



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LA MICRO EMPRESA “INVERSIONES TOMS” S.R.L. -
HUARAZ, 2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

CORDOVA APARICIO, IRWIN ALEJANDRO

ORCID: 0000-0003-1052-1355

ASESOR

RUBINA LUCAS, FELIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de tesis

Caracterización del control interno en la micro empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.

Equipo de trabajo

Autor

Córdova Aparicio, Irwin Alejandro

ORCID: 0000-0003-1052-1355

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

Asesor

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de
Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Escuela
Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

Jurado

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Firma del jurado y asesor

Mgtr. Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Presidente

Mgtr. Broncano Osorio, Nélida Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Mgtr. Broncano Díaz, Alberto Enrique
ORCID: 0000-0003-1625-8770
Miembro

Dr. Rubina Lucas, Félix
ORCID: 0000-0001-7265-874X
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por ser el guía en mi vida;
quien me ha brindado la
oportunidad de vivir y darme salud,
fuerza y confianza para seguir con
mis estudios universitarios y poder
llegar a la meta que tengo en mente.

A la ULADECH –
CATÓLICA, por darme la
oportunidad de realizar mis
estudios universitarios y ser
un profesional con ética y
responsabilidad.

Al Dr. Félix Rubina Lucas,
docente tutor investigador, por
el apoyo brindado sus
consejos y constante ayuda en
el curso de Taller IV.

Irwin Cordova

Dedicatoria

A mis padres, Bacilio Cordova
Rashta y mi madre Lourdes
Aparicio Tadeo; quienes me
aconsejan cada día para seguir
adelante con mis estudios a
pesar de las dificultades,
siempre me dan fuerza para
lograr con mis objetivos.

A mis Tíos, Daniel y Paula, por
los consejos que me fueron
brindando apoyo durante el
proceso de mi formación,
gracias a sus palabras
alentadoras, gracias a ello pude
lograr la meta que me propuse
el cual fue el ser profesional.

Irwin Cordova

Resumen

El problema del presente trabajo de investigación es ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019?, el objetivo general es Describir las características del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019; para desarrollar el presente trabajo de investigación la metodología fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, tuvo como población a la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. a la cual también se le tomó como muestra, se aplicó el cuestionario, utilizando la técnica de la encuesta, de lo cual se obtuvo los siguientes resultados de 12 trabajadores, el 67% contestó que están comprometidos con los principios y valores éticos de la empresa, el 75% contestó que desconocen de los objetivos de la empresa, el 58% contestó que a veces han notado cambios en la empresa, el 67% contestó que no saben de las políticas de la empresa, el 58% contestó que no se han venido dando evaluaciones continuas. Se concluye que la microempresa cumple con la integridad y los valores éticos, tienen un personal que demuestra compromiso competente, además que se observan buenos cambios significativos en la empresa, las actividades de control se vienen realizando de manera regular en cuanto a la información y comunicación se cumplen de manera correcta y en relación a la supervisión se vienen dando, pero no de forma constante y solo en algunas áreas en la microempresa “Inversiones Toms”.

Palabras clave: Control Interno, Distribuidora, Microempresa.

Abstract

The problem of this research work is: What are the characteristics of the Internal Control in the Micro-Enterprise “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019? the general objective is to Describe the characteristics of Internal Control in the Micro Company "Inversiones Toms" S.R.L. - Huaraz, 2019; To develop this research work, the methodology was quantitative, descriptive level, non-experimental design, had as a population the microenterprise "Inversiones Toms" S.R.L. To which it was also taken as a sample, the questionnaire was applied, using the survey technique, from which the following results were obtained from 12 workers, 67% answered that they are committed to the principles and ethical values of the company , 75% answered that they are unaware of the company's objectives, 58% answered that they have sometimes noticed changes in the company, 67% answered that they do not know about the company's policies, 58% answered that they have not been giving continuous evaluations. It is concluded that the microenterprise complies with integrity and ethical values, they have a staff that demonstrates competent commitment, in addition that good significant changes are observed in the company, control activities have been carried out regularly in terms of information and communication They are fulfilled correctly and in relation to supervision, they have been given, but not constantly and only in some areas in the “Inversiones Toms” microenterprise.

Keywords: Internal Control, Distributor, Microenterprise.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Contenido.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros	xi
I. Introducción	13
II. Revisión de la literatura	17
2.1 Antecedentes	17
2.2 Bases Teóricas.....	23
2.3 Marco Conceptual.....	24
III. Hipótesis	32
IV. Metodología	33
4.1 Diseño de la investigación.....	33
4.2 Población y muestra.....	33
4.3 Definición y operacionalización de variables	34

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
4.5 Plan de análisis	38
4.6 Matriz de consistencia:	39
4.7 Principios éticos	40
V. Resultados.....	42
5.1 Resultados.....	42
5.2 Análisis de resultados	52
VI. Conclusiones	62
6.1 Conclusiones	62
6.2 Recomendaciones.....	67
Aspectos Complementarios	69
Referencias bibliográficas	69
Anexos	73
Anexo 1: Cuestionario.	73
Anexo 2: Figuras	76
Anexo 3: Consentimiento Informado.....	96

Índice de tablas

Contenido	Páginas
Tabla 1: Se ha comprometido con integridad y los valores éticos.....	42
Tabla 2: Se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa.....	42
Tabla 3: Existe una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa ...	43
Tabla 4: Ha demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa	43
Tabla 5: Ha estado cumpliendo con sus responsabilidades.....	44
Tabla 6: Conoce los objetivos de la empresa	44
Tabla 7: Ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa.....	45
Tabla 8: Ha existido algún riesgo de fraude en la empresa	45
Tabla 9: Se ha comprometido con integridad y los valores éticos de la empresa	46
Tabla 10: Ha observado cambios significativos.....	46
Tabla 11: Sabe si se identifican y analizan estos cambios significativos	47
Tabla 12: Han desarrollado constantes actividades de control en la empresa.....	47
Tabla 13: Existe alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías.....	48
Tabla 14: Sabe de las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos	48
Tabla 15: Le han brindado información relevante de la empresa	49
Tabla 16: Se ha venido dando una buena información y comunicación	49
Tabla 17: La empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros.....	50
Tabla 18: Han realizado evaluaciones continuas	50
Tabla 19: Observó evaluaciones independientes	51

Tabla 20: Han evaluado y comunicado las deficiencias.....	51
--	----

Índice de figuras

Contenido	Páginas
Figura 1: Se ha comprometido con integridad y los valores éticos	76
Figura 2: Se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa	77
Figura 3: Existe una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa..	78
Figura 4: Ha demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa	79
Figura 5: Ha estado cumpliendo con sus responsabilidades	80
Figura 6: Conoce los objetivos de la empresa.....	81
Figura 7: Ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa	82
Figura 8: Ha existido algún riesgo de fraude en la empresa	83
Figura 9: Se ha comprometido con integridad y los valores éticos de la empresa ...	84
Figura 10: Ha observado cambios significativos	85
Figura 11: Sabe si se identifican y analizan estos cambios significativos	86
Figura 12: Han desarrollado constantes actividades de control en la empresa	87
Figura 13: Existe alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías	88
Figura 14: Sabe de las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos	89
Figura 15: Le han brindado información relevante de la empresa	90
Figura 16: Se ha venido dando una buena información y comunicación.....	91
Figura 17: La empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros.....	92
Figura 18: Han realizado evaluaciones continuas.....	93

Figura 19: Observó evaluaciones independientes.....	94
Figura 20: Han evaluado y comunicado las deficiencias	95

I. Introducción

La presente investigación titulada como: Caracterización del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019. El cual ha sido tratado durante todo el trabajo de investigación detalladamente con la finalidad de describir el control interno de la empresa, que en el proyecto fueron determinados. El desarrollo del sistema de control interno, en cualquier tipo de empresa es necesario para poder alcanzar los objetivos de esta, si es que no se tuviera una adecuada aplicación de estos procedimientos pueden ser perjudiciales para el negocio. Tomando en cuenta el modelo del informe COSO, haciendo énfasis en los cinco componentes del Control Interno los cuales fueron caracterizados en los objetivos específicos de la presente investigación.

Aunque todas las entidades deberían tener en cuenta los conceptos expuestos en, las pequeñas y medianas empresas pueden aplicar los factores del entorno de control de forma distinta de las grandes. Por ejemplo, una entidad pequeña puede no disponer de un código de conducta escrito, lo cual no tiene por qué significar que la entidad no posee una cultura en la que destaque la importancia de la integridad y el comportamiento ético (Coopers & Lybrand, 1997).

Ladino (2009) nos dice en su libro que: En la manera en la que desarrolla el Control Interno mediante un proceso integrado dirigido hacia ellos pero como un grupo de pesados procedimientos administrativos añadidos a los mismos en mención, desarrollado por todo el consejo que se encarga de la administración así como también de la dirección y dicho también todo el resto del personal encargado de una

entidad además elaborado con el propósito de generar y dar una garantía plena, razonable y concisa para obtener los logros de los objetivos.

SUNAT (2018) afirma que: “En lo que se refiere micro empresa su número de trabajaras es de 1 hasta 10 trabajadores y en el caso de la pequeña empresa su número de trabajadores des de 01 hasta 100 trabajares inclusive” (p.1).

MTPE (2006) nos dice que: Durante todo el proceso de la globalización y los cambios y progresos informáticos las diversificación en la competición de las empresas está en un incremento avasallador pero como también la crisis económica que hacen que surjan estas microempresas así como la migración y en aumento demográfico y demás, que al pasar de los años han cambiado de una u otra manera para poder adaptarse a las nuevas condiciones que se dan con los cambios y competir con otras economías internacionales, muchas veces tomando como ejemplo las nuevas formas de mercado para el desarrollo progresivo buscando un enfoque en la que ya no solo los grandes puedan hacer empresa sino también en que se pueda hacer empresa desde una idea aunque pequeña como todo peruano busca y crea nuevas maneras de trabajo. Cobrando así cada vez más mayor importancia produciéndose mayores puestos de trabajo con un mínimo capital demostrando una manera de poder crear maneras de trabajo que el gobierno y el sector privado no han logrado abastecer a toda la población en general.

En la presente investigación tiene como enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019? La cual fue de ayuda como guía para determinar nuestro objetivo general y específicos.

La investigación ha tenido como objetivo general: Describir las características del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.

Y como objetivos específicos tendrá los siguientes:

- Determinar las principales características del ambiente de control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.
- Determinar las principales características de la evaluación de riesgos del control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.
- Determinar las principales características de las actividades de control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.
- Determinar las principales características de la información y comunicación en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.
- Determinar las principales características de las actividades de supervisión en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.

La presente investigación se ha justificado por que proporcionó información teórica referente al control interno de la Micro Empresa Inversiones Toms S.R.L. para obtener el conocimiento de las características del control interno en el campo de investigación que realizaremos que son las MYPES en el Perú, toda la información servirá a los agentes interesados de las MYPES, para la toma de decisiones que ayudaran al crecimiento y desarrollo de la empresa garantizando eficientemente las actividades económicas y financieras.

Para desarrollar el presente trabajo de investigación la metodología fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, tuvo como población a la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. a la cual también se le tomó como

muestra, se aplicó el cuestionario, utilizando la técnica de la encuesta, de lo cual se obtuvo los siguientes resultados de 12 trabajadores, el 67% contestó que están comprometidos con los principios y valores éticos de la empresa, el 75% contestó que desconocen de los objetivos de la empresa, el 58% contestó que a veces han notado cambios en la empresa, el 67% contestó que no saben de las políticas de la empresa, el 58% contestó que no se han venido dando evaluaciones continuas.

Se concluye en cuanto a los componentes del Control Interno. En relación al ambiente de control se cumple con la integridad y los valores éticos ya que los trabajadores se encuentran comprometidos con la empresa, existe también una regular responsabilidad sobre la vigilancia porque nos indican se han ido dando las evaluaciones pertinentes en la empresa, con respecto a la estructura, autoridad y responsabilidades en la entidad los trabajadores no tienen bien definido como la organización lo tiene establecido, tienen un personal que demuestra compromiso competente y también cumplen con las responsabilidades de control en la empresa. En cuanto a la evaluación de riesgos solo un pequeño grupo tiene conocimiento de los objetivos de la empresa; por otro lado, identifican riesgos y los analizan, se evalúan riesgos de fraude en la empresa contrarrestando ese riesgo, además que se observan buenos cambios significativos en la empresa. Las actividades de control se vienen realizando de manera regular, por otro lado, la mayoría de trabajadores desconocen de las políticas y procedimientos que tiene la empresa para el logro de sus objetivos. En cuanto a la información y comunicación se cumplen de manera correcta manejando un buen control respecto a ellas y en relación a la supervisión se vienen dando, pero no de forma constante y solo en algunas áreas en la microempresa “Inversiones Toms”.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

Internacionales

Suárez (2018) en su tesis titulada: Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil. El objetivo fundamental de este estudio fue de analizar el Control Interno en la gestión de Inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A., por medio de la revisión de los principios del COSO I, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. Para el análisis de este trabajo de control interno se utilizó la metodología de encuesta compuesta por 25 preguntas aplicada a los Jefes de Bodega, Importaciones, Contabilidad y el Gerente General. Se concluyó que la empresa COMAUTOR S.A., si aplica control interno del COSO I en un 63%; sin embargo, no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

Nacional

Caucha (2018) el presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del Control Interno del Área de Almacén de las Empresas del Sector Comercio del Perú Rubro Agrícola: Caso Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del Distrito de Salitral Provincia de Sullana Y Propuesta de Mejora, 2018”. Tiene como objetivo principal Determinar y Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú Rubro Agrícola: Caso Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del distrito de salitral Provincia de

Sullana. Se ha desarrollado una metodología de tipo descriptiva, nivel cualitativo diseño no experimental de caso, la técnica utilizada fue la entrevista y el instrumento, cuestionario de 45 preguntas que se les aplico a 5 trabajadores de la empresa, como también se hizo uso de la ficha de análisis de recolección de datos, el área investigada es el almacén donde comprende materiales, suministros diversos, envases y embalajes; obteniendo como principales resultados que gran parte del espacio de almacén no cumple con la infraestructura adecuada, asimismo la empresa no tiene actualizado su sistema de Kardex debido a la falta de recursos humanos, otro aspecto que se pudo evidenciar con respecto a la parte operativa no tiene un buen manejo de control de los ingresos y salidas de los materiales e insumos ya que no cuenta con equipos de cómputos los registran a mano mediante el formato pedido de comprobante de salida (PECOSA). Finalmente, el gerente no realiza ninguna supervisión ni monitoreo al área de almacén cabe mencionar que su responsabilidad de el no solo está enfocada a que los trabajadores cumplan con el código de conducta establecido, sino al mantenimiento y mejoramiento constante del sistema de control interno y que de hecho impida o disuada a los trabajadores a cometer actos deshonestos trayendo como consecuencias la falla del sistema de control interno.

Panduro (2017) en su tesis titulada: Caracterización de la gestión de calidad y la formalización de Las Mypes del sector comercio - rubro venta de ropas para damas en el distrito De Juanjui – 2017. tuvo como objetivo general: Dar a conocer las características de la gestión de calidad y formalización en las Mypes del sector comercio rubro ventas. Diseño la siguiente metodología corresponde a un estudio descriptivo simple no experimental. De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que nunca se aplican las ideas de gestión de calidad y formalización. Llego a la

siguiente conclusión: Las edades de los representantes legales son de personas jóvenes, la relación que tienen en las tomas de decisiones es acertadas encontrándose en la edad de 20 a 35 años de edad.

Cruzado (2016) en su tesis titulada: Características del Control Interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: caso empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016. Realizado en la ciudad de Trujillo, su objetivo principal fue determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016. Tuvo como diseño de investigación. Llegando a concluir Implementar un sistema de control interno de inventarios, capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario, la empresa debe contar con más personal para la realización de las actividades de la misma, se debe dejar de utilizar el sistema automatizado que actualmente cuenta la empresa, debido al mal funcionamiento u obsolescencia; además no está diseñado acorde a las necesidades que ahora tiene la empresa y por ultimo dándole la importancia debida al inventario.

Sánchez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS PATINES PERÚ S.A.C.” – Lima, 2017. El siguiente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, de diseño no experimental, de tipo cualitativa-descriptiva. Para realizarla se examinó información derivada de distintos análisis, investigaciones y comentarios de temas análogos al nuestro, llegando a la

conclusión que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS Patines Perú SAC no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias. Es de suma importancia que se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su personal. Se debe realizar además una evaluación, y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento general de la empresa.

Regionales

Rios (2018) en su tesis que lleva como título: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de entrevista. Finalmente, se concluye que el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control

interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

Gómez (2017) en su tesis: Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la Universidad Nacional del Santa – Chimbote, 2017. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú y de la “Institución Educativa Experimental de la Universidad Nacional del Santa” de Chimbote, 2017. La metodología de la investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; así como los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Finalmente, según los resultados obtenidos se concluye que las instituciones educativas de educación básica regular del Perú, en su mayoría no están implementando su sistema de control interno ya que no coinciden en su totalidad con los componentes del control interno. Sin embargo, en la institución educativa del caso de estudio, se ha podido evidenciar que sí viene implementando su sistema de control interno en la mayoría de los componentes del control interno, cumpliendo de esta manera con las normas establecidas, hecho que favorece para que la institución pueda cumplir con sus objetivos institucionales de mediano y largo plazo planificados.

Locales

Flores (2017) en su tesis titulada: Caracterización de los componentes del Control Interno en el Hostal Cesar' S - provincia de Huaraz, 2017. El objetivo general: determinar las características de los componentes del control interno en el Hostal Cesar's - provincia de Huaraz, 2017; el estudio realizado fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple y diseño no experimental, la población estuvo conformado por los trabajadores del hostel, la muestra, fueron 12 trabajadores, la técnica y el instrumento fueron la encuesta y el cuestionario; se consignaron los principios éticos. Concluyendo que el control interno va a intervenir al momento de detectar deficiencias en el hostel direccionándose en los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación; y monitoreo.

Figuroa (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C, Huaraz, 2018. Cuyo objetivo fue determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Finalmente se concluye que el control interno se aplica de manera correcta ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno.

Villanueva (2018) En su tesis lleva como título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas, 2018. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa

“El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” Sihuas, 2018. La metodología de la investigación fue cualitativa, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario. Finalmente se llegó a la conclusión que toda empresa debe contar con un sistema de control interno para poder realizar sus actividades de manera óptima, ya que el control interno asegura que se pueda identificar y solucionar oportunamente riesgos y debilidades que se presenten.

2.2 Bases Teóricas

Teoría del Control Interno

El control interno es un proceso efectuado por el personal que labora en una entidad, elaborado para conseguir los objetivos específicos que la empresa necesita lograr. El control interno en definición es abundante y abarca todos los aspectos de control de un negocio el cual en su ejecución de este sistema ayudara para el desarrollo del mismo, además al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos que la empresa trata de cumplir a cabalidad. Decimos entonces que el control interno consta de cinco componentes que se relacionaran entre sí que son necesarias al estilo de gestión de la empresa y están vinculados entre ellos, además sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz (Coopers & Lybrand, 1997).

Estupiñán (2006) refiere que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Entendemos sobre el control interno que es como un proceso, el cual hace referencia a una serie de acciones extendida hacia todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión, estas acciones se hallan dentro de la infraestructura de la entidad, que influirá en el cumplimiento de sus objetivos y de esta manera apoyar sus iniciativas de calidad logrando las metas deseadas (Ladino, 2009).

2.3 Marco Conceptual

El informe COSO

En este mundo competitivo en el que las empresas van avanzando a pasos agigantados y evitar el estancamiento, perdidas y fraudes en las entidades se han creado metodologías y conceptos en todos los niveles y áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. Surge asimismo un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO en el cual nos basaremos en cada uno de sus componentes para poder lograr nuestros objetivos (Ladino, 2009).

El Informe COSO ha conseguido ampliamente involucrarse en la gran mayoría de países logrando sus objetivos, por lo menos en los Estados Unidos, que es donde el informe ha tenido hasta ahora mayor difusión, que cuando se proponga cualquier crítica o problema que se halle de control interno se verá a nivel práctico de las empresas como a nivel de auditoría interna o externa. Los niveles académicos y legislativos tanto como los interlocutores tengan una referencia conceptual similar o común, lo cual hasta ahora resultaba claro y conciso, dada la gran variedad de conceptos y otras informaciones divergentes que siempre existe sobre el control

interno. Más aún, por la gran magnitud de los conceptos efectuados y por la elevación de los de las viejas definiciones que son limitados y mecánicos. Esta nueva definición como una investigación que integra a las demás definiciones se transformó en una herramienta eficaz para satisfacer la necesidad de un buen gobierno corporativo de las empresas (Coopers & Lybrand, 1997).

Componentes del Control Interno

a) Ambiente de Control

Este componente consiste en la implementación de un entorno que genere una buena influencia en cada área la actividad del personal con respecto al control de sus actividades haciendo que exista un ambiente laboral sano apoyados de cada trabajador. Es sumamente esencial el elemento principal sobre el que se sostiene y proceden los demás componentes e importante, a su vez, para la ejecución de los propios objetivos de control (Estupiñán, 2006). Los principios de este componente son:

✓ Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos

En este principio del entorno de control se verá de qué manera la organización trabaja para lograr los objetivos que la empresa se traza y dependerá de las actitudes que tendrán con la empresa. La Auditoría Superior de la Federación (ASF, 2014) nos dice que:

La actitud de respaldo de los Titulares y la Administración puede ser un impulsor, o un obstáculo para el control interno. Sin una sólida actitud de respaldo de éstos para el control interno, la identificación de riesgos puede quedar incompleta, la respuesta a los riesgos puede ser inapropiada, las

actividades de control pueden no ser diseñadas o implementadas apropiadamente, la información y la comunicación pueden debilitarse; asimismo, los resultados de la supervisión pueden no ser comprendidos o pueden no servir de base para corregir las deficiencias detectadas (p.22).

✓ **Ejerce responsabilidad de vigilancia**

Es responsabilidad del Titular es que establezca una estructura de vigilancia de manera adecuada en relación a la conformación de la institución. “Los informes y hallazgos reportados por la instancia especializada de vigilancia son la base para la corrección de las deficiencias detectadas” (ASF, 2014, p.23).

✓ **Establece estructura, autoridad, y responsabilidad**

“El Titular debe autorizar, con apoyo de la Administración y conforme a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, la estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar autoridad para alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad” (ASF, 2014, p,25). De esta manera poder prevenir la corrupción y fraudes que aquejan a la empresa.

✓ **Demuestra compromiso hacia las competencias**

La ASF (2014) afirma que “La Administración, es responsable de establecer los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes” (p,27).

✓ **Hace cumplir las responsabilidades**

“La Administración, debe evaluar el desempeño del control interno en la institución y hacer responsables a todo el personal por sus obligaciones específicas en la materia” (ASF, 2014, p.28).

b) Evaluación de Riesgos

En la evaluación de riesgos se dice que es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser subsanados para su posterior mejora. A lo que se refiere es a los mecanismos necesarios para encontrar y controlar al contrarrestar los riesgos específicos asociados con los cambios significativos, tanto como los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma viendo tanto como influyen ambas partes (Estupiñán, 2006). A continuación, los principios:

✓ **Especifica objetivos adecuados**

En este principio se dará a conocer como los objetivos deben de ser alcanzados para que la empresa logre llegar a su meta trazada. La ASF (2014) afirma:

La Administración debe definir los objetivos en términos específicos de manera que sean comunicados y entendidos en todos los niveles en la institución. Esto involucra la clara definición de qué debe ser alcanzado, quién debe alcanzarlo, cómo será alcanzado y qué límites de tiempo existen para lograrlo (p.30).

✓ **Identifica y analiza el riesgo**

“La Administración debe analizar los riesgos identificados para estimar su relevancia, lo cual provee la base para responder a éstos. La relevancia se refiere al efecto sobre el logro de los objetivos” (ASF, 2014, p.32).

✓ **Evalúa el riesgo de fraude**

La ASF (2014) nos dice que “La corrupción, por lo general, implica la obtención ilícita por parte de un servidor público de algo de valor, a cambio de la realización de una acción ilícita o contraria a la integridad” (p.33).

✓ **Identifica y analiza cambios significativos**

En este principio en la que se identifica y analiza los cambios para la empresa y así siga un proceso sólido y paulatino por lo que La ASF (2014) afirma:

Como parte de la administración de riesgos o un proceso similar, la Administración debe identificar cambios que puedan impactar significativamente al control interno. La identificación, análisis y respuesta al cambio es parte del proceso regular de administración de riesgos. Sin embargo, el cambio debe ser discutido de manera separada, porque es crítico para un control interno apropiado y eficaz, y puede ser usualmente pasado por alto o tratado inadecuadamente en el curso normal de las operaciones (p.35).

c) Actividades de Control

En las actividades de control son aquellas que desarrolla la gerencia y demás personales de la organización para cumplir continuamente con las actividades asignadas a cada uno. Las actividades de control se expresan en las políticas,

sistemas y procedimientos para lograr con los objetivos que se tratan de alcanzar (Estupiñán, 2006). Sus principios son los siguientes:

✓ **Selecciona y desarrolla actividades de control**

“La Administración debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control para alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos” (ASF, 2014, p.36).

✓ **Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología**

“La Administración debe diseñar las actividades de control sobre la infraestructura de las TIC para soportar la integridad, exactitud y validez del procesamiento de la información mediante el uso de TIC” (ASF, 2014, p.41).

✓ **Se despliega a través de políticas y procedimientos**

Son de suma importancia las políticas que hay dentro de la empresa, el respetar estas políticas ayudarán naturalmente en el desarrollo continuo de ella, por ello Coopers & Lybrand (1997) afirman:

A menudo las políticas se comunican verbalmente. Las políticas pueden ser eficaces, aunque no estén escritas en situaciones donde las políticas hacen referencia a prácticas muy asimiladas y conocidas y en pequeñas empresas donde las vías de comunicación solo implican un número limitado de responsables, lo cual facilita la interacción y supervisión del personal (p.70).

✓ **Utiliza información Relevante**

La información que se utiliza en la empresa debe ser relevante, en todos los casos en beneficio de los objetivos y la misión de la empresa de esta manera hacer las cosas correctas dentro de la empresa asegurando el logro de los objetivos (Estupiñán, 2016).

d) Información y comunicación

La información y comunicación debe de ser oportuna para poder lograr obtener los resultados que se quieren lograr, por ello, Estupiñán (2016) afirma:

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros contribuyen constituyen una parte importante de esta información y su contribución es incuestionable (p.34).

Este componente del control interno tiene dos principios los cuales ayudarán a que se lleve de una manera eficaz la información y comunicación dentro de la empresa, las cuales son las siguientes:

✓ **Comunicación interna:**

Es el principio el cual generará confianza dentro de la entidad y además que todos los trabajadores entiendan la comunicación de información ya que este mensaje debe de ser claro de esta manera lograr con los objetivos de la empresa. Por ello Coopers & Lybrand, (1997) nos mencionan que “La comunicación entre la dirección, el consejo de administración y los comités constituidos por este es de una importancia básica. La dirección debe mantener al consejo informado respecto de la

rentabilidad, desarrollos, riesgos y demás acontecimientos e incidencias relevantes” (p.89).

✓ **Comunicación externa**

En este principio la comunicación que se le brindará a terceros como los organismos de control , accionistas y demás será de acuerdo a sus respectivas necesidades, por ello Coopers & Lybrand, (1997) afirman que “La comunicación establecida entre la dirección y los interlocutores externos, sea o no dinámica, realizada de forma abierta y sincera, permite transmitir en uno u otro caso un mensaje a todos los ámbitos de la entidad” (p.90).

e) **Actividades de supervisión**

Coopers & Lybrand, (1997) nos mencionan que “Este proceso comprende la evaluación, por parte de empleados de nivel adecuado, de la manera en la que se han diseñado los controles, de su funcionamiento, y de la manera en la que se adoptan las medidas necesarias” (p.94). Asegurándonos que por intermedio de una buena supervisión el control interno funcionará de manera segura. Sus principios son los siguientes:

✓ **Conduce evaluaciones continuas y/o independientes:**

Estas evaluaciones son realizadas también por sus propios encargados los cual sería una autoevaluación, auditores internos, auditores independientes y diversos especialistas cuando sea necesario. Además de ser de vital importancia para la empresa, por ello Estupiñán (2016) nos dice que “Son indispensables para una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control” (p.41).

✓ **Evalúa y comunica deficiencias:**

En este principio nos ayudará en la manera de obtener información de las debilidades que tenga la entidad para luego poder mejorar y subsanar los sistemas de control consecuentemente se implementarán las medidas necesarias para contrarrestar dicho problema, pero para ello Estupiñán (2016) nos dice que “Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias” (p.41).

Definición de Las MYPES

Las Mype son aquellas unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier modalidad de organización o gestión empresarial establecida en la normativa vigente, cuyo objetivo es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Decreto supremo 007-2008-TR. Texto Único Ordenado de la ley 28015, artículo 4; en adelante TUO de ley de la Mype). Por lo que también, las microempresas son aquellas cuyas ventas anuales no rebasan las ciento cincuenta (150) (Portocarrero & Lizàrraga, 2016).

III. Hipótesis

Según Baptista, Fernández & Hernández (2016) nos menciona que: “En la presente investigación no habrá Hipótesis debido a que la investigación será de tipo cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y nivel descriptivo” (p.104).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación de este proyecto fue no experimental y de análisis de caso. El tipo de investigación para este proyecto fue cuantitativo. El nivel de investigación para este proyecto fue descriptivo.

4.2 Población y muestra

Población

El universo de la presente investigación es la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia-Huaraz, 2019. En la que se optó para el trabajo de investigación.

Muestra

Se tomó como muestra en la realización de la investigación a la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia-Huaraz, 2019. Con la que se trabajó satisfactoriamente obteniendo los resultados y análisis que se requerían para la elaboración del trabajo de investigación.

4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	El control interno es definido de manera diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es posiblemente su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello como en la que el COSO define al control interno como un proceso para lograr los objetivos de una organización (Mantilla, 2013).	La variable del Control Interno comprende de las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y supervisión del sistema de control – Monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario.	Entorno de control “Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura” (Coopers & Lybrand, 1997, p.27).	Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos “La Administración deben mostrar una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, las normas de conducta, así como la prevención de irregularidades administrativas y la corrupción” (Auditoría Superior de la Federación, 2014, p.21).	1. ¿Usted se ha comprometido con integridad y los valores éticos de la empresa?
				Ejerce responsabilidad de vigilancia “El Titular es responsable de supervisar el funcionamiento del control interno, a través de la Administración y las instancias que establezca para tal efecto” (ASF, 2014, p.23).	2. ¿Sabe usted si se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa?
				Establece estructura, autoridad, y responsabilidad “El Titular debe autorizar, con apoyo de la Administración y conforme a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, la estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar autoridad para alcanzar los objetivos” (ASF, 2014, p.25)	3. ¿Sabe usted si existe una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa?
				Demuestra compromiso hacia las competencias “La Administración, es responsable de establecer los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes” (ASF, 2014, p.27).	4. ¿Usted ha demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa?
				Hace cumplir las responsabilidades “La Administración, debe evaluar el desempeño del control interno en la institución y hacer responsables a todo el personal por sus obligaciones específicas en la materia” (ASF, 2014, p.28).	5. ¿Usted ha estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa?

			<p>Evaluación de riesgos “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados“(Estupiñán, 2016, p.31).</p>	<p>Especifica objetivos adecuados “La Administración debe definir objetivos en términos específicos y medibles para permitir el diseño del control interno y sus riesgos asociados” (ASF, 2014, p.30).</p>	6. ¿Usted conoce de los objetivos que la empresa pretende lograr?
		<p>Identifica y analiza el riesgo “La Administración debe analizar los riesgos identificados para estimar su relevancia, lo cual provee la base para responder a éstos” (ASF, 2014, p.32).</p>		7. ¿Usted ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa?	
		<p>Evalúa el riesgo de fraude “La Administración debe considerar los factores de riesgo de corrupción, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades” (ASF, 2014, p.34).</p>		8. ¿Usted sabe si ha existido algún riesgo de fraude en la empresa? 9. ¿Usted sabe si se realizan evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude?	
		<p>Identifica y analiza cambios significativos “La Administración debe identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar el control interno” (ASF, 2014, p.35).</p>		10. ¿Usted ha observado cambios significativos en la empresa? 11. ¿Usted sabe si se identifican y analizan estos cambios significativos que se dan en la empresa?	
		<p>Actividades de control Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las</p>	<p>Selecciona y desarrolla actividades de control “La Administración debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control para alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos” (ASF, 2014, p.36).</p>	12. ¿Usted sabe si se han desarrollado constantes actividades de control en la empresa?	
			<p>Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología “La Administración debe diseñar los sistemas de información institucional y las actividades de control</p>	13. ¿Usted sabe si existe alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa?	

			<p>políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñán, 2016, p.34).</p>	<p>asociadas, a fin de alcanzar los objetivos y responder a los riesgos” (ASF, 2014, p.40).</p>	
				<p>Se despliega a través de políticas y procedimientos Las políticas pueden ser eficaces, aunque no estén escritas en situaciones donde las políticas hacen referencia a prácticas muy asimiladas y conocidas y en pequeñas empresas donde las vías de comunicación solo implican un número limitado de responsables, lo cual facilita la interacción y supervisión del personal (Coopers & Lybrand, 1997).</p>	<p>14. ¿Sabe usted de las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos?</p>
				<p>Utiliza información Relevante La información que se utiliza en la empresa debe ser relevante, en todos los casos en beneficio de los objetivos y la misión de la empresa de esta manera hacer las cosas correctas dentro de la empresa asegurando el logro de los objetivos (Estupiñán, 2016).</p>	<p>15. ¿A usted le han brindado información relevante de la empresa?</p>
			<p>Información y comunicación “Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permitan a cada uno asumir sus responsabilidades” (Coopers & Lybrand, 1997, p.82).</p>	<p>Comunicación internamente Coopers & Lybrand, (1997) nos mencionan que “La comunicación entre la dirección, el consejo de administración y los comités constituidos por este es de una importancia básica. La dirección debe mantener al consejo informado respecto de la rentabilidad, desarrollos, riesgos y demás acontecimientos e incidencias relevantes” (p.89).</p>	<p>16. ¿Sabe usted si se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa?</p>
				<p>Comunicación externamente Coopers & Lybrand, (1997) afirman que “La comunicación establecida entre la dirección y los interlocutores externos, sea o no dinámica, realizada de forma abierta y sincera, permite transmitir en uno u otro caso un mensaje a todos los ámbitos de la entidad” (p.90).</p>	<p>17. ¿Usted sabe si la empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros?</p>

			<p>Supervisión y seguimiento Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento (Coopers & Lybrand, 1997, p.93).</p>	<p>Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Estupiñán (2016) nos dice que “Son indispensables para una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control” (p.41).</p>	<p>18. ¿Usted sabe si han realizado evaluaciones continuas en la empresa? 19. ¿Usted alguna vez observó evaluaciones independientes en la empresa?</p>
				<p>Evalúa y comunica deficiencias Estupiñán (2016) nos dice que “Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias” (p.41).</p>	<p>20. ¿Usted sabe si se han evaluado y comunicado las deficiencias que existen dentro de la empresa?</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario que se le realizó a la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia-Huaraz, un cuestionario de 20 preguntas a 12 trabajadores los cuales respondieron todas las preguntas satisfactoriamente.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de datos de los sub proyectos de investigación de estudio de casos con un enfoque cuantitativo se utilizó las técnicas estadísticas descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos del contexto.

4.6 Matriz de consistencia:

Título: Caracterización del Control Interno en La Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.

Problemas	Objetivos	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿Cuáles son las características del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuáles son las características del ambiente de control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos del control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de las actividades de control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de la información y comunicación en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de las actividades de supervisión en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Describir las características del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar las principales características del ambiente de control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p> <p>Determinar las principales características de la evaluación de riesgos del control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p> <p>Determinar las principales características de las actividades de control interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p> <p>Determinar las principales características de la información y comunicación en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p> <p>Determinar las principales características de las actividades de supervisión en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p>	<p>Tipo de investigación de enfoque cuantitativo.</p> <p>Nivel descriptivo de estudio de caso.</p> <p>Diseño de investigación será correlacional, descriptivo, bibliográfico, no experimental y de caso.</p> <p>Universo: La Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p> <p>Muestra: La Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019.</p> <p>Técnica: La encuesta.</p> <p>Instrumento: El cuestionario.</p>

4.7 Principios éticos

Toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad se guío por los siguientes principios:

✓ **Protección a las personas**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

✓ **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad**

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

✓ **Libre participación y derecho a estar informado**

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por

voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

✓ **Beneficencia no maleficencia**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

✓ **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

✓ **Integridad científica**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1 Resultados

De la variable de Control Interno

Tabla 1

Se ha comprometido con integridad y los valores éticos

Alternativa	fi	%
Nunca	0	0%
A veces	4	33%
Siempre	8	67%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 2

Se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa

Alternativa	fi	%
Nunca	3	25%
A veces	8	67%
Siempre	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 3

Existe una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa

Alternativa	fi	%
Nunca	7	58%
A veces	4	33%
Siempre	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 4

Ha demostrado compromiso hacia las competencias profesionales

Alternativa	fi	%
Nunca	0	0%
A veces	3	25%
Siempre	9	75%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 5

Ha estado cumpliendo con sus responsabilidades

Alternativa	fi	%
Nunca	0	0%
A veces	2	17%
Siempre	10	83%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 6

Conoce de los objetivos que la empresa pretende lograr

Alternativa	fi	%
Nunca	9	75%
A veces	1	8%
Siempre	2	17%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 7

Ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa

Alternativa	fi	%
Nunca	5	42%
A veces	7	58%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 8

Ha existido algún riesgo de fraude en la empresa

Alternativa	fi	%
Nunca	10	83%
A veces	2	17%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 9

Se ha comprometido con integridad y los valores éticos de la empresa

Alternativa	fi	%
Nunca	10	83%
A veces	2	17%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 10

Ha observado cambios significativos

Alternativa	fi	%
Nunca	5	42%
A veces	7	58%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 11

Sabe si se identifican y analizan estos cambios significativos

Alternativa	fi	%
Nunca	5	42%
A veces	7	58%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 12

Han desarrollado constantes actividades de control en la empresa

Alternativa	fi	%
Nunca	6	50%
A veces	5	42%
Siempre	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 13

Existe alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías

Alternativa	fi	%
Nunca	9	75%
A veces	2	17%
Siempre	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 14

Sabe de las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos

Alternativa	fi	%
Nunca	8	67%
A veces	4	33%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 15

Le han brindado información relevante de la empresa

Alternativa	fi	%
Nunca	8	67%
A veces	3	25%
Siempre	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 16

Se ha venido dando una buena información y comunicación

Alternativa	fi	%
Nunca	2	17%
A veces	9	75%
Siempre	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 17

La empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros

Alternativa	fi	%
Nunca	1	8%
A veces	11	92%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 18

Han realizado evaluaciones continuas

Alternativa	fi	%
Nunca	7	58%
A veces	5	42%
Siempre	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

Tabla 19*Observó evaluaciones independientes*

Alternativa	fi	%
Nunca	7	58%
A veces	4	33%
Siempre	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.**Tabla 20***Han evaluado y comunicado las deficiencias*

Alternativa	fi	%
Nunca	0	0%
A veces	7	58%
Siempre	5	42%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Inversiones Toms S.R.L.

5.2 Análisis de resultados

Entorno de control

Tabla 1

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 67% siempre están comprometidos con integridad y valores éticos y el 33% que a veces se encuentran comprometidos y con un 0% que nunca se encuentran comprometidos. Estos resultados guardan relación con su tesis de Villanueva (2018) titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas, 2018” guarda relación con nuestros resultados obtenidos a cerca del compromiso con la integridad y los valores éticos que tienen los trabajadores con la empresa. Llegando a concluir que los resultados tienen relación con la tesis de Villanueva (2018) siendo de gran importancia y aporte para la investigación.

Tabla 2

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 67% nos indican que a veces han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa y el 25% nos dicen que nunca se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa y el 8% nos dicen que siempre se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa. Figueroa (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C, Huaraz, 2018” mantiene relación con este principio cuyos resultados obtenidos sobre la responsabilidad de vigilancia en la empresa nos indican que solo a veces si se realizan y el resto nos

indican que no. Se concluye que los resultados obtenidos por el autor si guarda relación con la pregunta del principio en cuestión.

Tabla 3

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 58% nunca han conocido la existencia de una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa, el 33 % a veces ha tenido conocimiento de una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa y el 8 % siempre ha conocido una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa. Este resultado guarda relación con los resultados de Flores (2017) quien obtuvo en sus resultados semejanza con los datos que obtuve acerca de una existencia de una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa ya que la mayoría no tiene conocimiento de esta y el resto de los trabajadores dijo que sí. De esa manera se puede concluir que si existe relación y es de suma importancia la relación del cuestionario del autor.

Tabla 4

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 75% siempre han demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa, el 25% a veces han demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa y el 0% nunca han demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa. Tienen relación con los resultados de Gómez (2017) ya que la mayoría demuestra compromiso hacia las competencias profesionales y los demás trabajadores solo a veces. De esta manera se concluye que guarda relación con este principio del componente de entorno de control y es importante para la investigación.

Tabla 5

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 87% siempre han estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa, el 17 % nos dicen que a veces han estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa y el 0% nunca han estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa. Respecto a este resultado La Contraloría General de la República (2014) nos dice que “Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos” (p,36). Se demuestra que es coherente con los resultados obtenidos.

Evaluación de riesgos

Tabla 6

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 75% Nunca han conocido los objetivos que la empresa pretende lograr mientras el 17 % siempre han conocido los objetivos que la empresa pretende lograr y el 8% solo a veces han tenido conocimiento de dichos objetivos. Con estos resultados obtenidos observamos que la gran mayoría desconoce de los objetivos de la empresa, pero hay que tener en cuenta que “Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos” (CGR, 2014, p.37).

Tabla 7

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 58% a veces ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa mientras el 42% nunca han identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa. Se observan que la

mayoría de encuestados identifican y analizan riesgos, pero una gran proporción de trabajadores nunca han identificado ni analizado riesgo alguno, por ello la CGR (2014) nos dice que en “Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados” (p.37). Entonces se observa que no se viene cumpliendo en su totalidad con este principio.

Tabla 8

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 83% aseguran que nunca ha existido algún riesgo de fraude en la empresa, el 17% nos mencionan que a veces ha existido algún riesgo de fraude en la empresa y el 0% nos dicen que siempre ha existido algún riesgo de fraude en la empresa. Estos resultados nos muestran que los trabajadores en su gran mayoría aseguran que no hubo fraude en la empresa este resultado puede darse ya sea por el desinterés en la empresa por lo que se debería hacer que la entidad considere en realizar evaluaciones para evitar posibles fraudes (ASF, 2014).

Tabla 9

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 83% nos dicen que nunca se han realizado evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude, el 17 % nos mencionan que a veces se han efectuado evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude y el 0% siempre sabe que han realizado evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude. En este resultado nos indica un pequeño porcentaje que si se han venido realizando evaluaciones para contrarrestar fraudes que pudiese haber en la empresa a lo que debe implantarse una evaluación pertinente

para una mejor fluctuación en la empresa evitando estos posibles riesgos (ASF, 2014).

Tabla 10

Se ve que del 100% igual a 12 encuestados, el 58% a veces han observado cambios significativos en la empresa, el 42 % observaron que nunca han observado cambios significativos en la empresa y el 0% siempre han observado cambios significativos en la empresa. Aquí los resultados muestran que la gran mayoría si se ha dado cuenta de los cambios que ha tenido la empresa, pero por otro lado un porcentaje regular nos indica que nunca vieron cambio alguno, por ello “La Administración debe identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar el control interno” (Auditoría Superior de la Federación, 2014, p.35).

Tabla 11

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 58 % a veces han identificado y analizado estos cambios significativos que se dan en la empresa, el 42% nunca han identificado y analizado estos cambios significativos que se dan en la empresa y el 0% siempre han identificado y analizado estos cambios significativos que se dan en la empresa. Vemos semejanza en los resultados de la tabla 10 y 11 y en estos resultados se ve que de igual manera un gran porcentaje identifica y analiza estos cambios y el resto no ha identificado estos cambios.

Actividades de control

Tabla 12

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 50% nos dicen que nunca han desarrollado constantes actividades de control en la empresa, el 42% nos mencionan que a veces han desarrollado constantes actividades de control en la empresa y el 8% afirman que siempre han desarrollado constantes actividades de control en la empresa. En estos resultados tenemos a la mitad de trabajadores quienes nos indican que no se han realizado actividades de control en la empresa mientras que otro porcentaje regular nos mencionan que sí y un mínimo aseguran que si se han venido realizando es por ello que “La Administración debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control para alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos” (ASF, 2014, p.36).

Tabla 13

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 75% nos dicen que nunca ha existido alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa, el 17% nos dicen que a veces ha existido alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa y el 8% afirman que siempre han existido alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa. De esta información obtenida podemos ver que ese pequeño porcentaje solo lo maneja el área de sistemas ya que el resto tiene un total desconocimientos sobre estas TIC, por lo que La CGR (2014) mencionan que “Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y

desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos” (p.39).

Tabla 14

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 67% nunca han conocido sobre las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos, el 33% a veces han conocido sobre las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos y el 0% siempre han conocido sobre las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos. Estos resultados nos aclaran que un gran porcentaje de trabajadores. Por lo que según La CGR (2014) se debería mediante “Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica” (p.39).

Tabla 15

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 67% nos indican que nunca han recibido información relevante de la empresa, el 25% a veces han recibido información relevante de la empresa y el 8% siempre han recibido información relevante de la empresa. Se observa que solo un pequeño porcentaje maneja información relevante, mientras que la mayoría desconoce de mucha información que al saberla podrían ayudar a alcanzar los objetivos que tiene la empresa y mejorar también las actividades de control. La información que se utiliza en la empresa debe ser relevante, en todos los casos en beneficio de los objetivos y la misión de la

empresa de esta manera hacer las cosas correctas dentro de la empresa asegurando el logro de los objetivos (Estupiñán, 2016).

Información y Comunicación

Tabla 16

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 75% nos dicen que a veces se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa, el 17% nos dicen que nunca se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa y el 8% mencionan que siempre se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa. Con esta información vemos que no se ha estado gestando una buena información y comunicación hacia los trabajadores, pero por otro lado la administración que es un pequeño porcentaje nos indica que siempre se ha brindado la información y comunicación oportuna. Se debe de recibir una información clara de la dirección de esta manera para que se pueda realizar mejor las actividades dentro de la empresa así mejorando oportunamente manejando un mensaje claro y una comunicación eficaz (Coopers & Lybrand, 1997).

Tabla 17

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 92% a veces saben si la empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros, el 8% nos dicen que nunca saben si la empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros. Se observa gracias a esta información obtenida por la encuesta que particularmente la gran mayoría en algún momento vieron que la empresa ha

informado de manera regular su estado a los organismos de control. Coopers & Lybrand (1997) dicen que “Los organismos de supervisión, tales como las autoridades bancarias o de seguros, informan de los resultados de sus revisiones o inspecciones en materia de cumplimiento, posiblemente poniendo de manifiesto deficiencias de control” (p.90).

Supervisión y seguimiento

Tabla 18

Se observa que del 100% igual a 12 encuestados, el 58% nos dicen que nunca han realizado evaluaciones continuas en la empresa, el 42% mencionan que a veces han realizado evaluaciones continuas en la empresa y con 0% que siempre han realizado evaluaciones continuas en la empresa. Con estos resultados la mayoría indica que no hubo evaluación alguna ya sea quizá por la falta de comunicación e información. Por ello mediante “Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación” (CGR, 2014, p.42).

Tabla 19

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 58% nunca han observado evaluaciones independientes en la empresa, el 33% a veces han observado evaluaciones independientes en la empresa y el 8% siempre han observado evaluaciones independientes en la empresa. Con esta información obtenida se observa que casualmente han tenido evaluaciones independientes. Estas evaluaciones deberían de realizarse por auditores externos que no tengan ningún vínculo con algún

miembro de la empresa para que de esta manera pueda emitir un dictamen sin salvedades (Mantilla, 2013).

Tabla 20

Se encontró que del 100% igual a 12 encuestados, el 58% a veces han tenido conocimiento sobre la evaluación y comunicación las deficiencias que existen dentro de la empresa, el 42% siempre han tenido conocimiento sobre la evaluación y comunicación las deficiencias que existen dentro de la empresa y el 0% nunca han tenido conocimiento sobre la evaluación y comunicación las deficiencias que existen dentro de la empresa. De igual manera se observan las dificultades que existen en la empresa con relación a la evaluación y la comunicación a lo que La CGR (2014) nos indica que en “Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda” (p.42).

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

Respecto al objetivo general se describió las características del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019. Se concluye en cuanto a los componentes del Control Interno. En relación al ambiente de control se cumple con la integridad y los valores éticos ya que los trabajadores se encuentran comprometidos con la empresa, existe también una regular responsabilidad sobre la vigilancia porque nos indican se han ido dando las evaluaciones pertinentes en la empresa, con respecto a la estructura, autoridad y responsabilidades en la entidad los trabajadores no tienen bien definido como la organización lo tiene establecido, tienen un personal que demuestra compromiso competente y también cumplen con las responsabilidades de control en la empresa. En cuanto a la evaluación de riesgos solo un pequeño grupo tiene conocimiento de los objetivos de la empresa; por otro lado, identifican riesgos y los analizan, se evalúan riesgos de fraude en la empresa contrarrestando ese riesgo, además que se observan buenos cambios significativos en la empresa. Las actividades de control se vienen realizando de manera regular, por otro lado, la mayoría de trabajadores desconocen de las políticas y procedimientos que tiene la empresa para el logro de sus objetivos. En cuanto a la información y comunicación se cumplen de manera correcta manejando un buen control respecto a ellas y en relación a la supervisión se vienen dando, pero no de forma constante y solo en algunas áreas en la microempresa “Inversiones Toms”.

En cuanto al objetivo específico 1, se determinó las principales características del entorno de control interno de la microempresa Inversiones Toms S.R.L. – Huaraz, 2019. Se concluye en cuanto a cada uno de los principios de este

componente que los trabajadores están comprometidos con integridad y valores éticos, por otro lado, se realizan de manera regular las responsabilidades de vigilancia, en cuanto a la estructura de responsabilidades en la empresa no están muy bien definidos, demuestran compromiso hacia las competencias en la empresa teniendo un personal calificado y por ultimo y se cumplen de manera correcta con las responsabilidades en la empresa. Todo en cuanto al entorno del control interno de la empresa.

Como aporte del investigador el entorno de control su importancia como base de los demás componentes del control interno es fundamental como apoyo para este sistema ya que sin este no se podría lograr los objetivos que se tienen por alcanzar, haciendo que su desarrollo y actividad sea continua dentro de la empresa.

Como valor agregado al usuario final dar a conocer a los trabajadores de la empresa mediante charlas o reuniones en la empresa dándoles a conocer la estructura de responsabilidades en la que esta la empresa la cual maneja de esta manera tenga conocimiento los trabajadores y tengan mayor participación y así sintiéndose más consolidados con la empresa.

En cuanto al objetivo específico 2, se determinó las principales características de la evaluación de riesgos de control de la microempresa Inversiones Toms S.R.L. – Huaraz, 2019. Se concluye que los trabajadores en su mayoría desconocen de los objetivos de la empresa, también que regularmente identifican riesgos y los analizan para evitar fraudes, se realizan evaluaciones para contrarrestar posibles riesgos y que en los últimos tiempos ha existido cambios significativos en la empresa ya que así

nos indican los trabajadores e la microempresa “Inversiones Toms”. De esta manera se concluye en cuanto a la evaluación de riesgo en la microempresa.

En relación con el aporte de investigación la evaluación de riesgos es de suma y vital importancia en la empresa ya que gracias a este componente se evaluarán e identificar los posibles riesgos que la empresa sufra y conocer los objetivos que pretenda lograr en un futuro.

Como valor agregado al usuario final dar a conocer a los trabajadores de la empresa los objetivos que la empresa pretende alcanzar, realizar evaluaciones de manera continua para así evitar posibles fraudes que puedan perjudicar a la empresa y ser comunicada para su inmediata corrección por si ocurriera alguna de estas falencias.

En cuanto al objetivo específico 3, se determinó las principales características de las actividades del control interno de la microempresa Inversiones Toms S.R.L. – Huaraz, 2019. Se concluye que no se realizan continuamente actividades de control, por otro lado, indican que no existen controles sobre las tecnologías de la empresa haciendo que exista un posible riesgo, también desconocen de las políticas de la empresa y no reciben información relevante de la empresa. De esa manera se describe las actividades del control interno en la microempresa “Inversiones Toms”.

En cuanto al aporte de investigación, referente a las actividades de control es importante saber que la empresa sea dinámica, tener un mejor manejo adecuado y supervisado de las tecnologías de la empresa, con la base de datos, software, etc. Realizando también actividades continuas de evaluaciones y también capacitar y dar a conocer a los trabajadores de las políticas y normas de la empresa.

Como valor agregado al usuario final en relación al componente de actividades de control se observan algunas dificultades en cada uno de sus principios los cuales pueden ser corregidos, como por ejemplo en dar a conocer las políticas de la empresa a los trabajadores, el manejo de las TICS, etc.

En cuanto al objetivo específico 4, se determinó las principales características de la información y comunicación de la microempresa Inversiones Toms S.R.L. – Huaraz, 2019. Se concluye que se ha venido dando una buena información y comunicación tanto internamente como externamente y la empresa brinda de manera correcta la información y comunicación a los organismos de control como también a terceros. De esta manera se describe a la información y comunicación del control interno en la microempresa “Inversiones Toms”.

En cuanto al aporte del investigador, el componente de información y comunicación interna y externa es importante pues ayudará de manera contundente a conocer todo lo que acontece dentro de la empresa, así como también la información que se brindará a los entes públicos de esta manera tener bien en claro los objetivos que la empresa pretenda lograr.

Como valor agregado al usuario final la empresa viene trabajando de manera correcta en cuanto a la información y comunicación, pero también debería intensificarse más para evitar riesgos que se presenten en el futuro generando estabilidad en todos los componentes de control interno y así el sistema funcione correctamente.

En cuanto al objetivo específico 5, se determinó las principales características de las actividades de supervisión de la microempresa Inversiones Toms S.R.L. –

Huaraz, 2019. Se concluye que solo a veces se han realizado supervisiones y que muy pocas veces se han observado evaluaciones independientes, también que a veces han tenido conocimiento de las deficiencias ocurridas y dadas a conocer por la supervisión interna realizada. De esta manera se describe a las actividades de supervisión en la microempresa “Inversiones Toms”.

En cuanto al aporte del investigador en cuanto al componente de supervisión es de mucha importancia ya que este se encargará de verificar la correcta función de los demás componentes del sistema de control interno de manera eficiente y eficaz pues al cumplir de manera correcta la empresa logrará sus objetivos de manera satisfactoria.

Como valor agregado al usuario final referente al componente de supervisión se observa que también existen falencias, pero que de todas maneras pueden ser corregidas con evaluaciones continuas y también externas de esta manera tener mayor seguridad en la empresa ya que este componente se encarga de supervisar los demás controles.

6.2 Recomendaciones

Referente al objetivo general, se recomienda en este objetivo que la microempresa lleve un ritmo estable con sus trabajadores, hacer que el 100% tenga conocimiento total de la empresa y con ello poder logra todos los objetivos que se tracen manejando un mejor sistema de control interno, el cual los ayudará en todos los ambientes de la empresa guiados por los cinco componentes de control interno.

Referente al objetivo específico 1, aquí se recomienda que haya una mejor vigilancia y manejo del control como también motivación a los trabajadores para que tengan compromiso con la empresa generando confiabilidad dentro de ella y mejorar la estructura organizacional ya que es la base de los demás componentes el entorno de control.

Referente al objetivo específico 2, se recomienda que todos los trabajadores tengan conocimiento y estén al tanto de lo que sucede en la empresa, así como los objetivos para que estos puedan ser alcanzados de manera óptima y generar metas que ayuden a lograr los objetivos de la empresa.

Referente al objetivo específico 3, se recomienda que se utilicen mejor las tecnologías de la empresa adaptarlas a los cambios constantes de esta nueva era y no estancarse en lo antiguo y por otra parte que todos los trabajadores tengan conocimiento de las políticas de la empresa ya que todos son uno y una fuerza que ayuda al progreso de la empresa.

Referente al objetivo específico 4, se recomienda que todo trabajador este informado de las noticias de la empresa, no importa si sea el cargo más bajo o de

poco rango, ayudara a mejorar la comunicaci3n total dentro de la empresa y brindar una mejor imagen fuera de ella.

Referente al objetivo espec3fico 5, se recomienda que las supervisiones deben ser continuas y contratar a las personas indicadas para tal caso, es necesario estas supervisiones tanto internas como externas ya que reflejaran el verdadero estado en la que se encuentra la empresa y su continuo monitoreo.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

- Auditoría Superior de la Federación. (2014). *Marco Integrado de Control Interno* (Secretaría DeLla Función Pública, ed.). México: México.
- Baptista, P., Fernández, C. y Hernández, R. (2016). Metodología de la Investigación. *Physical Review B*.
- Caucha Rosillo, M. V. (2018). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú rubro agrícola: caso asociación de bananeros orgánicos solidarios, del distrito de Salitral, provincia de Sullanay propuesta de mejora, 2018*. (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8810>
- CGR. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Retrieved from www.gobernabilidad.org.pe
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Cruzado Ruíz, F. M. (2016). *Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: caso empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de informe COSO I y II* (ECOEDICIONES, Ed.).

Bogotá.

Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (2^a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Figuroa Mansicidor, L. Y. (2018). *Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C, Huaraz, 2018* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12301>

Flores Serpa, C. (2017). *Caracterización De Los Componentes Del Control Interno En El Hostal Cesar' S - Provincia De Huaraz, 2017*. (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14232>

Gómez Benites, R. P. (2017). *Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la Universidad Nacional del Santa – Chimbote, 2017*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6677>

Ladino, E. (2009). *Control Interno. Business & Economics*, 53. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Mantilla, S. (2013). *Auditoria del Control Interno* (3 era). Bogotá: ECOE EDICIONES.

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2006). *La Microempresa: una*

- propuesta tipológica y ejercicio de aplicación en Lima Sur. *Boletín Laboral* 34, 1–70. Retrieved from http://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf
- Panduro Quispe, B. L. (2017). *Caracterización de la gestión de calidad y la formalización de las mypes del sector comercio - rubro venta de ropas para damas en el distrito de Juanjui - 2017* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2759>
- Portocarrero, V., & Lizàrraga, A. (2016). La implementación de un régimen especial de insolvencia para las Mype. *Derecho PUCP*, (77), 25. <https://doi.org/10.18800/derechopucp.201602.013>
- Rios Chicchis, C. G. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>
- Sánchez Mejía, S. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS PATINES PERÚ S.A.C.” – Lima, 2017* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4087>
- Suárez Manobanda, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. (Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil). Retrieved from

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3633/1/UPS-GT000348.pdf>

SUNAT. (2020). Micro y Pequeña Empresa - MYPE. Retrieved from

<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>

Villanueva Quispe, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo*

Contratistas Generales S.A.C. Sihuas, 2018. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13803>

Anexos

Anexo 1: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Introducción: El presente instrumento de medición forma parte de una investigación contable cuyo título es: “Caracterización del Control Interno en la Micro Empresa “Inversiones Toms” S.R.L. - Huaraz, 2019” por ello solicito amablemente que marque con un (X) la respuesta que considere correcta. Gracias por su aporte en la investigación.

1. ¿Usted se ha comprometido con integridad y los valores éticos de la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

2. ¿Sabe usted si se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

3. ¿Sabe usted si existe una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

4. ¿Usted ha demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

5. ¿Usted ha estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

6. ¿Usted conoce de los objetivos que la empresa pretende lograr?

Nunca () A veces () Siempre ()

7. ¿Usted ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

8. ¿Usted sabe si ha existido algún riesgo de fraude en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

9. ¿Usted sabe si se realizan evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude?

Nunca () A veces () Siempre ()

10. ¿Usted ha observado cambios significativos en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

11. ¿Usted sabe si se identifican y analizan estos cambios significativos que se dan en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

12. ¿Usted sabe si se han desarrollado constantes actividades de control en la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

13. ¿Usted sabe si existe alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

14. ¿Sabe usted de las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos?

Nunca () A veces () Siempre ()

15. ¿A usted le han brindado información relevante de la empresa?

Nunca () A veces () Siempre ()

16. ¿Sabe usted si se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa?

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

17. ¿Usted sabe si la empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros?

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

18. ¿Usted sabe si han realizado evaluaciones continuas en la empresa?

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

19. ¿Usted alguna vez observó evaluaciones independientes en la empresa?

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

20. ¿Usted sabe si se han evaluado y comunicado las deficiencias que existen dentro de la empresa?

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

Anexo 2: Figuras

Figura 1



Figura 1: Se ha comprometido con integridad y los valores éticos de la empresa

Fuente: Tabla 1

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 67% siempre están comprometidos con integridad y valores éticos y el 33% que a veces se encuentran comprometidos y con un 0% que nunca se encuentran comprometidos.

Figura 2

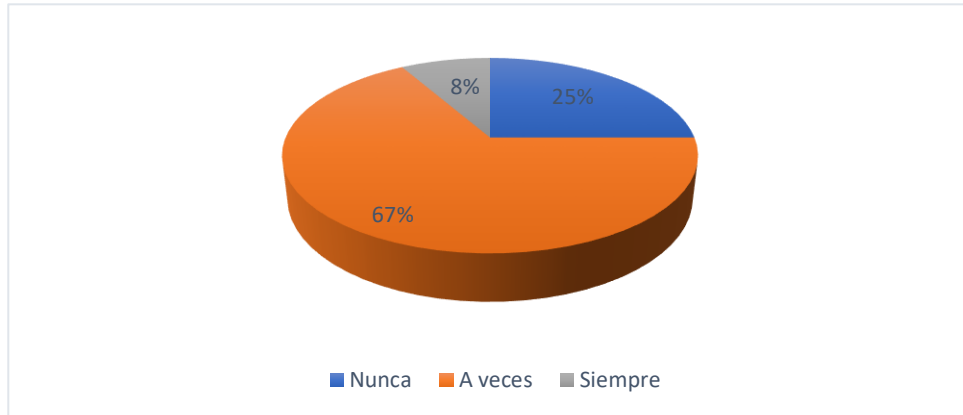


Figura 2: Se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa

Fuente: Tabla 2

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 67% nos indican que a veces han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa y el 25% nos dicen que nunca se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa y el 8% nos dicen que siempre se han realizado responsabilidades de vigilancia en la empresa.

Figura 3



Figura 3: Existe una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa

Fuente: Tabla 3

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 58% nunca han conocido la existencia de una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa, el 33 % a veces ha tenido conocimiento de una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa y el 8 % siempre ha conocido una buena estructura, autoridad y responsabilidad en la empresa.

Figura 4

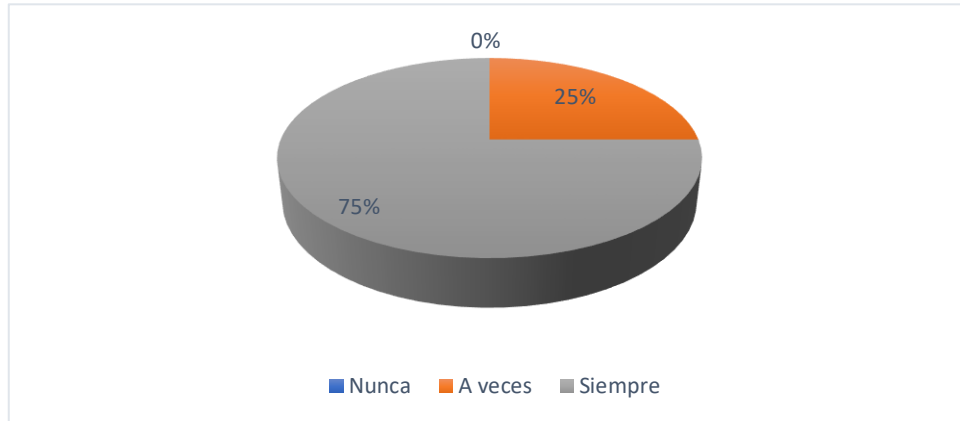


Figura 4: Ha demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa

Fuente: Tabla 4

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 75% siempre han demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa, el 25% a veces han demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa y el 0% nunca han demostrado compromiso hacia las competencias profesionales en la empresa.

Figura 5

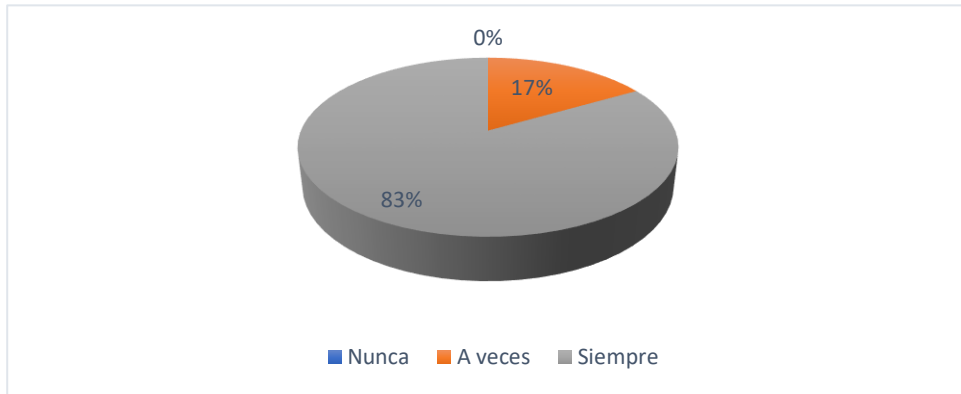


Figura 5: Ha estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa

Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 87% siempre han estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa, el 17 % nos dicen que a veces han estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa y el 0% nunca han estado cumpliendo con sus responsabilidades en la empresa.

Figura 6



Figura 6: Conoce de los objetivos que la empresa pretende lograr

Fuente: Tabla 6

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 75% Nunca han conocido los objetivos que la empresa pretende lograr, el 17 % siempre han conocido los objetivos que la empresa pretende lograr y el 8% a veces han tenido conocimiento de los objetivos que la empresa pretende lograr.

Figura 7

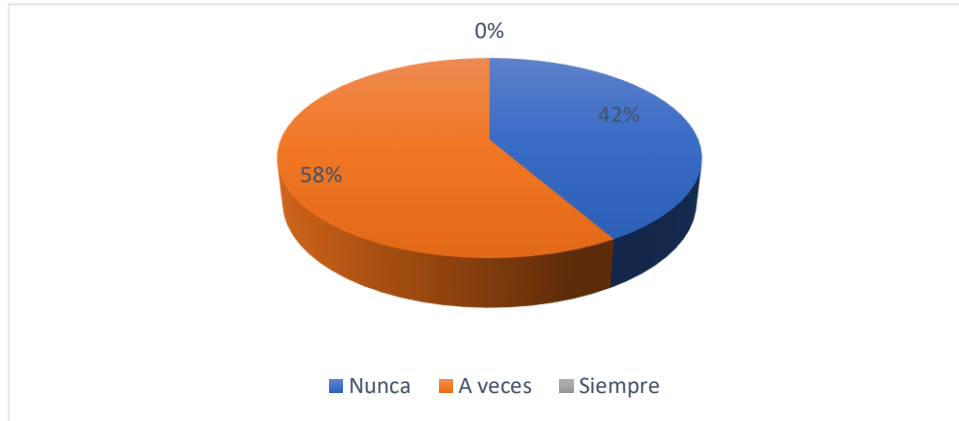


Figura 7: Ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa

Fuente: Tabla 7

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 58% a veces ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa, el 42% nunca han identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa y el 0% siempre ha identificado y analizado algún riesgo que tenga la empresa.

Figura 8



Figura 8: Ha existido algún riesgo de fraude en la empresa

Fuente: Tabla 8

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 83% aseguran que nunca ha existido algún riesgo de fraude en la empresa, el 17% nos mencionan que a veces ha existido algún riesgo de fraude en la empresa y el 0% nos dicen que siempre ha existido algún riesgo de fraude en la empresa.

Figura 9



Figura 9: Se ha comprometido con integridad y los valores éticos de la empresa

Fuente: Tabla 9

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 83% nos dicen que nunca se han realizado evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude, el 17 % nos mencionan que a veces se han efectuado evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude y el 0% siempre sabe que han realizado evaluaciones para contrarrestar los riesgos de fraude.

Figura 10

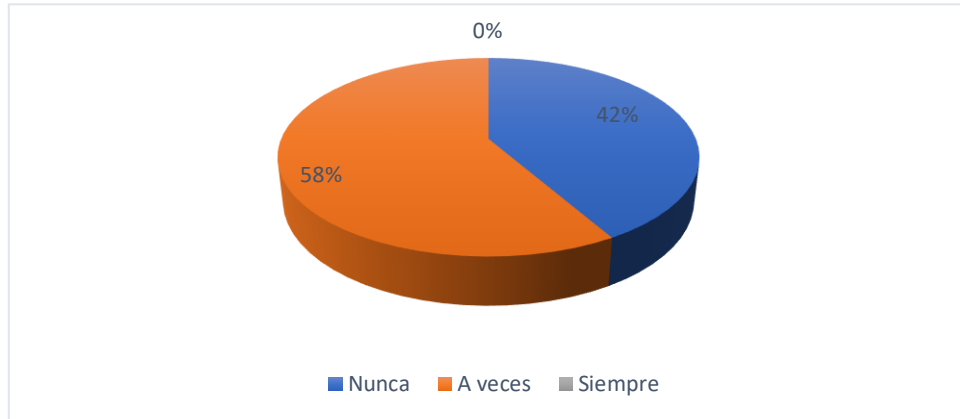


Figura 10: Ha observado cambios significativos en la empresa

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 58% a veces han observado cambios significativos en la empresa, el 42 % observaron que nunca han observado cambios significativos en la empresa y el 0% siempre han observado cambios significativos en la empresa.

Figura 11



Figura 11: Sabe si se identifican y analizan estos cambios significativos que se dan en la empresa

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 58 % a veces han identificado y analizado estos cambios significativos que se dan en la empresa, el 42% nunca han identificado y analizado estos cambios significativos que se dan en la empresa y el 0% siempre han identificado y analizado estos cambios significativos que se dan en la empresa.

Figura 12

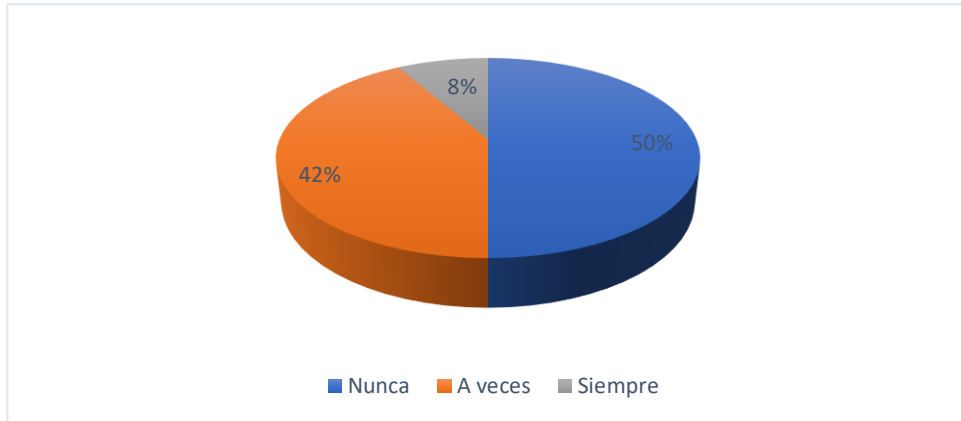


Figura 12: Han desarrollado constantes actividades de control en la empresa

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 50% nos dicen que nunca han desarrollado constantes actividades de control en la empresa, el 42% nos mencionan que a veces han desarrollado constantes actividades de control en la empresa y el 8% afirman que siempre han desarrollado constantes actividades de control en la empresa.

Figura 13



Figura 13: Existe alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 75% nos dicen que nunca ha existido alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa, el 17% nos dicen que a veces ha existido alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa y el 8% afirman que siempre han existido alguna selección y desarrollo de los controles generales sobre las tecnologías de la empresa.

Figura 14



Figura 14: Sabe de las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 67% nunca han conocido sobre las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos, el 33% a veces han conocido sobre las políticas y los procedimientos que ayudarán a la empresa a lograr sus objetivos.

Figura 15



Figura 15: Le han brindado información relevante de la empresa

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 67% nos indican que nunca han recibido información relevante de la empresa, el 25% a veces han recibido información relevante de la empresa y el 8% siempre han recibido información relevante de la empresa.

Figura 16

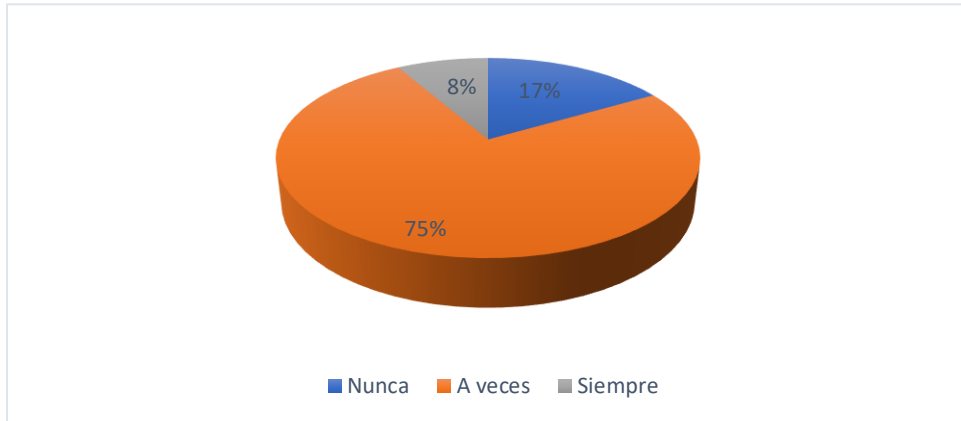


Figura 16: Se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 75% nos dicen que a veces se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa, el 17% nos dicen que nunca se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa y el 8% mencionan que siempre se ha venido dando una buena información y comunicación dentro de la empresa.

Figura 17



Figura 17: La empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 92% a veces saben si la empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros, el 8% nos dicen que nunca saben si la empresa ha informado y comunicado de manera correcta y adecuada a los organismos de control y terceros.

Figura 18



Figura 18: Han realizado evaluaciones continuas en la empresa

Fuente: Tabla 18

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 58% nos dicen que nunca han realizado evaluaciones continuas en la empresa, el 42% mencionan que a veces han realizado evaluaciones continuas en la empresa y con 0% que siempre han realizado evaluaciones continuas en la empresa.

Figura 19

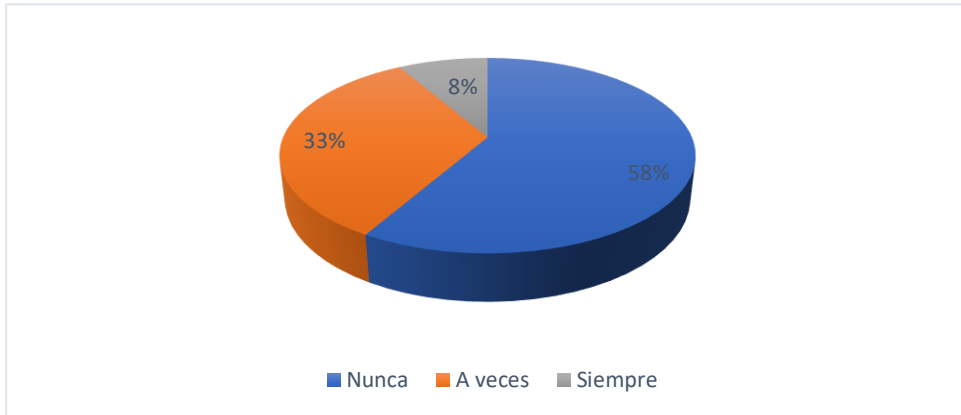


Figura 19: Observó evaluaciones independientes en la empresa

Fuente: Tabla 19

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 58% nunca han observado evaluaciones independientes en la empresa, el 33% a veces han observado evaluaciones independientes en la empresa y el 8% siempre han observado evaluaciones independientes en la empresa.

Figura 20

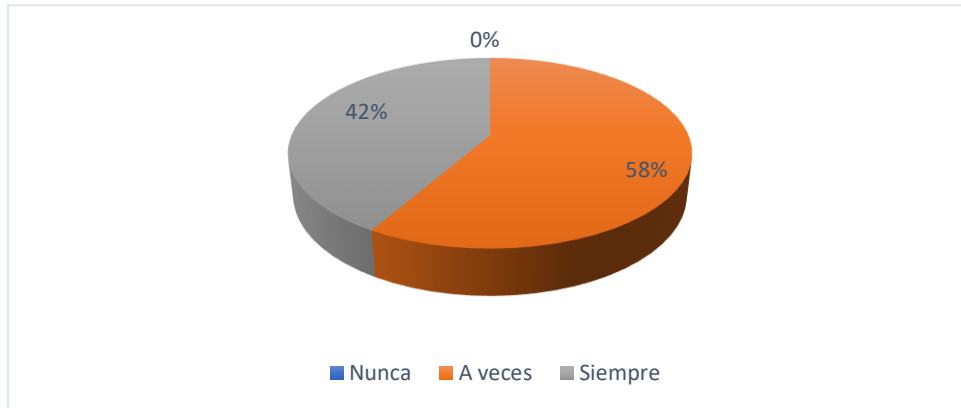



Figura 20: Han evaluado y comunicado las deficiencias que existen dentro de la empresa

Fuente: Tabla 20

Interpretación:

Del 100% igual a 12 encuestados, el 58% a veces han tenido conocimiento sobre la evaluación y comunicación las deficiencias que existen dentro de la empresa, el 42% siempre han tenido conocimiento sobre la evaluación y comunicación las deficiencias que existen dentro de la empresa y el 0% nunca han tenido conocimiento sobre la evaluación y comunicación las deficiencias que existen dentro de la empresa.

Anexo 3: Consentimiento Informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO EMPRESA "INVERSIONES TOMS" S.R.L. - HUARAZ, 2019** y es dirigido por **CORDOVA APARICIO, IRWIN ALEJANDRO**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es **Describir las características del Control Interno en la Micro Empresa "Inversiones Toms" S.R.L. - Huaraz, 2019.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es totalmente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

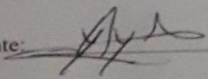
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios electrónicos como correos electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo irwin92ale25@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

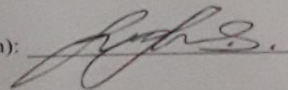
Si esta de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Geerra Calderón Yañes

Fecha: 20-06-20

Correo electrónico: yatzumi_kpop@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA