



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2018.”**

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

AUTORA:

CISNEROS PIZAN, GISELA ISAMAR

ORCID ID: 0000-0003-3093-2207

ASESORA:

YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

CISNEROS PIZAN, GISELA ISAMAR

ORCID ID: 0000-0003-3093-2207

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, ESTUDIANTE
DE PREGRADO, CHIMBOTE, PERÚ

ASESORA

YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE
CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERA Y ADMINISTRATIVAS, ESCUELA
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, CHIMBOTE, PERÚ

JURADO

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESORA

MGTR. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

MGTR. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

ASESORA

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por ser mi guía e inspiración y mi fortaleza para seguir adelante todos los días de mi carrera y así poder estar orgullosa de mí misma y de mi familia.

A mis padres y hermanas (os), por brindarme su cariño y apoyo incondicional e inculcarme valores para cada día ser una mejor persona.

A mis docentes por su paciencia y dedicación que día a día me brindaron información para mi carrera.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por abrirme las puertas al ingreso y con ello darme las enseñanzas y ser una profesional.

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios por guiarme el camino de la bondad, esperanza; en segundo lugar a mi familia, a mi padre Lucio Cisneros, a mi madre Miriam Pizán, a mi pareja Wilian Velásquez, a mis hermanos, por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional y económico, por haberme apoyado y ayudado en cada paso que he dado. A mis compañeras y amigas que en todo el transcurso trabajamos juntas, a mis asesores de tesis Vásquez Pacheco y Nidia Yépez quienes me apoyaron en todo momento.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. La investigación fue de diseño no experimental descriptiva - bibliográfico y documental. Para el recojo de información se utilizó las técnicas revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** De 10 autores seleccionados para ser antecedentes, no todos cumplen para ser, valga la redundancia, antecedentes pertinentes, para esto se realizó la aplicación de las 6 características que se establecieron para verificar que antecedentes cumplieran o no, con el fin de que en la tesis del bachillerato tenga solo los antecedentes ad hoc. Estos antecedentes son los siguientes: A nivel internacional, ningún antecedente cumple con las 6 características siendo esto porque dichos antecedentes fueron redactados desde otro punto de vista, a nivel nacional, regional y local todos cumplen. **Respecto al objetivo específico 2:** Con respecto a la construcción de las bases teóricas ad hoc a la tesis del bachillerato se observa las teorías explícitas o implícitas de los resultados de los antecedentes pertinentes. Por otro lado, hemos construido teniendo en cuenta elementos del título de la tesis de bachillerato, siendo esto las teorías de la unidad de análisis y del sector. Para finalizar se concluye que el control interno es una técnica que las empresas deben realizarlo por su integridad con respecto a sus objetivos trazados.

Palabras claves: Control interno, MYPE, comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Determine and describe the theoretical and conceptual framework of internal control of micro and small enterprises in the Peruvian commerce sector, 2018. The research was non-experimental - descriptive – bibliographic and documentary. The bibliographic recommendations; obtaining the following results: Regarding the specific objective 1: Of 10 authors selected to be background, not all meet to be, worth the redundancy, relevant background, for this the application was made of the 6 characteristics that were established to verify what background they met or not, with the so that the thesis of the degree has only the ad hoc background. These antecedents are the following ones: At international level, no antecedent complies with the 6 characteristics being this because said antecedents were written from another point of view, at national, regional and local all fulfill with the 6 characteristics raised. Regarding the specific objective 2: With respect to the construction of the theoretical basis ad hoc to the thesis of the degree, we observe the explicit or implicit theories of the results of the relevant background, On the other hand we have built taking into account elements of the title of the thesis of degree. On the other hand, we have built taking into account elements of the title of the baccalaureate thesis, this being the theories of the unit of analysis and the sector. To conclude it is concluded that internal control is a technique that companies must perform for their integrity With respect to its objectives.

Keywords: Internal control, MYPE, commerce.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESORA.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales.....	22
2.1.4 Locales.....	24

2.2	Bases teóricas.....	25
2.2.1	Teorías de control interno	25
2.2.2	Teorías de la empresa.	31
2.2.3	Teorías de la MYPE.....	35
2.2.4	Teorías de los sectores productivos.	36
2.2.5	Teorías del sector comercio.....	37
2.2.5.1	<i>El comercio mayorista.....</i>	37
2.3	Marco conceptual.....	38
2.3.1	Definiciones de control interno.....	38
2.3.2	Definiciones de empresa.	38
2.3.3	Definiciones de MYPE.....	39
2.3.4	Definiciones del sector productivo.....	39
2.3.5	Definiciones del sector comercio.....	40
III.	HIPÓTESIS.....	40
IV.	METODOLOGÍA.....	40
4.3.1	Matriz de la operalización por conseguir los resultados del Objetivo Específico 1	41
4.3.2	Matriz de la operalización por conseguir los resultados del Objetivo Específico 2	45

4.3.3	Matriz de la operalización por conseguir los resultados del Objetivo	
	Específico 3	46
V.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	51
5.1	Resultados:	51
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	51
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	52
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	55
5.2	Análisis de resultados	59
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	59
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	60
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	61
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIÓN	62
6.1	Conclusiones:.....	62
6.1.1	Respecto al objetivo específico 1	63
6.1.2	Respecto al objetivo específico 2	64
6.1.3	Respecto al objetivo específico 3	65
6.1.4	Conclusión general.....	68
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	68

7.1 Referencias Bibliográficas.....	68
7.2 Anexo.....	75
Anexo 01: Matriz de consistencia	75
Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas	77
Anexo 03: Cronograma de actividades	78
Anexo 04: Presupuesto	79

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1: MATRIZ DE OPERALIZACIÓN DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	41
CUADRO 2: MATRIZ DE OPERALIZACIÓN DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	44
CUADRO 3: MATRIZ DE OPERALIZACIÓN DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	46
CUADRO 4: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	51
CUADRO 5: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	52
CUADRO 6: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	55

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo está referido específicamente al proyecto de investigación “Marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018”.

Para dar inicio se expone la caracterización del problema, dado que la investigación estudio acerca el marco teórico y conceptual de la tesis de bachillerato; es imprescindible construir dicho marco teórico y conceptual. La lógica de construcción fue en función de los antecedentes pertinentes de las características de la variable control interno de las micro y pequeñas empresas. El problema se basó sobre cómo se construye dicho marco teórico y conceptual a partir de los antecedentes de las variables y unidades de análisis de la tesis de bachillerato. En otras palabras, el problema se basó en que la construcción del marco teórico de la tesis de bachillerato no debe ser copiado ni igual mecánicamente de los marcos teóricos y conceptuales de las tesis relacionadas o parecidas, sino que, por el contrario, dicho marco teórico y conceptual debe ser constituido y planteado a partir de la información (realidad) que se encuentran en los antecedentes pertinentes. Para ello tome en cuenta la siguiente pregunta ¿Cuál es el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018?

El Objetivo general que se planteo fue, Determinar y describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. Por otro lado, también se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar y describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Determinar y describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
3. Determinar y describir el marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

La presente investigación se justificó porque permitió determinar y describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. Así mismo, la presente justificación del trabajo de investigación se justificó con el fin de identificar y describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. Así mismo, la investigación se justificó porque permitió elaborar o construir un análisis comparativo de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales, así como las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. Finalmente, la presente investigación se justifica porque su elaboración, sustentación y aprobación me permitirá obtener el grado académico de bachiller. Como también

para la realización del trabajo exprese el diseño de metodología no experimental - descriptiva - bibliográfica y documental.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Posso y Barrios (2014) en su tesis de investigación denominada: Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, realizado en la ciudad Cartagena de Indias. Cuyo objetivo específico fue: Diseñar los procedimientos y actividades de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera. Llegando a la conclusión: El control interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que pueden surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

Plaza y Riera (2015) en su tesis de investigación denominada: El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro. Cuyo objetivo fue: Analizar como incide el control interno en la productividad operacional de las medianas empresas del Cantón Milagro, mediante un estudio sistematizado de los instrumentos y técnicas aplicadas para determinar su importancia que les permita mantener un nivel alto de productividad y rentabilidad. La investigación es exploratoria, descriptiva, explicativa y de campo porque se realizó en el lugar de los hechos, el diseño de la investigación es cuantitativa ya que para dicha información se utilizó encuestas y tabulaciones; la población en esta investigación son las medianas empresas ubicada en la ciudad de Milagro, la muestra es de 22 medianas empresas. La investigación llegó a un fin con una conclusión que los mandos de control interno son beneficiosos para su salud financiera, concluimos que: No aplican controles internos en sus operaciones empresariales por lo que no les permite identificar las necesidades como tampoco identificar los errores, ocasionando que los resultados sean poco favorables y además impidiendo el crecimiento de las mismas instituciones. Además, la innovación en los procesos es una técnica de mucha importancia para el desarrollo de las empresas, sin embargo, se observó que no están siendo ni tomando en consideración ya que su desenvolvimiento diario está basado en repeticiones; por lo cual se le recomendó instaurar métodos de

mejora continua en todas las áreas que la requieran para obtener calidad de instituciones.

Dado que en la revisión de antecedentes Internacionales no se ha podido encontrar más que dos 2 trabajos de investigación en MYPE, ni con el sector comercio, se realizó dos antecedentes con el sector servicios.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte del Perú, menos en alguna ciudad de la región de Ancash; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Romero (2018) en su tesis de investigación denominada: Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercializadora Grupo Dicosur S.R.L." – Huancayo, 2017. Cuyo objetivo fue: Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú 2017. La metodología empleada para la investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico documental y de caso, para el recojo de la información del caso se utilizó como instrumentos los cuestionarios, flujo gramas, para evaluación del control interno del área de inventarios. Por lo cual llego a siguiente conclusión: se obtuvo que dicha entidad no cuenta con un sistema implementado de control interno se muestren debilidades en la

aplicación de los componentes del COSO lo que podría ser perjudicial para la gestión de inventarios. Además, se obtuvo que la empresa está empleando deficiente mente este componente del COSO, lo que crea un ambiente laboral no ideal para la empresa y trabajadores, siendo más las debilidades que las fortalezas.

Reyes (2017) en su trabajo de investigación denominada: La efectividad del control interno en el buen gobierno de las MYPE-Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015. Cuyo objetivo fue: Determinar el modo como la sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la MYPE CHOLOS EIRL. La investigación es básica o pura, los métodos de esta investigación son: descriptivo, inductivo, deductivo y, método sistemático. Para recoger la información de la investigación se realizó una encuesta de nueve preguntas. Llegando a la conclusión: Obtuvo como los resultados del objetivo tomado que podemos vislumbrar que las MYPE y en caso nuestro CHOLOS EIRL, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar y ayudar al personal para la implementación y utilización de un adecuado sistema de área, con la mejora de estos habrá una mejor gestión y cumplimiento de metas ya trazadas en la MYPE. Así mismo se logró describir la incidencia del control interno en el buen gobierno de las MYPE, para ser más eficaz y para que estén

implementadas. Como también se concluye que los sistemas de control interno es necesario estar supervisados, es decir un proceso que verifique el desempeño en transcurso del tiempo para saber si se está realizando adecuadamente.

Guerra (2015) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPE ubicadas en el mercado central de Piura. Cuyo objetivo fue: Analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. La metodología empleada para la investigación fue de tipo básica y analítica, se procedió a analizar documentos que se obtuvieron conclusiones al respecto. La población esta aproximadamente como 800 MYPE, las mismas que cuentan con RUC y están en el sector comercio, la muestra que se aplico es a 50 establecimientos ubicados en dicho mercado. Para la investigación se utilizó libros, revistas, periódicos e internet. Por lo cual llego a la conclusión: Ya dada la investigación llego a la conclusión de que uno de los aspectos importantes en conocer si la empresa va por buen camino, si es rentable, si las acciones que se realizan son las más apropiadas, si tributariamente se está cumpliendo de acuerdo a las normas de la materia; es practicarse una auditoría o algún examen especial. De acuerdo a la investigación realizada se sabe que esto poco ocurre en la MYPE, de ahí que solo un 15% dice si haberlo realizado,

mientras que la gran mayoría (75%) no lo realiza. Además, las MYPE ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, desconocen la normatividad de control interno.

Huamani (2019) en su tesis de investigación denominada: Caracterización del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú: caso consultores contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018. Realizada en Chimbote- Perú. Cuyo objetivo fue: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2018. La metodología que se usó fue: diseño no experimental descriptivo, la población y muestra que se usó fue: empresa Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., 2018; la técnica utilizada fue la encuesta, revisión documentaria y el instrumento fue el cuestionario estructurado y guía de revisión documentaria. Llegando a la conclusión: se concluye según los autores mencionan que cuentan con los Manuales de Políticas y Procedimientos para la toma de inventarios, al contar con un efectivo control interno, la empresa estará preparada en cualquier momento para responder ante alguna fiscalización y la gerencia podrá contar con la información veraz y oportuna que refleje una gestión transparente tanto para el fisco como para sus dueños o los inversionistas.

2.1.3 Regionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de la región Ancash, menos en alguna ciudad de la provincia del Santa; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Canaval (2017) en su tesis de investigación denominada: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agrícola Sechín S.A.C. Cuyo objetivo fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016. La metodología que uso es en el desarrollo de la investigación fue: No experimental descriptivo - bibliográfico -documental y de caso; no hay población, ni muestra. La información recogida tanto a nivel - bibliográfico documental - y de caso, será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación. Lo que se obtuvo como conclusión de los resultados de la investigación, observación de los resultados y análisis de resultados, que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y supervisión, los resultados encontrados se deduce entonces que el control interno influye positivamente a la gestión de las empresas, esto es beneficioso para la empresa ya que refleja transparencia en las distintas

actividades que se realizan con el fin de cumplir con los objetivos como también cuidar y mejorar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia operacional. Además, es de mucha importancia tener un control interno en las empresas ya que ayuda a un buen manejo adecuado para la gestión empresarial.

Castillo (2018) en su tesis de investigación denominada: Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”. Huarney, 2016. Cuyo objetivo fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Chimbote- Perú. El diseño de la investigación fue no experimental porque no se manipuló la variable en su contexto natural dado, pero sí fue descriptivo ya que escribió los aspectos más relevantes, también documental porque se utilizaron documentos para la investigación. En esta investigación no tiene muestra ni población. Para el recojo de información se utilizó cuestionario, la técnica de análisis comparativo. Llegando a la conclusión según los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, los controles internos en las empresas estudiadas no están bien implementadas por la falta de conocimiento y por la carencia de un manual que describa de forma detallada cada paso o función del control interno, además se encontró que la falta de rotación no permitía la

toma de las decisiones correctas para un mejor funcionamiento y adecuado de ella misma. Además, se llegó a concluir que la empresa investigada carece de un control de inventarios, lo cual se refiere al monitoreo, implementación, ambiente de control para esto se le recomendó al gerente de dicha empresa establecer un sistema de control de inventarios ya que este le ayudara a obtener mejoras adecuadas para la misma, como también el control interno ya que la empresa tiene mucha deficiencia en ello.

2.1.4 Locales.

En esta investigación se entiende por antecedentes Locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Chávez (2018) en su tesis de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Braquilab Medic S.A.C. - CHIMBOTE, 2016. Cuyo objetivo fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Braquilab Medic S.A.C., de Chimbote, 2016. Realizada en Chimbote - Perú. La metodología que uso en su investigación fue: de diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario

aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes conclusiones: Tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que genera el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de control interno

Revisando la literatura pertinente no se le ha podido encontrar teorías específicas sobre control interno.

2.2.1.1 Informe coso.

Viene a ser un documento de control interno que divulga el Instituto de Auditores I. de España en cooperación de la organización de auditoria .En control interno lo final que ha estado es el informe comité organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas , es llamado así, porque se conoce de una labor que solicito la Institución Americana de C.P, la Confederación A.C, la Institución de profesionales que adapta a afueras 50,000 personas y ejecuta en casi 50 naciones, la Institución de Administración y Contabilidad (Gaitán, 2015).

El Control Interno capta el propósito de la sociedad y el grupo de tácticas y recursos que afirmen que los bienes están claramente acogidos, que

los asientos contables son varases que las acciones de la organización se desenvuelven eficazmente y se efectúan según las conformes marcadas por la gerencia. (Blanco, 2016, cap.1)

2.2.1.2 Principios del control interno.

Según Meléndez (2016) los principios del control interno son señales principales que ejercen de apoyo para el crecimiento de la disposición de control interno he aquí algunos de ellos:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar desunidas.
- Es preciso usar las pruebas de que se acondicionen para verificar la fidelidad de las transacciones dadas.
- Las ejecuciones comerciales no pueden realizarlo un solo individuo.
- Responsabilidades de las diferentes áreas de trabajo deben registrar siempre en escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse vital.
- Las vacaciones deben darse por igual de menos responsabilidad como también al de máxima autoridad.
- La vinculación del personal no solo debe ser únicamente por el

suelo si no por otros aspectos.

- En los ascensos se debe actuar con justicia e igualdad

2.2.1.3 Tipos de control interno.

Según Meléndez (2016), nos dice que es preciso destacar dos clases de control interno como:

- **Control interno administrativo**

Se realiza un plan organizacional adoptado por la misma empresa. Con este control se logra inducir el logro de los objetivos o metas sistematizadas, se consigue una mayor eficacia productiva en los procedimientos y se fomenta la advertencia de los regímenes devengados.

- **Control interno contable**

Este tipo de control respalda el propósito de la entidad y el conjunto de inspecciones vinculados con la seguridad de los bienes y con confianza de los asientos de la empresa. Ya que la gerencia requiere dominar las entradas y salidas en valores monetarios, para que pueda tomar decisiones o proyectarse.

2.2.1.4 Fases del control interno.

Según Meléndez (2016), se debe cumplir las siguientes fases:

- ✓ **Planificación**

Comienza con el pacto prudente de la gerencia y los códigos de una junta responsable de dirigir el crecimiento. Engloba asimismo los movimientos

puestas a la representación de un dictamen de una etapa en que se halla el procedimiento de control interno de la entidad con relatividad a los reglamentos de control interno fundada por la Contraloría General de la Republica, que se encargara de principio para la preparación de un proyecto de función que afirme su implementación y ampare la capacidad de su ocupación.

✓ **Ejecución**

Conoce el incremento del monitoreo dispuestas en el objetivo de trabajo. Se da en dos nivelaciones siguientes: existencia y evolución. En el primer grado se fijan los regímenes y legalidades de control indispensable para la protección de las metas trazadas tras el ambiente de las reglas de control interno y componentes que estos mismos crean; entretanto el segundo, sobre el principio de las evoluciones críticas de la empresa, procedente reconocimiento de las metas y de los peligros que avisan su finalización, se conduce a valorar los controles actuales a consecuencia de que manifiesten el logro de la solución a la contingencia que la gerencia ha acogido.

✓ **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un adecuado proceso de implementación del sistema de control interno y de su seguro funcionamiento, a través de su avance continuo.

2.2.1.5 Componentes del control interno.

Entorno de control: El entorno de control señala el modelo de la actividad de una entidad e influencia en la sensibilización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, contribuyendo disciplina y sistema. Los factores del entorno de control incluyen la lealtad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la doctrina de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección concede autoridad y las responsabilidades y organiza y extiende profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que otorga al consejo de administración .

Evaluación de los riesgos: Las entidades, de cualquier dimensión, se confrontan a bastantes peligros de raíz del interior o exterior que debe de ser calculados. La cualidad anticipada a la evaluación del riesgo es el reconocimiento de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente sensatos. La evaluación de los riesgos empieza en el acoplamiento y observación de los riesgos destacados para la adquisición de las metas, y ayuda de raíz para decidir cómo han de ser ejecutados las contingencias. Necesario a que las limitaciones permanecerán evolucionando, es indispensable preparar de dispositivos para reconocer y negarse las fallas partícipes (Meléndez, 2016).

Actividades de control: Las labores de control son las normas y métodos que apoyan a confirmar que se estén llevando a fin todas las capacitaciones del

domicilio de la sociedad. Apoyan asegurando que se nombre las magnitudes obligatorias para revisar los fallos enlazados con la adquisición de las metas de la sociedad. Hay actividades de control en toda la entidad, a la mayoría de los grados y en todos los desempeños (Meléndez, 2016).

Información y comunicación: Se debe reconocer, establecer y avisar testimonio importante en formato y tiempo que accedan realizar a cada empleado con sus tareas. La comunicación interna es el medio por el cual la información se divulga a través de toda la organización, que toma en sentido elevado, decadente y a todos los niveles de la empresa. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección aviso importante de las labores de control pueden ser veladas seriamente. La comunicación externa pretende dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa verdadera y proveer información interna notable de dentro hacia fuera, en respuesta a las exigencias y posibilidades de grupos de interés externos (Meléndez, 2016).

Supervisión o monitoreo: El componente de monitoreo de la estructura de control interno detalla las prácticas de un pequeño negocio para auto auditar sus procedimientos de función de riesgo, asegurando que todos los empleados cumplan con las políticas internas.

2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno.

Ventajas, son claras, ya que ayudan a un organismo dirigido más eficaz confirman bienes de la sociedad solo se usan para los desenlaces pronosticados, minusvalorando estudiosamente el trance de un inadecuado uso de los bienes, a manera previene casuales anomalías financieras mediante el descubrimiento veloz y veraz. (Admin, 2015)

Desventajas, si los controles internos están incorrectamente planteados o elaborados, permiten dar espacio al fallo o indiferencia de los trabajadores.

Asimismo, un método de control interno que se ha creado de modo excesivo regida para acceder la conformación a una institución en exclusivo puede ser dificultoso sustentar (Admin, 2015).

2.2.2 Teorías de la empresa.

La empresa es, por tanto, no solo un nexo de contratos, sino también un nexo para contratar porque facilita a todos los que se relacionan con la empresa la contratación al establecer un nexo central. No sólo a los factores de la producción sino también a los clientes que adquieren los productos o servicios producidos por la empresa (Alfaro, 2016).

2.2.2.1 Clasificación de la Empresa.

Según Soto (2015) las entidades se ordenan de la siguiente manera:

Según su actividad o giro.

Según Jlacevedo (2015), nos dice que las empresas según su actividad o giro son:

Industriales: La operación principal de este carácter de entidades es la transformación de bienes durante la producción y erradicación de material directo. Por lo cual se clasifican en:

a) **Extractivas:** Se asignan a la utilización de bienes comunes, así sean renovados o no renovables, refiriéndose por bienes naturales todos los componentes de la tierra que son imprevisibles para la existencia de las personas.

b) **Manufactureras:** Son aquellas entidades encargadas de industrializar el material directo en productos acabados, como pueden ser:

☐ Entidades que transforman bienes adquisición de término. Fabrican bienes que gustan o convencen directamente las exigencias de los clientes, estos pueden ser duraderos o no duraderos.

☐ Entidades que transforman bienes de patrimonio. Estos entes convencen ventajosamente la compra de las fábricas de recursos

a) **Agropecuaria:** Agricultura y la ganadería.

Según el origen del capital

Públicas: Se pacta de entidades en cual el patrimonio corresponde al gobierno y en las que se procura agradar las exigencias sociales. Pueden ser concentrada, confusas, publicas, mezcladas y estatales (Gestion.ORG, s.f).

Privadas: Se trata de entes en el cual el patrimonio es posesión de capitalistas particulares y son productivas en conjunto. Las fuentes de fondos son privados.

Son:

Nacionales: La capitalidad corresponde a financieros de una misma nación.

Extranjeros: los capitalistas son públicas y extranjeros.

Trasnacionales: se pacta de patrimonio de nacionalidad extranjero y los beneficios las emplean en los lugares de nacionalidad.

En poder de autoridad las organizaciones tienen un principal propósito, agrandar su rentabilidad (Gestion.ORG, s.f).

Semipúblicas: Las sociedades semipúblicas, mezcladas o semiprivadas usan patrimonio estatal para su marcha, pero su papeleo es particular (Gestion.ORG, s.f).

Según la razón jurídica.

Según Nicuesa (2017), se hallan diferentes modelos de entes necesitando del aspecto jurídico, como las siguientes:

- **Unipersonal y sociedad mercantil**

La responsabilidad de este tipo de empresa está a cargo de un solo individuo que debe responder con su patrimonio ante posibles deudas producidas por el negocio. El empresario individual o independiente se establece de su propio negocio.

- **Cooperativas**

El fin principal de las cooperativas es régimen de cumplimiento o baja voluntaria entre varias personas que se asocian con un objetivo empresarial gestionando el proyecto de un modo igualitario. El capital social está integrado por las aportaciones que han realizado los socios. La cooperativa es una sociedad de interés social. Los socios se unen para llevar a cabo un proyecto común que no podrían trabajar de un modo individual.

- **Sociedad anónima**

Forma de sociedad capitalista en la que las aportaciones realizadas por los socios son en acciones. Puede crearse por un número de socios ilimitado. Sin embargo, conviene puntualizar que también puede constituirse la Sociedad Anónima Unipersonal que es aquella que está integrada por una sola persona.

- **Sociedad laboral**

Es una apariencia de organizaciones Anónima en lo cual el patrimonio general corresponde a los operarios. La inscripción de estos entes se abarca a fin por el Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales. Los empleados logran ceder asociaciones profesionales. Mientras que los capitalistas no trabajadores pueden aceptar a colaboraciones creadas. Por otro lado, ninguno de los asociados puede tener una cuantía máxima de un tercio del patrimonio.

Por el nivel de ventas

Según Riquelme (2018), se organizan por el grado de venta:

- ✓ Mypes: Ofertas periódicas son inferiores a 150 UIT.
- ✓ Pymes: a las empresas que se hallan en el rango de hasta un monto máximo 1700 UIT.
- ✓ Empresas Grandes: con entradas anuales igual o superior 2300

UIT.2.2.1

2.2.3 Teorías de la MYPE.

En Perú el día 03 del mes de julio del año 2003, se anunció la Ley 28015 la cual tiene por propósito el crecimiento de las Mype para aumentar los puestos sostenibles, como también se valúa por la cantidad de empleados, la cual ha permanecido hasta el 30/09/08 (Olivares, s.f).

Según Escalante (2016) mediante la Ley N° 30056, divulgada el 2 de 07 de 2013. Se han reformado varias normas para que sea más fácil la

inversión, inducir el progreso lucrativo y el desarrollo institucional.

El nuevo código tiene por esencia instituir el marco legal para el avance de la capacidad, mejora de las micro, pequeñas y medianas empresas, lo cual nos hace especular que debemos ya dejar de lado los símbolos de MYPE en el Perú.

2.2.4 Teorías de los sectores productivos.

2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos.

Según Sirjuno (2018) en la economía conservan diferentes sectores productivos que constituyen las separaciones de la tarea económica. También establecen una distribución de la economía en empleo del tipo de evolución lucrativo que lo califica, los cuales son el sector 1rio, 2rio y 3ario.

a) El sector primario: Está formado por acciones económicas vinculadas con la extracción y fabricación de procedimientos naturales en resultados primarios, es contar productos que son usados como material directo en otros procesos transformados.

b) El sector secundario: Está asociado a labores artesanales y de industria manufacturera. En estas actividades los productos del sector primario pasan a ser producto terminado; además tiene relación con la industria de bienes de adquisición y beneficio de servicios. Además, se dividen en dos subsectores: el I. extractivo y el I. de elaboración.

c) **El sector terciario:** Ocupan de proveer al negocio de productos y prestaciones.

d) **El sector comercio:** Se le llama a la función socioeconómica resistente en la de ciertos instrumentos que sean libres en el mercado demanda – oferta de bienes y servicios.

2.2.5 Teorías del sector comercio.

Secarranta (2017) afirma que el sector comercio es: origen de medios para el propietario como también para la nación en el que está creado: mientras más entes ofertan el bien o presten de igual el servicio se disminuye las prestaciones. Como también hay dos tipos de comercios el mayorista y minorista. (párr.1)

2.2.5.1 El comercio mayorista.

Esta encargado de comprar productos de menos cantidades directamente de un mayorista.

2.5.5.2 El comercio minorista.

Esta encargado de comprar productos de menos cantidades directamente de un mayorista.

Tipos de comercios:

- **El comercio interior,** desarrolla dentro de individuos que se encuentran en la misma nación.

- **El comercio terrestre, marítimo**, hacen alusión a la forma de trasladar la mercadería.
- **El comercio por cuenta propia**, ejecuta por sí mismo.
- **El comercio por comisión**, el que se efectúa por alguien más.
- **El comercio electrónico**, hace mención a cualquier manera de acuerdo canje electrónico de productos, comunicación o servicios.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno.

Según Blanco (2016) el control interno es una herramienta de gestión, plan de organización que lo crea el consejo de administración, gerencia junto con su demás personal de la organización, tiene por meta tener un nivel de seguridad razonable.

Obtención de metas dentro de las consecuentes etapas:

- Efectividad y capacidad de los ejercicios.
- Confiabilidad de la indagación inversionista.
- Ejecución de los códigos y órdenes correspondientes

2.3.2 Definiciones de empresa.

Según Pavón (2015) autor del libro “Diccionario Económico y financiero”, define que una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola

persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

La empresa económica dotada de capital y destinada de producción de bienes o de la organización de servicios (Alfaro, 2016).

2.3.3 Definiciones de MYPE.

Una sociedad empresarial creada por una persona natural o jurídica, que tiene una meta por desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser manipulada por su dueño como una persona individual o crearse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que crea conveniente para su sociedad. (Mares, s.f, p.1)

Específicamente la MYPE es un sector principalmente joven ya que casi el 50% de empresarios tienen menos de 24 años de edad y están dispuestos a responsabilizarse diferentes peligros para conseguir el crecimiento. El incumplimiento también es una peculiaridad de este sector ya que aproximadamente el 70% de la MYPE es negligente, esto debido a la falta de capacitación de los empresarios sobre los beneficios de la responsabilidad. (Olivares, s. f, p.1)

2.3.4 Definiciones del sector productivo.

Un sector de la economía que fabrica un bien tangible. Los sectores productivos contienen la minería, la pesca, la agricultura, la industria y la energía, pero descarta la ocupación gubernamental y los servicios comunicativos (Lina, López y Barrera, 2018).

Los sectores producción son grandes entornos o participaciones de las actividades económicas que se ocupan de la erradicación y producción de materia prima, y también a la prestación de servicios (Sirjuno, 2018).

2.3.5 Definiciones del sector comercio.

Se denomina comercio a las actividades de compra y venta que se originan con fines económicos, ya sea oferta de bienes o de servicios al por mayor o al por menor. (Sura, 2018, párr.1).

Según Rodríguez y López (s.f), desde la señal de procedimiento económico, se le llamada compraventa de algún convenio entre la oferta y la demanda de existencias, con el termino de alcanzar un beneficio. Desde este punto de vista, la labor comercial se discierne de distintas ocupaciones ligadas a ella.

III. HIPÓTESIS

Dado que la investigación fue bibliográfica- documental no se formuló hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptiva- bibliográfico y documental. Fue no experimental porque no se manipuló nada; es decir, el investigador o investigadora se dedicó a describir la variable tal como lo encuentra en la (literatura) bibliografía. Fue descriptiva porque la investigación se limitó a describir la variable de estudio en las unidades de análisis. Fue bibliográfica, porque el investigador (a) se limitó a verificar y revisar la bibliografía (literatura pertinente). Para finalizar, fue documental porque se pudo usar algunos documentos pertinentes como, por ejemplo: reglamentos, directivos, entre otros.

4.2 Población y muestra

Población

Dado que la investigación fue bibliográfica documental como población fueron las MYPE.

Muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica documental no hubo muestra.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

4.3.1 Matriz de la operacionalización por conseguir los resultados del

Objetivo Especifico 1

Definición conceptual de la Variable -	Operalización de la Variable
---	-------------------------------------

Control Interno		C1	C2	C3	C4	C5	C6
DEFINICIÓN							
CONCEPTUAL	Antecedentes	Título	Objetivos	Metodología	Resultados y/o Conclusiones	Coherencia lógica (C1,C2 y C4)	Simultaneidad
Es una							
herramienta de	Internacionales			X	X		
misión que se usa	Nacionales	X	X	X	X	X	X
	Regionales	X	X	X	X	X	X
para facilitar una	Locales	X	X	X	X	X	X
estabilidad							
prudente de que							
se realicen los							
objetivos fijados							
por la							
organización,							
para esto							
interpreta con un							
idea de							
institución, así							
como los							
procedimientos							

debidamente
organizados y
ordenados,
asimismo de las
dimensiones
admitidas en una
organización que
defienda sus
recursos,
propenda a la
fidelidad y
confiabilidad de
la información
contable, apoye y
mida la
eficiencia de las
operaciones y el
cumplimiento de
los planes, así
como estimule la
observancia de

las normas,
procedimientos y
regulaciones
establecidas.

(Blanco, 2015).

Fuente: Elaboración propia en base de explicación de Vásquez Pacheco (2019)

Anexo:

C1 Título: Debe contener por lo menos la variable, unidad de análisis y el sector económico.

C2 Objetivos: Debe contener como mínimo un objetivo parecido a nuestro trabajo.

C3 Metodología: Se tiene que encontrar: El diseño y las técnicas e instrumentos de recojo de información, al objetivo pertinente.

C4 Resultados y/o Conclusiones: Los resultado y las conclusiones deben responder como mínimo al objetivo pertinente escogido.

C5

Coherencia lógica (C1, C2 y C4): Debe contener explícita o implícitamente algunas características de la variable o variables del estudio.

C6 Simultaneidad: Las características C1 a C5 deben cumplirse de manera simultánea todas se tienen que dar al mismo tiempo.

4.3.2 Matriz de la operalización por conseguir los resultados del Objetivo Especifico 2

Variable - Control Interno Definición conceptual	Titulo	Códi go	Digito	Contenido
El control interno	Variable	1	2.2	<i>Bases teóricas de la investigación</i>
capta el			2.2.1	<i>Bases teóricas</i>
propósito de que			2.2.1.1	<i>Teorías del control interno</i>
sociedad pueda			2.2.1.1.1	<i>Informe Coso.</i>
lograr identificar			2.2.1.1.2	<i>Principios del control interno.</i>
riesgos que les			2.2.1.1.3	<i>Tipos de control interno.</i>
ten perjudicando	Unidades de Análisis	2		
a la misma, trata			2.2.1.2	<i>Teorías de la empresa</i>
de reducir			2.2.1.3	<i>Teoría de las MYPE</i>
riesgos,	Sector económico	3	2.2.1.4	<i>Teoría de los sectores productivos</i>
promover el			2.2.1.5	<i>Teorías del sector comercio</i>
desarrollo con	Caso	4		
eficacia y				
eficiencia, con				
totalidad				

transparencia en
la entidad o
empresa (Blanco,
2016).

Fuente: Elaboración propia en base de explicación del DTI Vásquez Pacheco (2019)

4.3.3 Matriz de la operalización por conseguir los resultados del Objetivo Especifico 3

Control Interno		Definiciones		
Marco				
Conceptual		D1	D2	D3
El Control Interno en las MYPE tiene de igual apreciación que en las enormes sociedades, en la nación país el noventa y siete % de entidades son	Control Interno	El control interno entiende el propósito de la disposición y todos los métodos y longitudes sincronizados que se acogen en	Según Estupiñan (2015), el control interno es una herramienta de gestión, plan de organización que lo crea el consejo de	Es una herramienta de misión que se usa para facilitar una estabilidad prudente de que se realicen los objetivos

MYPE, por lo cual	un comercio	administración,	fijados por la
dan lugar al	para sostener sus	gerencia junto	organización,
sesenta y cuatro %	bienes,	con su demás	para esto
de las ocasiones de	comprobar la	personal de la	interpreta con
función la nación ,	precisión y la	organización,	un idea de
pero la mayor parte	confianza de sus	tiene por meta	institución, así
de las medianas y	anotes contables,	tener un nivel	como los
pequeñas no	impulsar la	de seguridad	procedimiento
calculan un	eficacia	razonable.	s debidamente
procedimiento de	operativa e		organizados y
gestión brillante,	destacar la unión		ordenados
no conservan	a las legalidades		(Bacallao,
finalidades o	recomendadas		2019).
proyectos por notas	(Blanco, 2016).		
para la sociedad	Específicamente	Una sociedad	Según
laborar de modo	la MYPE es un	empresarial	Secarranta
entusiasta	sector	creada por una	(2017)
resolviendo asuntos	principalmente	persona natural	Desarrollo
acorde como	joven ya que	o jurídica, que	intercadente el

MYPE

lleguen; el control es carente, no cuentan ni con leyes de hecho , no se lleva a fin de soluciones para planificar movimientos (Gonzales, 2014, marzo 11).	casi el 50% de empresarios tienen menos de 24 años de edad y están dispuestos a responsabilizarse de diferentes peligros para conseguir el crecimiento. (Olivares, s .f)	tiene una meta por desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Mares, s.f).	cual se obtiene artículos, bienes o servicios que deducen las exigencias de los individuos y de la sociedad, generando riqueza en un espacio geográfico.
Sector Comercio	El comercio es un origen de recursos tanto para el propietario como para la nación en el que está	Según Rodríguez y López (s.f), desde la señal de procedimiento económico, se le llamada	Este sector de la economía asocian a las entidades que se destinan a la oferta y reparto de

creado: entre	compraventa de	fondos y
más entes	algún	utilidades al
vendan el mismo	convenio entre	por mayor o
bien o presten	la oferta y la	menor en
del mismo	demanda de	medios
servicio se	existencias, con	mercantiles,
disminuye los	el termino de	puestos de
servicios.	alcanzar un	plazas (Sura,
	beneficio.	2018).

Fuente: Elaboración propia en base de explicación del DTI Vásquez Pacheco (2019)

Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas

Para el recojo de la información se realizó las siguientes técnicas revisión bibliográfica (objetivos específicos: 1, 2, 3).

Instrumento

Para recoger la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivos específicos 1, 2,3).

4.4 Plan de análisis

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 01 se utilizó la

técnica de la revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Estos resultados se describieron en el cuadro 01 de la investigación. Estos resultados fueron descritos en el cuadro 01. No hay códigos no hay datos estadísticos porque la investigación es bibliográfica, no podemos hacer una matriz con códigos debido a que la investigación es bibliográfica, documental y de caso por eso los resultados se va a reflejar en el cuadro 01.

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 02 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Estos resultados fueron descritos en el cuadro 01 de la investigación. Finalmente, para hacer el análisis de resultados fueron comparados dichos resultados con la base teórica que se hubiese a los antecedentes locales, nacionales, regionales e internacionales de la investigación.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 03 se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Luego estos resultados serán escritos en el cuadro 03 de la investigación. Finalmente, estos resultados serán comparados bases teóricas que se encuentran especificados en el cuadro 02 de la investigación.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 03 se utilizó la

técnica de la revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Luego estos resultados fueron escritos en el cuadro 03 de la investigación. Finalmente, estos resultados fueron comparados bases teóricas que se encuentran especificados en el cuadro 02 de la investigación.

4.5 Matriz de consistencia

Anexo 1

4.6 Principios éticos

No aplico, debido a que la investigación fue bibliográfica – documental; por lo tanto, no se hizo alusión a ninguna persona, empresa o institución en particular.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Determinar y describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Niveles	Autor (es)	Características					
		C1	C2	C3	C4	C5	C6
Nacionales	Curay (2016)	•		•	•	•	•
	Romero(2018)	•		•	•	•	•
	Reyes (2015)	•		•	•	•	•
Regionales	Guerra (2015)	•		•	•	•	•

	Huamani (2019)	•	•	•	•	•	•
	Canaval (2017)	•	•	•	•	•	•
	Castillo (2018)	•	•	•	•	•	•
Locales	Chavez (2018)	•	•	•	•	•	•

Fuente: Elaboración propia en base de explicación del DTI Vásquez Pacheco (2019)

Anexo:

C1 Título: Debe contener por lo menos la variable, unidad de análisis y el sector económico.

C2 Objetivos: Debe contener como mínimo un objetivo parecido a nuestro trabajo.

C3 Metodología: Se tiene que encontrar: El diseño y las técnicas e instrumentos de recojo de información, al objetivo pertinente.

C4 Resultados y/o Conclusiones: Los resultados y las conclusiones deben responder como mínimo al objetivo pertinente escogido.

C5 Coherencia lógica (C1, C2 y C4): Debe contener explícita o implícitamente algunas características de la variable o variables del estudio.

C6 Simultaneidad: Las características C1 a C5 deben cumplirse de manera simultánea todas se tienen que dar al mismo tiempo.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Determinar y describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

NIVELES	AUTOR (ES)	INDICADORES	
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES
NACIONALES	Curay (2016)	Evaluación de riesgos	Fuente interna
		Actividades de control	Fuente interna
		Información y comunicación	Fuente interna
	Romero (2018)	Ambiente de control	Fuente interna
		Evaluación de riesgos	Fuente interna
		Información y comunicación	Fuente interna
	Reyes (2015)	Ambiente de control	Fuente interna

REGIONALES		Evaluación d riesgos	Fuente interna
	Guerra (2015)	Efectividad y eficiencia de las operaciones	Fuente interna
	Huamani (2019)	Inventarios físicos	Fuente interna
		Inventarios selectivos	Fuente interna
	Canaval (2017)	Ambiente de control	Fuente interna
		Evaluación de riesgo	Fuente interna
	Castillo (2018)	Actividades de control	Fuente interna
		Información y comunicación	Fuente interna
		Supervisión	Fuente interna
		Evaluación de riesgo	Fuente interna
		Actividades de control	Fuente interna
		Información y	Fuente interna

comunicación

LOCAL

Chávez (2018)

Componentes de

Fuente interna

control interno

Fuente: Elaboración propia en base de explicación del DTI Vásquez Pacheco (2019)

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Determinar y describir el marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

CONCEPTO	AUROR(ES)	RESULTADOS
CONTROL INTERNO	Blanco (2016)	Afirma que el control interno es una herramienta de misión que se usa para facilitar una estabilidad prudente de que se realicen los objetivos fijados por la organización, para esto interpreta con un idea de institución, así como los procedimientos debidamente organizados y ordenados, asimismo de las dimensiones admitidas en una organización que defienda sus recursos, propenda a la

fidelidad y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

El control interno capta el propósito de que sociedad pueda lograr identificar riesgos que les ten perjudicando a la misma, trata Estupiñan (2015) de reducir riesgos, promover el desarrollo con eficacia y eficiencia, con totalidad transparencia en la entidad o empresa.

Nos dice que la empresa es, por tanto, no solo un nexo de contratos, sino también un nexo para contratar porque facilita a todos los que se relacionan con la empresa la contratación al establecer un nexo central. No sólo a los factores de la producción sino también a los clientes que adquieren los productos o servicios

EMPRESA Alfaro (2016)

Pavón (2015)

Mares (s.f)

producidos por la empresa.

Autor del libro “Diccionario Económico y financiero”, define que una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficiado económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

Una sociedad empresarial creada por una persona natural o jurídica, que tiene una meta por desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser manipulada por su dueño como una persona individual o crearse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que crea

SECTOR
PRODUCTIVO

- conveniente para su sociedad.
- Olivares (s.f) Mediante la Ley N° 30056, divulgada el 2 de 07 de 2013. Se han reformado varias normas para que sea más fácil la inversión, inducir el progreso lucrativo y el desarrollo institucional.
- Secarranta(2017) En la economía conservan diferentes sectores productivos que constituyen las separaciones de la tarea económica. También establecen una distribución de la economía en empleo del tipo de evolución lucrativo que lo califica, los cuales son el sector 1rio, 2rio y 3ario.
- Sirjuno (2018) Los sectores producción son grandes entornos o participaciones de las actividades económicas que se ocupan de la erradicación y producción de materia prima, y también a la prestación de servicios.

SECTOR
COMERCIO

Sura (2018)

Se denomina comercio a las actividades de compra y venta que se originan con fines económicos, ya sea oferta de bienes o de servicios al por mayor o al por menor.

Rodríguez y
López (s.f)

Desde la señal de procedimiento económico, se le llamada compraventa de algún convenio entre la oferta y la demanda de existencias, con el termino de alcanzar un beneficio.

Fuente: Elaboración propia en base de explicación del DTI Vásquez Pacheco (2019)

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

De 10 autores seleccionados para ser antecedentes, no todos cumplen para ser, valga la redundancia, antecedentes pertinentes, para esto se realizó la aplicación de las 6 características que se establecieron para verificar que antecedentes cumplieran o no, con el fin de que en la tesis de la bachillerato tenga solo los antecedentes ad hoc. Estos antecedentes son los siguientes:

A nivel internacional, ningún antecedente cumple con las 6 características siendo esto porque dichos antecedentes fueron

redactados desde otro punto de vista, desiguales a nuestra realidad y no se igualan por completo a la estructura en la cual realizamos la investigación, por ello se ha tenido que flexibilizar de cierta manera los criterios teniendo en cuenta que solo se está considerando la variable.

A nivel nacional, todos de los antecedentes cumplen con las 6 características siendo Romero (2018), Reyes (2015) estos antecedentes son pertinentes.

A nivel regional, no todos los antecedentes cumplen con las características mencionadas, siendo Huamani (2019), Canaval (2017) y Castillo (2018) los que se consideran antecedentes pertinentes. Sin embargo, antecedentes como Guerra (2015) no cumplen en tener la metodología.

A nivel local tenemos a Chávez (2018) el que se consideró antecedente pertinente por tener presentes todas las características establecidas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Con respecto a la construcción de las bases teóricas ad hoc a la tesis de la bachillerato se observa las teorías explícitas o implícitas de los resultados de los antecedentes pertinentes, los cuales coinciden con las dimensiones y subdimensiones del control interno las cuales son: efectividad y eficiencia de las operaciones; evaluación de riesgo (interno y externo); actividades de

control (interno y externo); ambiente de control (interno y externo); supervisión y monitoreo (interno y externo); información y comunicación (interno y externo). Por otro lado hemos construido teniendo en cuenta elementos del título de la tesis de bachillerato, siendo esto las teorías de la unidad de análisis: Teoría de la empresa, clasificaciones y teoría de la MYPE; teorías del sector productivo y teoría del sector comercio.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Con respecto a este objetivo encontramos que Blanco (2016) y Estupiñán (2016) establece que el control interno es una herramienta de misión que se usa para facilitar una estabilidad prudente de que se realicen los objetivos fijados por la organización, para esto interpreta con un idea de institución, así como los procedimientos debidamente organizados y ordenados, asimismo de las dimensiones admitidas en una organización que defienda sus recursos, propenda a la fidelidad y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observación de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Alfaro (2016) y Pavón (2015) definen que una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficiado económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y

alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

Mares (s.f) y Olivares (s.f) establecen que las Mype es una sociedad empresarial creada por una persona natural o jurídica, que tiene una meta por desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser manipulada por su dueño como una persona individual o crearse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que crea conveniente para su sociedad.

Así mismo encontramos a Secarranta (2017) y Sirjuno (2018) En la economía conservan diferentes sectores productivos que constituyen las separaciones de la tarea económica. También establecen una distribución de la economía en empleo del tipo de evolución lucrativo que lo califica, los cuales son el sector 1rio, 2rio y 3ario.

Como encontramos las definiciones de sector económico que nos proporcionan los autores Sura (2018) y Rodríguez y López (s.f) nos dicen que desde la señal de procedimiento económico, se le llamada compraventa de algún convenio entre la oferta y la demanda de existencias, con el termino de alcanzar un beneficio.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones:

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Se concluye que los autores pertinentes para la tesis de la licenciatura son:

Internacionales

Posso y Barrios (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, realizado en la ciudad Cartagena de Indias.

Plaza y Riera (2015). El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro

Nacionales

Romero (2018). Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Comercializadora Grupo Dicosur S.R.L." – Huancayo, 2017.

Reyes (2015). La efectividad del control interno en el buen gobierno de las Mypes-rubro confecciones: caso Cholos EIRL, Lima metropolitana, 2015.

Regionales

Guerra (2015). El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura.

Huamani (2019). Caracterización del control interno del área de inventarios de

empresas comerciales del Perú: caso consultores contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018.

Canaval (2017). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa agrícola sechín S.A.C

Castillo (2018). Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”. Huarmey, 2016

Locales

Chávez (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Braquilab Medic S.A.C. - CHIMBOTE, 2016.

Con respecto a los 9 antecedentes mencionados pude apreciar que a las empresas que se estudiaron algunas de ellas si cuentan con un control interno, pero le falta adecuarlo correctamente, en este caso las MYPE lo establecen, pero no de forma eficiente ya que ellas solo se adecuan y no es obligatorio realizar ese sistema de control interno.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Se concluye que las bases teóricas a ser redactadas en la tesis de bachillerato según la variable de caso (control interno) una técnica que las empresas deben llevarlo a cabo por su seguridad teniendo en cuenta informe caso según

componentes del control interno, el informe coso fue creado por 5 organizaciones en estados unidos ya que se verificó que muchas empresas no contaban con un control interno y generaba crisis en las mismas. Como también las MYPE son entidades creadas para obtener ingresos y así generar más empleos, sus características según la Ley 30056 tiene como principal característica su nivel de ventas anuales que estas generen. Así mismo el sector comercio viene a ser una actividad económica que se dedica a la oferta y demanda de bienes y servicios ya sea al por mayor o al menor.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3

2.3.1 Definiciones de control interno

Estupiñan (2015) Afirma que el control interno es una herramienta de misión que se usa para facilitar una estabilidad prudente de que se realicen los objetivos fijados por la organización, para esto interpreta con un idea de institución, así como los procedimientos debidamente organizados y ordenados, asimismo de las dimensiones admitidas en una organización que defienda sus recursos, propenda a la fidelidad y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Según Blanco (2016) afirma que el control interno es una herramienta o

técnica de gestión que las empresas optan por adecuarlo ya que sirve de apoyo para poder tener una seguridad razonable en ellas mismas.

2.3.2 Definiciones de empresa

Alfaro (2016) Nos dice que la empresa es, por tanto, no solo un nexo de contratos, sino también un nexo para contratar porque facilita a todos los que se relacionan con la empresa la contratación al establecer un nexo central. No sólo a los factores de la producción sino también a los clientes que adquieren los productos o servicios producidos por la empresa.

Según Pavón (2015) autor del libro “Diccionario Económico y financiero”, define que una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficiado económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

2.3.3 Definiciones de MYPE.

Una sociedad empresarial creada por una persona natural o jurídica, que tiene una meta por desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser manipulada por su dueño como una persona individual o crearse como una

persona jurídica, adoptando la forma societaria que crea conveniente para su sociedad. (Mares, s.f)

Escalante (2016) Mediante la Ley N° 30056, divulgada el 2 de 07 de 2013.

Se han reformado varias normas para que sea más fácil la inversión, inducir el progreso lucrativo y el desarrollo institucional.

2.3.4 Definiciones de sector productivo

Secarranta (2017) En la economía conservan diferentes sectores productivos que constituyen las separaciones de la tarea económica. También establecen una distribución de la economía en empleo del tipo de evolución lucrativo que lo califica, los cuales son el sector 1rio, 2rio y 3ario.

Sirjuno (2018) Los sectores producción son grandes entornos o participaciones de las actividades económicas que se ocupan de la erradicación y producción de materia prima, y también a la prestación de servicios.

2.3.5 Definiciones del sector comercio

Sura (2018) nos dice que este sector económico se dedica a la oferta y demanda de productos ya sea en la misma nación en diferentes naciones, cuya actividad tiende a exhibir sus productos para su venta, como tal también dice que esta actividad es muy antigua.

Rodríguez y López (s.f) Desde la señal de procedimiento económico, se le

llamada compraventa de algún convenio entre la oferta y la demanda de existencias, con el termino de alcanzar un beneficio.

6.1.4 Conclusión general

Se concluye que, se ha construido los antecedentes, las bases teóricas y marco conceptual de acuerdo a los criterios establecidos con la teoría pertinente del proyecto de tesis de licenciatura con criterio científico. Así mismo nos servirá para usarlo en la tesis de licenciatura, ya que es el constructo del marco teórico y conceptual. Es necesario que todos los antecedentes sean pertinentes para lograr tener una buena tesis o procurar que en el futuro sean pertinentes (seguir buscando antecedentes que sean pertinentes porque no se encuentran) . Como también se debe tener en cuenta las teorías y definiciones concretas y entendibles para lograr tener una buena tesis.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

- Admin. (2018). *Ventajas y desventajas del control interno*. Retrieved October 4, 2018, from. Recuperado de <https://destinonegocio.com/pe/emprendimiento-pe/acceda-a-los-beneficios-de-la-ley-mype/>
- Alfaro, J. (2016). *Teoría de la empresa*. Recuperado de <https://almacenedderecho.org/teoria-la-empresa/>

Bacallao, E. (2019). *Importancia del control interno*. Recuperado de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>

Blanco, S. (2016). *Auditoría del control interno*. 3era Ecd. Eco Ediciones. Colombia-Bogotá. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwip3MeFl8zlAhXxp1kKHdSFB-MQ6AEIPTAD#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

Canaval, S. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016. Casma-Perú*. Tesis para título de licenciatura. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2035/CONTROL_INTERNO_GESTION_CANAVAL_GAMIO_SHEYLA_DORA_ALEXANDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Comercial Rosita EIRL”- Huarney, 2016*. (Tesis para obtener el título de licenciatura).Chimbote-Perú. Recuperada de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3096/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Chávez, D. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BRAQUILAB MEDIC S.A.C.”- CHIMBOTE*, 2016. Tesis para optar título profesional de contador público. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/CHAVEZ_FALLA_%20DANGELA_YASLIN_CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Escalante, E. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Recuperado de <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Eco Ediciones. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQA AQBAJ&dq=informe+coso&hl=es&source=gbs_navlinkss
- Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. 3era Edc. Eco Ediciones Colombia – Bogotá. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=qcO4 DQAAQBAJ&dq=informe+coso+2018&hl=es&source=gbs_navlinkss
- Gestión. (s.f). *Clasificación de las Empresas*. Recuperado de <https://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/>

- Gonzales, M. (2014, marzo 11). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Guerra, L.L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura*. (Tesis de licenciatura). Piura-Perú. Recuperado de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huamani, S.N. (2019). *Caracterización del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú: caso consultores contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018*. (Tesis de licenciatura).Chimbote –Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11107>
- Jlacevedo. (2015).*Clasificación de las Empresas*. Recuperado de http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su_22.html
- Mares, C. (s.f). *Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú*. Recuperado de http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*.1era Ed. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/2797240/mod_resource/content/2/libro%20de%20control%20interno.pdf

Nicuesa, M. (2017). *Tipos de empresas según su forma jurídica*. Recuperado de <https://empresariados.com/tipos-de-empresas-segun-su-forma-juridica/>

Olivares, K. (s.f). *Definición de Mype*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>

Pavón, M.J. (2015). *Diccionario económico y financiero*. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=q8uTusGjfoC&printsec=copyright&vq=realizar&hl=es&source=gbs_pub_info_r#v=onepage&q=realizar&f=false

Plaza, E y Riera, Y. (2015). *El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del cantón milagro, 2015*. Proyecto de grado previo a la obtención del título de ingeniero en contaduría pública y auditoría. Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2559/1/EL%20CONTR%20OL%20INTERNO%20Y%20LA%20PRODUCTIVIDAD%20OPERACIONAL%20DE%20LAS%20MEDIANAS%20EMPRESAS+66%20COMERCIALES%20DEL%20CANT%C3%93N%20MILAGRO%2C%202015.pdf>

Posso, J y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Universidad de Cartagena -facultad de ciencias económicas programa de contaduría pública. Cartagena de indias d.t.y.c c. Tesis para obtener su título

de licenciatura. Cartagena-Colombia. Recuperada de
[http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR
OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf](http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR
OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf)

Requilme, M. (2018). *Clasificación de las empresas*. Recuperado de
[https://www.webyempresas.com/como-se-clasifican-las-empresas/#3-
Por_su_actividad_economica](https://www.webyempresas.com/como-se-clasifican-las-empresas/#3-
Por_su_actividad_economica)

Reyes, C.J. (2017). *La efectividad del control interno en el buen gobierno de las
Mypes- rubro confecciones: caso cholos EIRL, lima metropolitana, 2015*.
(Tesis de licenciatura). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.
Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1196>

Rodríguez, M. y López, S. (s.f). *Sector comercio*. Recuperado de
[http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6569/2/658.503%206-H519d-
Capitulo%20I.pdf](http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6569/2/658.503%206-H519d-
Capitulo%20I.pdf)

Romero, J. (2018). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de
las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora
grupo Dicosur S.R.L" – Huancayo, 2017*. Lima – Perú (2018). (Tesis de
Licenciatura). Recuperado de
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMAC
EN_KARDEX_ROMERO_DE_LA_CRUZ_JAVIER.pdf?sequence=1&isAll
owed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMAC
EN_KARDEX_ROMERO_DE_LA_CRUZ_JAVIER.pdf?sequence=1&isAll
owed=y)

Lina, V, López, F & Barrera, C. (2018). *Sector productivo*. Recuperado de
<http://secproductivo.blogspot.com/2008/03/definicion.html>

Serracanta. (2017). *Sectores de producción*. Recuperado de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Sirjuno. (2018). *Los sectores productivos*. Recuperado de <https://10conceptos.com/los-sectores-productivos/>

Soto, B. (15 junio 2015). *Clasificación de empresas*. Recuperado de <https://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/>

Sura. (2018). *Comercio*. Recuperado de <https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>

7.2 Anexo

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
“MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR	¿Cuál es el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018?	OBJETIVO GENERAL Determinar y describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. OBJETIVOS ESPECIFICOS 1. Determinar y describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018?	Control interno	Diseño de investigación es no experimental, cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental

COMERCIO
DEL PERÚ,
2018.”

2. Determinar y describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
 3. Determinar y describir el marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
-

Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

AUTOR /AÑO:

Johana Posso Rodelo y Mauricio Barrios Barrios / 2014

TITULO/ LUGAR:

Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. / Cartagena de Indias

EDICION Y EDITORIAL:

1er ed. 2014.

VARIABLE: Control Interno.

Empresa de servicio.

UNIDADES DE ANALISIS:

Diseñar los procedimientos y actividades de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera.

OBJETIVO:

RESUMEN DE METODOLOGIA:

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta a cuatro empleadores de la empresa.

TIPO: Internacional.

CONTENIDO: Conclusión.

Llego a la conclusión de que el control interno como tal no significa el remedio indudable a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que pueden surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero ayuda suavizar y aliviar los traumas que se podrían presentar, así mismo produjo el interés por la implementación de un Manual de Procedimientos de Control Interno que les permita delimitar de una forma más eficaz su funcionamiento y responsabilidades, para que puedan realizar una mejor gestión con relación al funcionamiento contable y financiero de la entidad.

Anexo 03: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Me s				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto																
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación																
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación																
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación																
5	Mejora del marco teórico																
6	Redacción de la revisión de la literatura.																
7	Elaboración del consentimiento informado (*)																
8	Ejecución de la metodología																
9	Resultados de la investigación																
10	Conclusiones y recomendaciones																
11	Redacción del pre informe de Investigación.																
12	Redacción del informe final																
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																
15	Redacción de artículo científico																

Anexo 04: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	6.00	1	6.00
• Fotocopias	3.00	1	3.00
• Empastado	25.00	2	50.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	12.00	1	12.00
• Lapiceros	3.00	1	3.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			174.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	20.00	2	40.00
Sub total			40.00
Total de presupuesto desembolsable			214.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

13% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 100 palabras)

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 2%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 11%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
1 caracteres sospechosos en N.º de página
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.