



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

HUARANGA MALDONADO, CINDHI THALIA

ORCID:0000-0001-7789-8654

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Huaranga Maldonado, Cindhi Thalía

ORCID:0000-0001-7789-8654

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS

Mgtr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE:

Mgtr. Ortiz González Luís

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

Mgtr. Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

Mgtr. Quiroz Calderón Milagro Baldemar

ORCID:0000 -0002-2286-4606

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Gracias Dios, por haberme guiado, de tal forma que fe sacrificio, pero agradezco por tu enseñanza que me brindaste y me seguirás brindado hasta el final de mi vida, una vez más gracias Dios por haberme dado sabiduría durante todo este tiempo.

Quiero darme gracias a mí misma por ser como soy. Puede sonar algo patético o sin sentido esta entrada, pero sinceramente que es algo que debo hacer, lo siento en mi interior ser como soy hoy. Agradezco conocerme hoy día, más de lo que me conocía antes por sorprenderme incluso cuando menos me lo espero, por mantener la calma cuando más necesario era, con sentido en todos los momentos debidos. Gracias por crecerme ante las adversidades y sacar una sonrisa siempre. Gracias a mí misma por ser como soy, a pesar de todos mis defectos.

RESUMEN

El trabajo de investigación tiene la siguiente situación problemática: ¿Cuál es el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018?, Así mismo la metodología que se maneja fue no experimental-descriptiva, bibliográfica y documental, para ello nos interesó el recojo de información e investigamos los antecedentes y evaluamos los resultados: ya que en el país de México el Diario Oficial de la Federación dio conocer el rango del 10% de trabajadores más sus ventas anuales que viene ser el 90%, entonces la mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, porque carecen de formalidad de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa, de mismo modo en el país de Colombia manifiesta el uso de recursos adecuados, es determinante en los niveles de información de manera cómo se actúa el control interno en la gestión de construcción comprobando que mayoría de las Mypes son otorgados al requerimiento. De mismo modo para nuestro territorio peruano, algunos de los micro empresarios no tienen el suficiente control interno para optimizar ya que generalmente son creadas por la misma familia, finalmente entre las Pymes internacionales y del Perú establecen el control interno, pero no caracteriza completamente a su elemento establecido.

Palabra clave: Control Interno, Mype, Sector Comercio

ABSTRACT

The research work has the following problematic situation: What is the theoretical and conceptual framework of the internal control of micro and small companies in the commercial sector of Peru, 2018 ?, Likewise, the methodology that was used was non-experimental-descriptive, Bibliographic and documentary, for this we were interested in collecting information and investigating the background and evaluating the results: since in the country of Mexico the Official Gazette of the Federation announced the range of 10% of workers plus their annual sales that should be the 90%, then most SMEs do not have adequate internal control, because a large part of them are family businesses, because they lack formality, an adequate organization and lack of manuals of procedures and policies that are known for all the members of the company, in the same way in the country of Colombia it manifests the use of adequate resources, it is decisive in the levels of information In this way, how internal control is carried out in construction management, verifying that most Mypes do not grant the requirement. In the same way for our Peruvian territory, some of the entrepreneurial micros do not have sufficient internal control to optimize since they are generally created by the same family, between international SMEs and Peru, they establish internal control but do not fully characterize their established element.

Keyword: Internal Control, Mypes, Commerce Sector

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO	vii
INDICE DE CUADROS	ix
I. Introducción.....	10
II. Revisión De Literatura.....	13
2.1 Antecedentes.....	13
2.1.1 Internacionales	13
2.1.2. Nacionales	14
2.1.3. Regionales	16
2.1.4. Locales	17
2.2. Teorías del control interno.....	19
2.2.1. Teoría del control interno coso (2013)	19
2.2.2. Tipos de control interno	19
2.2.3. Fundamentos del control interno	20
2.2.4. Normas Del Control Interno.....	25
2.2.5. Teorías de las empresas	26
2.2.6. Teóricas de las MYPES	28
2.2.7 Teoría del sector	29
2.3. Marco Conceptual.....	29
2.3.1. Definición del control interno	29
2.3.2. Definición de la empresa.	30
2.3.3. Definición de MYPE	30
2.3.4. Definición de sector comercio.....	31
III. Hipótesis	32
IV. Metodología	33
4.1. Diseño de investigación.....	33
4.2. El universo Y Muestra.....	33

4.3. Definición y operacionalización de variables.....	34
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
4.4.1. Técnicas.	41
4.4.2. Instrumentos.....	41
4.5. Plan de análisis.....	41
4.6. Matriz de consistencia.....	42
4.7. Principios éticos.....	42
V. Resultado Y Análisis De Resultado.....	43
5.1 Resultados.....	43
5.1.1 Respecto Al Objetivo Específico 01.....	43
5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 02.....	44
5.1.3. Respecto Al Objetivo Específico 03.....	46
5.2. Análisis de Resultados	49
5.2.1 Respecto al objetivo 1.....	49
5.2.2 Respecto al objetivo 2.....	50
5.2.2 Respecto Al Objetivo 3.....	51
VI. Conclusión	52
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	52
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	53
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	53
6.4 Conclusiones Generales	54
VII. Aspectos Complementarios	55
7.1. Anexo 01: Matriz de consistencia.....	55
7.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas	56
7.3 Anexo03: Referencia Bibliográfica	56

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Matriz operacionalizacion de los resultados especifico 01	34
Cuadro 2 : Operacionalizacion de los resultados especifico 02.....	36
Cuadro 3: Operacionalizacion de los resultados especifico 03.....	38
Cuadro 04: Resultado Respecto al Objetivo Específico 1	43
Cuadro 05: Resultado Respecto al Objetivo específico 2	44
Cuadro 06: Resultado Respecto al Objetivo Específico 3	46

I. Introducción

El presente informe de investigación tiene como finalidad hacer la planificación de la investigación que tiene como título “Marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018” dado a ello se afirmara que el sistema de control interno es integrado por el esquema de una organización y conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimiento y mecanismo con el fin de procurar que todas las actividades obtenga buenos resultados en sentido que se muestre en los políticos trazados por la dirección y en atención a las metas u objetivos previsto en la actualidad

Urquiza (2015) afirma que: el control interno es muy importante porque es una herramienta de gestión por la dirección de todo tipo de organización, lo cual permite obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos, así mismo se precisa como un mecanismo para así apoyar los esfuerzos de las identidades con absoluto gestión razonablemente los principios y la adecuada rendición en el manejo de las cuentas.

Sánchez (2015) afirma: en la actualidad es mencionado de las mypes cual se denomina una de la importante socioeconómico para nuestro país ya que en ello representa el 96,5% de empresas con el fin de fluir una determinación para el crecimiento de mismo modo, se presume a garantizar productos recursos y valores creando oficio a los peruanos, por lo tanto el establecimiento de la empresas es el 80% son proporcionalmente establecidos con el cumplimiento de las relación de las leyes ya que en ellos es considerado en un desarrollo de logros y componentes.

Dado que a la investigación se obtendrá sobre el marco teórico y conceptual de las tesis de licenciatura, cual es necesario construir dicho marco teórico y conceptual. La lógica está en que el dicho marco teórico conceptual será la función de los antecedentes pertinentes de la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú por lo tanto el problema es ¿Cuál es el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018? dado ello para poder responder se estableció el objetivo general cual es: Determinar el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018 así mismo con los objetivos específicos cuales son la siguiente:

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

Finalmente, el presente proyecto de investigación tiene como estructura que consta a desarrollar a cada paso para así obtener informaciones teórica que es uno de la más importantes de dar información sobre el control interno para así garantizar un buen sustento teórico al trabajo de investigación de igual modo tenemos el marco conceptual que es una de las bases en definir, por otro lado tenemos los resultados que no caracteriza a tomar las mejores decisiones

oportunas determinando en llegar al objetivo que se planteó, así mismo tenemos la metodología que es la clave información para poder determinar es trabajo de investigación que muestra procesamiento estadístico y cuantificar el análisis y finalizando con las referencia bibliográfica y los anexos. Que son informaciones complementarias.

II. Revisión De Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En la siguiente investigación se tendrá por antecedente internacional a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte del país, pero menos en Perú. Sobré aspectos relacionados en nuestro objetivo y la variable de la investigación.

Aguirre y Armenta (2015) en su investigación elaborada sobre : Importancia Del Control Interno En Las Micro Pequeñas Y Medianas Empresas De México – Ciudad De México, cual su objetivo general fue, en qué consiste el control interno y cuáles son sus objetivos del mismo y como adecuarlo en una manera efectiva en las PYMES, utilizando así la bibliografía del mismo variable en el estudio, llegando así a los siguientes resultados del control interno y como debe ser amplio en toda las empresas definiendo en su tamaño, estructura en la esencia de sus operaciones y diseños de tal forma proporcionar e identificar una razonable seguridad en referente en la cualidad de las normas de control, finalmente tenemos las siguientes conclusiones el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Pérez y Ramírez (2017) en la tesis elaborada sobre: Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, elaborado en la ciudad de Medellín-

Colombia. Planteó como objetivo general: ¿conocer el actual sistema de control que poseen las microempresas a nivel general?, para visualizar los problemas actuales que tienen y así poder determinar las perspectivas de una guía de buenas prácticas. La metodología que se utilizó fue el análisis cualitativo, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado a una muestra de 15 microempresas de Antioquia. Se obtuvo los siguientes resultados que el 80% de las microempresas tienen implementado un sistema de control puesto que lo ven útil para el desarrollo de sus operaciones, mientras que el 20 % no lo implementan una de las razones es por falta de información y desconocimiento de los beneficios.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedente nacional a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de cualquier ciudad del Perú menos Ancash sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variable de la investigación.

Reyes (2015) en su investigación establecido: La Efectividad Del Control Interno En El Buen Gobierno De Las Mypes-Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015. En tal sentido el objetivo general es establecer los lineamientos para implementar y operatividad la efectividad del control interno para facilitar el buen gobierno de la MYPE CHOLOS EIRL. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque cualitativo considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información ya que los resultados de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que

imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Pyme CHOLOS EIRL inmersa en este rubro, podemos concluir que la aplicación de un efectivo sistema de control interno, contribuirá en el buen gobierno de la MYPE.

Carpentier Y Sánchez (2013) en su investigación denominado, Implementación De Un Sistema De Un Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejoras La Gestión De Inventarios De La Constructora A & A S.A.C De La Ciudad De Trujillo- 2013. Tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013 Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único ya que el fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, su población y muestra fue utilizada por el presente investigación que fueron en 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas así mismo la conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

En este caso esencialmente ocurra en las empresas para poder identificar que el control interno trabaje simultáneamente, para que hoy en día las empresas estén en

unas condiciones óptimas que no tengan dificultad en algunos aspectos, llámese almacenes de cualquier tipo de empresa que exista alrededor de nuestro país del Perú.

2.1.3. Regionales

En presente trabajo se entiende por antecedentes regionales, que todo trabajo de investigación realizado en cualquier u otro investigador del lado del Perú, menos la provincia del Santa relacionado con nuestras unidades de análisis y la variable de la investigación.

Lazarte (2017) en su investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso: Empresa Comercial J Blanco S.A.C – Casma, 2016. Planteó como objetivo General determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso: Empresa Comercial J Blanco S.A.C – Casma, 2016. El diseño que se utilizó fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso; encontrando los siguientes resultados que la mayoría de los autores señalan que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas y fraude, lo que se busca con el control Interno es asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva a un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, susceptible de riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo.

Mendoza (2015), en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa- Periodo

2014”. La investigación, tuvo como objetivo general: describir las principales características del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Se pahua – Pucallpa periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado y culminando con el resultado El 75% de los encuestados conoce la ley del control interno, el 25% no pone en práctica el principio de eficiencia, el 20% no pone en práctica el principio de eficacia, el 5% no aplica el principio de transparencia, en conclusión, fueron que el 10% no aplica el componente de ambiente de control.

En este caso se podría decir que los factores recuren al control interno como un proceso de consejo administrativo estableciendo principalmente con el logro de cada gestión que se realiza día a día con el cumplimiento ya sea empresas, municipalidades o instituciones que legalmente que establece la gestión

2.1.4. Locales

En este presente trabajo se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado en el distrito de Chimbote relacionado con nuestra unidad de análisis y variable de la investigación.

Chávez (2018) en su 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. Planteó como objetivo general: 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. El diseño de investigación que se utilizó fue 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 Llegándose a la siguiente conclusión que según la mayoría de autores pertinentes revisados, las características del control interno de las mypes del sector comercio del Perú, son las siguientes: que el control interno mejora el proceso de gestión en la empresas por medio de una correcta organización de sus funciones, además protege los recursos de las empresas.

Huincho (2017) en su investigación de tesis titulada: El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Kiamarale And Gim S.A.C. De Casma 2016 de mismo modo el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso. Obteniéndose los siguientes resultados que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control y evaluación de riesgo; los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que no se está aplicando el sistema de control interno correctamente, puesto que se han encontrado deficiencias en dichos componentes, lo cual significa que el control interno si influye en la gestión de la empresa KIAMARALE AND GIM; 61 además en los antecedentes y en las bases teóricas se establece que sí se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno establecido en el MODELO COSO esto influirá de una manera positiva en la gestión de las empresas la cual le permitirá el logro de los objetivos, brindando una seguridad razonable.

Así mismo en mi punto de vista se concluye que la implementación del control interno permita reducir los costos y disminuir las utilidades y mejorar ya sea en los

recursos humanitarias materiales y financieramente ya que la meta es un logro más en la empresa permitiendo aplicar de una manera organizada y muy planificada ya sea en la rentabilidad y la gestión.

2.2. Teorías del control interno

2.2.1. Teoría del control interno coso (2013)

Urquiza (2015). En su libro del control interno establece como una forma de administración, que generalmente menos incrementa el hecho ya sea en una organización de productividad o por el cual puede transformar en uso de herramienta que funcionalmente es establecido para de administrar los hechos no deseados en una eficiencia operacional del establecimiento para una empresa.

- El control interno es una herramienta que contribuye combatir la corrupción.
- La mejora Ética Institucional, al añadir el comportamiento ilegal e incompatible

2.2.2. Tipos de control interno

2.2.2.1. Control interno contable

El control interno contable surgirá como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad Meléndez (2016) afirma: que es el establecimiento de la gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro para toma de decisiones. (p.45)

2.2.2.2. Control interno operacionalización

Meléndez (2016) nos constituye que existe un plan de organización adoptado por la empresa con sus correspondiente procedimientos y métodos operacionales contables, debido a que se llevará a cabo en la identidad cual perseguirá los fines lucrativos en p lograr el mejor uso del recurso en él un proceso que consiste en definir estrictamente en variables y factores medibles, entonces decimos proceso q define conceptos difusos y les permite ser medidos empírica y cuantitativamente.

2.2.3. Fundamentos del control interno

a) Autocontrol

Indica la capacidad de un administrativo(a) que tiene eficiencia de poder promover, que va a asumir con responsabilidad debido que el procedimiento va indicar la competencia y las regulaciones entre su personalidad en cumplimiento de sus metas u objetivos para tal cual no tenga impedimentos de tal manera. (Mantilla, 2018)

Efectivamente se constituye una mejor estructura para un mejor control que se lleve a cabo en una entidad, literalmente mantenga la integridad y la capacidad dentro del sector público para detectar las desviaciones y mantener equilibrada.

b) Autorregulación

Generalmente indica la responsabilidad en tanto como instituciones representadas en toda una sociedad pública, con la gestión de autoevaluar el cumplimiento que se realiza en cada gestión ya sea en servicio público, determinando como un administrador ya ejecutada con razones de niveles muy

c) Autogestión

Indica la objetividad que la administración autónoma recurra con habilidad con diferentes actividades que puedan a llegar obtener su logro, su actividad en el manejo de los recursos. Serrano y Señalin (2017) afirma.

Es una recaudación de fondos que poseen en una institución como se ve en la municipalidad, empresas ya sea privadas o pública, en este caso claramente la indagación debe ser reconocida, cogida, inculpada y notificada al apropiado en forma y dentro del tiempo constatado. (p.33)

De tal forma permita cumplir con las responsabilidades, finalmente contarse con medio para informar hacia los mandos principales, así como entidades externamente e interiormente.

2.2.3.4. Componentes del control interno

el control interno efectivamente cumple con los cinco componentes que son interrelacionados que efectivamente derivan la forma como la administración maneja bajo los procedimientos administrativos. Mendoza (2018) establece:

que el componente tiene mayor consideración de administrar los objetivos que serán analizadas dentro de una entidad o empresa y tener un control adecuado eficientemente precisando algún erróneo producidos.

a) Ambiente de control

Es el componente de los cinco primeros y tal se refiere al establecimiento de los entornos de poder impulsar el prestigio de las actividades del personal con el respecto del control interno.

Así mismo son conjuntos, procesos que la constituyen para mantener un ambiente adecuado, completamente realizado con los principios que realmente rigen con la prestación societario y teniendo en cuenta sobre los principios éticos que familiarizan con la práctica de obtener la visión, misión u objetivo y rendición de avances. (INEGI, 2016)

b) Evaluación de riesgos

Es el segundo componente del control, generalmente implica la identificación de análisis de riesgo de sobresalientes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma como tales, en el entorno de la organización.

La evaluación o mejor dicho la autoevaluación de riesgos deben una responsabilidad muy frecuente, ente caso para todo el nivel que están incrementando en el logro de objetivos así mismo deber ser identificados en una falta que se está cometiendo ya sea por interno o externo con la finalidad de establecer la mejoría en los logros u objetivos que son necesarias para enfróntalos de una mejor condición. (INEGI,2016)

c) Actividad de control

Es el tercer componente que realiza la gerencia y más personal de las organizaciones para así cumplir diariamente las actividades asignadas, esta actividad automáticamente está relacionada con las políticas como autorización y verificación dado con los indicadores de rendimientos de funciones.

Esta actividad usualmente consiste en hacer un establecimiento institucional con un mejor mecanismo de administrar los riesgos, fraudes que constantemente hacen el funcionamiento preventivo y de esa maneja buscar

una observación de mitigar durante el uso, para así asegurar una mejor adecuación documental en mejor oportuna. (Garcia,2018, p.8)

- Proponer una actividad de un control que la constituya a disminuir el riesgo en consecuencia de objetivos de cada entidad.
- Analiza un control de marco de leyes para afirmar una adecuada implementación.

d) Información y comunicación

Es el cuarto componente que claramente basa la información para ser identificada, procesada y comunicada en una forma que la permita comunicar con la responsabilidad, así mismo debe contarse con medio para informar hacia los mandos, así como identidades externas.

De tal sentido esto permite que el servidor tenga un sistema que muestre una regulación para apoyar en una toma de confiabilidad y poner una disposición de transparencia de acciones y garantizando una difusión de protección de veras y oportuna, así mismo son establecidos los medios para comunicar al interior de la entidad con el objetivo de garantizar las protecciones de los datos personales. Meléndez (2015)

e) Supervisión y seguimiento

Es el quinto componente que genera que el sistema de control interno estar para operar y determinar las circunstancias de limitaciones en cada empresa apropiándose con la consideración que el riesgo se tiene en dicha identidad pública para así no pierdan las actividades de supervisión.

Adecua en una forma directa de mejorar un control interno institucional, con la finalidad de supervisar con el alcance de su total y así retroalimentando en la unidad de administración ejerciendo las inspecciones que son realizadas temporalmente y de mismo modo desarrollando las evaluaciones deficientes a nivel superior que establece la CI para así tomar la decisión correcta y tener una responsabilidad de las autoevaluaciones. (INEGI, 2016)

2.2.3.5. Fases o etapas del control interno

a) Planificación.

Generalmente comprende las acciones muy orientadas enunciando a la formulación de una valoración de las situaciones en que se encuentre el sistema de control interno de la identidad. Así mismo se debe contar con un medio que incluye los plazos específicos.

b) Ejecución.

Generalmente comprende el desarrollo de las acciones muy prevista en el plan de trabajo, cual se dan en dos niveles de ordenamiento y niveles de identidad y los niveles más peculiares de procesos.

c) Evaluación.

Fase que comprende opcionalmente muy orientada y apropiados del control interno y de su eficacia.

2.2.3.6. Ventajas y desventajas del control interno

Como generalmente se sabe que las nuevas metodologías y procesos automáticamente la integración del control interno vasado en la evaluación previa a sus puntos son de negativos y positivos, que se consideran de mayores que nos dan las ventajas y las ventajas.

2.2.3.7. Ventajas

- El manejo de la puntualidad
- El análisis sistemáticamente en las operaciones financieras.
- La que se constituye el ahorro de tiempo.
- Descubrir la alteración de algún procedimiento.
- Optimizar el tiempo para la forma de decisiones oportunas.
- Establecer los niveles de riesgos.

2.2.3.8. Desventajas

- Puede tomar mucho tiempo en adaptarse.
- La mala toma de decisiones o errores involuntarios frente a su riesgo.

2.2.3.9. Importancia Del Control Interno

El control interno es un proceso aplicado en la mayoría de las ejecuciones en tanto de las operaciones, como también llamamos que es una herramienta que da el apoyo a los objetivos. Cuevas (2017)

Es por ello que la importancia del control interno es la implementación de un adecuado sistema a través de la utilización de una metodología y para poder evitar las muchas acciones que pueden convertirse en una real amenaza para una organización, para eso se tiene controlar la información de la salida y de la entrada.

2.2.4. Normas Del Control Interno

Contraloría General De La Republica (2017) comprende que las normas del control interno constituye una forma de lineamiento, métodos y las disposiciones para una buena aplicación en el control interno principalmente en una áreas administrativas

donde que se supone que las identidades ratifican los titulares funcionarios fundamentado los criterios y las prácticas en aquellos lineamientos estándares del control interno, con la mejora de la investigación, es necesario de actualizar las normas del control interno para posteriormente disponer de los recursos públicos a través de lo normativo.

2.2.5. Teorías de las empresas

2.2.5.1. Teoría de la empresa

Son unidades de producción y de bienes encargadas de cobrar los recursos productivos dentro del capital ya que tiene los factores como servicio y bienes ya que esta encertada a la sociedad que tenga una existencia de un patrimonio produciendo bienes y destinarlos al mercado así mismo tiene la responsabilidad única. Ramos (2017) establece que:

Que las empresas se clasifican según su tamaño de medianas pequeñas y grandes, como ya sabemos que el conjunto de las dos primeras que se le denomina o consiste en una compañía de identidad financiera, por lo tanto, la empresa fácilmente tiene una con tactación con el control interno.

Ya que el hecho de una empresa se encuadre en estos cuatro grupos cual es muy importante ya que existen subvenciones públicas para las Pymes de las que se pueden disfrutar las empresas de mayor tamaño y para así pueda acogerse a ellas que debe demostrar su condición en las Pyme.

Como bien se menciona que la empresa especifica como un flujo físico que transforma en un producto final durante años tras antes que la superamos a evolucionar como mecanismos y representación ya que en ello innova a satisfacer acontecimientos relevantes ya sea como pública y privada.

2.2.5.2. Clasificación de la empresa

a) Grandes empresas:

Se determina o se caracteriza por manejar grandes capitales y financieramente con las capacidades tecnológicamente por el potencial del ser humano, por lo general se obtiene por las negociaciones dedicadas al servicio que emprende que fácilmente tienen la venta más directa como también en las compras de grandes cantidades, que fácilmente el financiamiento recurre con garantía para las empresas. (Rafino,2019,p.4)

b) Medianas empresas:

Según Rafino, (2019) Este tipo de empresas son radicalmente al comercio ya sea en la industria, incluso a prestar servicio al público en general, de esta manera para que la empresa entregue una categoría de ser mediana, y tiene las capacidades tecnológicas por ser y potencial humano y la cantidad importante de capital en donde están establecidas en dicha organización.

c) Pequeñas empresas:

Es una empresa requieren la capacidad de mucha prioridad que generalmente son organizaciones privadas y muchas de ellas predominan en ser independientes y ser creadas para hacer muy rentables que la conforman en un determinado límite. (Rafino,2019)

d) Microempresas.

Por lo general las micro empresas son actividades económicas de pequeños tamaños que se dedican en cualquier sector ya sea comercial, industrial o servicios los cuales sus asuntos que relaciona con la administración, para así llevar el crecimiento económico y tiene un límite de 150UIT que se

basan como una planificación y tener la producción o prestación de bienes servicio para tener el desempeño de todo su trabajo establecido.

Todo esto se refiere como objetivo que se proporciona una misión que está completamente con las políticas y reglamentos que surgirá en una regulación de actividad con tener el funcionamiento y alcances su transformación de una utilidad valiosa y por ello es importantísimo tener el conjunto de individuos y resaltar los capitales a conseguir.

2.2.6. Teóricas de las MYPES

De convenio que estableció la ley N°28015 de las MYPE efectivamente son constituidas para un mejor establecimiento que se conlleva a mayor formalización en cada unidad económica formada por una elemento originario y legal, bajo las circunstancias de proponer la organización y servicio institucional examinada en el régimen vigente, que tiene como entidad desarrollada con la agilidad de evolucionar la producción y exposición de recursos o beneficio de valores

Según INEI (2018) Nos estableció para el año dosmildisiocho prexisten 2'332,218 de empresa, pero el 95% representan en el régimen mypes, pero de igual modo el Perú quedo en el puesto cincuenta y uno no de las 190 economías, es uno de los más importantes en reconocer cuanto ha superado las mypes en nuestro territorio peruano, porque dado a su alta demanda por el cual se denominó al emprendimiento dado a ello generan una gran ventaja finalista.

2.2.7 Teoría del sector

2.2.7.2. Sector comercial.

Su función es vender distribuir y dar mandamiento el descubrimiento de la agricultura mediante la tecnología nace la moneda como medio e intercambio ya que tienen las rutas comerciales intensificar con el descubrimiento de américa. Díaz (2017) afirma:

Que el comercio es un proceso o acción como parte es aquello que esta vinculado en intercambio de mercancías que consiste en la compra y venta de bienes ya se para uso o para su transformación, por actividad comercial sustituye en mercados de una forma habitual que obviamente la relación va ser diversos productivos a nivel nacional e internacional.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición del control interno

Conforme ya constituido por el conjunto de organizaciones e instrumentos de responsabilidades que la conforman dentro de la institución y entre otro ámbito. INEN (2019) afirma:

Es una función que administra por un medio que evalúa el rendimiento y garantiza dentro de las operaciones reales que se dan en una planificación es por ello está diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de cumplir la misión en una entidad pública o privada. Así mismo se estableció bajo la prioridad del concepto de monitoreo y actividad para ser postulado, desde entonces al establecer al control interno se diseñó normas, cuyo beneficio exceda al costo y controlar las acciones invalidad.

Según Reyes (2015) Define como un mecanismo o un proceso que la integra un titular o servidor que en una y otra forma que asegure que minimice los riesgos y tener una seguridad y alcanzar una misión así mismo orientar que la gestión valide en fortalecer el proceso y garantizar una medición y corrección con tener los planes liderados en un buen desempeño.

2.3.2. Definición de la empresa.

Son elementos que definen la creación, mercantilización y bienes tal como manifiestan en los universos de esencial, responsabilidad y caudales que forman un logro o beneficio para el bienestar de insuficiencia, y así lograr los además que se hace en la utilización del movimiento financiero. Banda (2016) afirma que:

Las empresas comprenden a una institución u organización que son creadas y formadas que se dedican a una actividad económicas concretando para tener resultados de un bueno objetivo y es más convertir beneficiosamente a una inversión patrimonial ya por su parte está dedicado a un mecanismo de organizar la entidad y analizar y formar una gestión de productos y ganancias en toda la actividad desarrollada.

Así mismo Pérez, (2015) afirma que: la empresa tiene el fin de alcanzar un determinado objetivo y comprende una organización de tal forma que los sistemas obtengan informaciones indispensables obstaculizando los datos, procedimientos y re cursando a la sociedad.

2.3.3. Definición de MYPE

Según *La Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa N° 28015*, señala que las MYPE es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial

contemplada en la legislación vigente que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Comprueba que las mypes en los diversos países son lideradas a fin de que sea vital motor del patrimonio y sencillo que el elemento mercantil establece centralmente de una procedencia señalada, desarrollando acciones y llevando a cabo el movimiento.

2.3.4. Definición de sector comercio

Según Aguirre (2018) define que: Es el término referido al conjunto de un ámbito donde se desarrolla en una división de actividad ya sea un estado o territorio que manualmente los recursos naturales sobre pasan por la industria y preparación para la producción, así mismo Son las que forman con una finalidad de transformar medidas de recursos ya sea natural o intermediarios para dar en bienes finales en satisfacer los recursos y luego ofertarlas luego englobándolo en una serie de actividades

III. Hipótesis

En la investigación no habrá hipótesis debido a que será documental y caso así mismo el autor, Hernández y Fernández (2016) establece en la investigación que la hipótesis indica lo que buscamos o tratamos de probar y poder definirse explicaciones para la investigación formulado para así proporcionar que precisamente que pueden comprobar los hechos.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

La investigación será de diseño no experimental- descriptivo- bibliográfico y no de caso.

4.1.1. No experimental: porque se realiza sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

4.1.2. Descriptivo: será descriptivo porque solo se limitará a describir las características de la variable de estudio.

4.1.3. Bibliográfico: porque se tomará de referencia a la literatura por ejemplo los documentos pertinentes, etc.

4.2. El universo Y Muestra

4.2.1 Población. Dado a la investigación será descriptiva, bibliográfica-documental y de caso no habrá población. La Población Es Indeterminables, Compuesta Por Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Perú No Hay Caso Especifico

4.2.2 Muestra. Dado a la investigación será descriptiva, bibliográfica-documental y de caso no abra población.

4.3. Definición y operacionalización de variables

4.3.1 Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 1

Cuadro 1 *Matriz operacionalización de los resultados específico 01*

Variable	Definición Del	Operacionalización	Características					
Control Interno								
Urquiza (2015). En su libro del control interno establece como una forma de administración, que generalmente incrementa el hecho sea en una organización de productividad o por el cual puede transformar en uso de herramienta funcionalmente establecido para administrar los hechos no deseados en una eficiencia operacional del establecimiento para una empresa.	1	Internacional	C1	c2	c3	c4	c5	c6
	2		X	x	x	x	x	x
	1	Nacional	x	x	x	x	x	x
	2		x	x	x	x	x	x
	1	Regional	x	x	x	x	x	x
	2		x	x	x	x	x	x
	1	local	x	x	x	x	x	x
	2		x	x	x	x	x	x

Fuentes: elaboración propia a base de los antecedentes

C1: Título: Contiene la variable, unidades de análisis y el sector económico (como mínimo).

C2: Objetivo: El antecedente debe tener como mínimo si quiere 1 objetivo parecido al de nuestro trabajo.

C3: Metodología: En la metodología del antecedente, se tiene que encontrar cómo mínimo el diseño y las técnicas e instrumentos de recojo de información, por lo menos del objetivo pertinente.

C4: Los resultados y/o conclusiones: Los resultados y/o conclusiones del antecedente deben responder como mínimo al objetivo pertinente escogido.

C5: Coherencia lógica: Los resultados y/o conclusiones concuerdan con los objetivos.

C6: Similitud: Todo se cumple a la vez

4.3.2 Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2.

Cuadro 2 : Operacionalización de los resultados específico 02

Variable (control interno) Definición conceptual	Operacionalización de la “variable”			
	Título	Código	Dígito	Contenido
Contraloría General de la Republica afirma: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.	Variable	2.	2.2.1	Teorías del control interno
			2.2.2.1	Tipos de control interno -Control interno contable -Control interno
			2.2.2.2	operazionalizacion
			2.2.3	Fundamentos del control interno Autocontrol Autorregulación Autogestión
			2.2.3.4	Componentes del control interno -Ambiente de control -Evaluación de riesgo -Actividad de control -Información y comunicación -supervisión y seguimiento
		2.2.3.5.	Fases del control interno Planificación Ejecución	

		Evaluación
	2.2.3.6	Ventajas y desventajas del control interno
	2.2.3.9	Importancia del control interno
Unidades de análisis	2.2.4	Normas del control interno
	2.2.5	Teorías de las empresas
	2.2.5.2.	Clasificación de la empresa
		Grande empresa
		Mediana empresa
		Pequeña empresa
		Micro pequeña empresa
Sector comercio	2.2.6	Teorías de las Mypes
	2.2.7	Teoría de los sectores
	2.2.1.3.	Sector comercial

Fuentes: Elaboración propia a base teóricas

4.3.3 Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3.

Cuadro 3: Operacionalización de los resultados específico 03

Marco conceptual definición	Definición 1	Definición 2
Control interno	<p>INEN (2019) afirma:</p> <p>Es una función que administra por un medio y evalúa el rendimiento garantizando dentro de las operaciones reales que se dan en una planificación es por ello está diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de cumplir la misión en una entidad pública o privada. Así mismo se estableció bajo la prioridad del concepto de monitoreo y actividad para ser postulado, desde entonces al establecer al control interno se diseñó normas, cuyo beneficio exceda al costo y controlar las acciones invalidad.</p>	<p>Reyes(2015) establece que: es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.</p>

empresa	<p>Banda (2016) afirma que:</p> <p>Las empresas comprenden a una institución u organización que son creadas y formadas que se dedican a una actividad económicas concretando para tener resultados de unos buenos objetivos y es más convertir beneficiosamente a una inversión patrimonial ya por su parte está dedicado a un mecanismo de organizar la entidad y analizar y formar una gestión de productos y ganancias en toda la actividad desarrollada.</p>	<p>Pérez (2015) Establece Las empresas la empresa tiene el fin de alcanzar un determinado objetivo y comprende una organización de tal forma que los sistemas obtengan informaciones indispensables obstaculizando los datos, procedimientos y re cursando a la sociedad.</p>
Sector comercio	<p>Según Aguirre (2018) define que:</p> <p>Es el término t referido al conjunto de un ámbito donde se desarrolla en una división de actividad ya sea un estado o territorio que manualmente los recursos naturales sobre pasan por la industria y preparación para la</p>	

producción, así mismo Son las que forman con una finalidad de transformar medidas de recursos ya sea natural o intermediarios para dar en bienes finales en satisfacer los recursos y luego ofertarlas luego englobándolo en una serie de actividades

Fuentes: Elaboración propia a base del marco conceptual

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas.

Para el recojo de la información del objetivo específico 1, se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica; así mismo para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizará la técnica de la entrevista a profundidad ya el recojo de la información del objetivo específico 3 se utilizará el recojo de información.

4.4.2. Instrumentos.

Para el recojo de información del objetivo específico 1, 2,3, se utiliza como instrumento fichas bibliográficas; se ara el análisis de comparativo y el objetivo 4 se hará un cuadro comparativo.

4.5. Plan de análisis.

Para conseguir los resultados de los objetivos específicos, se utilizará la técnica, la revisión bibliográfica. Este resultado se describirá en el cuadro de investigación, finalmente para hacer del análisis de resultados se compara dicho resultado con la base teórica que subiese a los antecedentes locales regionales nacionales e internacionales de la investigación.

Para conseguir el resultado de los objetivos.02 se utilizará la técnica y su instrumento de fichas bibliográficas. Finalmente, estos resultados serán comparados con las bases teóricas que subrayen en los antecedentes locales regionales nacionales e internacionales.

Para conseguir los resultados del objetivo 03 se recogerá instrumentos se utilizará técnica de la investigación luego estos resultados serán descritos finalmente

estos resultados serán comprendidos con las bases teoría y conceptual que se encuentran especificadas en el cuadro de la investigación.

4.6. Matriz de consistencia

De acuerdo a este punto la matriz se encuentra en el anexo 01

4.7. Principios éticos

No aplicará debido a que la investigación, será bibliográfica- documental, por lo tanto, no se hará educación a ninguna persona empresa o institución en particular.

V. Resultado Y Análisis De Resultado

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto Al Objetivo Específico 01: Describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2018.

Cuadro 04: Resultado Respecto al Objetivo Específico 1

NIVELES	AUTOR	CARACTERÍSTICAS					
		C1	C2	C3	C4	C5	C6
Internacional	Aguirre y Armenta (2015)	✓	✓	✓	✓		
	Pérez y Ramírez (2016)	✓	✓	✓	✓		
Nacional	Reyes (2015)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Charpentier y Sánchez (2013)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Regional	Lazarte (2017)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Mendoza (2015)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
local	Chaves (2018)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Huincho (2017)	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Fuente: Elaboración de sí mismo tomando referencia los antecedentes nacionales, regionales y locales del presente investigación.

5.1.2. Respeto al Objetivo Específico 02: Describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018

Cuadro 05: Resultado Respeto al Objetivo específico 2

Variable	Autor (Es)	Dimensiones	Principios	Normas	Listado De Bases Teóricas Implícitas o Explícitas
Control interno	Aguirre y Armenta (2015)	Control interno Control interno en la pyme Clasificación de control interno	La integridad, los valores éticos y profesionalismo	Lograr la adicción política en la dirección de la empresa.	Explícito
	Reyes y Ramírez (2016)	El control interno basado en coso Componente de control interno.	Eficiencia y eficacia de las operaciones	Cumplimiento de las leyes y reglamentos políticos	Implícito
	Reyes (2015)	Fuentes de control interno Clasificación del control interno	Comunicación efectiva en un sentido amplio	Competencia profesional	Implícito
		Teoría del control interno	Dualidad de funciones en operación de custodia y registros contables	Seguridad razonable	Explícito

Charpentier & Sánchez (2013)	Normas del control interno			
Lazarte (2017)	Actividad de control interno	Suministrar la seguridad razonable en los logros de los objetivos.	Respetar las leyes y reglamentaciones normativas	Implícito
Mendoza (2015)	Componentes de control interno	Procesos de valoración de la entidad	No tienes norma	Implícito
Chávez (2018)	Coso (2013)	Confiabilidad de información financiera.		
Huincha (2017)	Teoría de control interno		No tiene normas	implícito

Fuentes: Elaboración de si mimo concluido a las bases teórica

5.1.3. Respecto Al Objetivo Especifico 03: Describir el marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Cuadro 06: Resultado Respecto al Objetivo Especifico 3

CONCEPTO	AUTORESS	RESULTADO
Control interno	Urquiza (2015)	En su libro del control interno establece como una forma de administración, que generalmente menos incrementa el hecho ya sea en una organización de productividad o por el cual puede transformar en uso de herramienta que funcionalmente es establecido para de administrar los hechos no deseados en una eficiencia operacional del establecimiento para una empresa.
	Khoury(2014)	Define como un mecanismo o un proceso que la integra un titular o servidor que en una u otra forma que asegure que minimice los riesgos y tener una seguridad y alcanzar una misión así mismo orientar que la gestión valide en fortalecer el proceso y garantizar una medición y corrección con tener los planes liderados en un buen desempeño.
Empresa	Ramos (2017)	Establece que las empresas se clasifican según su tamaño de medianas pequeñas y grandes, como ya sabemos que el conjunto de las dos primeras que se le denomina o

Mype

INEI (2018)

consiste en una compañía de identidad financiera, por lo tanto, la empresa fácilmente tiene una con tactación con el control interno.

Según Nos estableció para el año dos mil dieciocho prexisten 2'332,218 de empresa, pero el 95% representan en el régimen mypes, pero de igual modo el Perú quedo en el puesto cincuenta y uno no de las 190 economías, es uno de los más importantes en reconocer cuanto ha superado las mypes en nuestro territorio peruano, porque dado a su alta demanda por el cual se denominó al emprendimiento dado a ello generan una gran ventaja finalista.

Pérez, (2015)

Establece. que las MYPE es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Las empresas literalmente son las inversiones patrimoniales ya por su parte está dedicado a un mecanismo de organizar la entidad y analizar y formar una gestión de productos y

		ganancias en toda las actividades desarrolladas, con el fin de alcanzar un determinado así mismo son sistemas que obtienen informaciones indispensables que manifiesta a los gerentes y su compañía obstaculizando los datos, procedimientos y recusando a la sociedad
Sector Comercio	Díaz (2017)	Se denomina comercial que consiste en la compra y venta de bienes ya se para uso o para su transformación, por actividad comercial sustituye en mercados de una forma habitual que obviamente la relación va ser diversos productivos a nivel nacional e internacional.
	Aguirre(2018)	Comercio Son las que forman con una finalidad de transformar medidas de recursos ya sea natural o intermediarios para dar en bienes finales en satisfacer los recursos y luego ofertarlas. En el término también es referido al conjunto de un ámbito donde se desarrolla en una división de actividad ya sea un estado o territorio que manualmente los recursos naturales sobre pasan
Fuente: Elaboración de sí mismo en base al marco teórico y conceptual.		

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo 1

Para determinar los análisis de resultado respecto al objetivo uno, consiste en establecer los resultados o también como las características de cada antecedente ocurrido en la investigación, dado a ello la relación se obtuvo el resultado adecuado, estado los autores de los antecedente nacionales, regionales y locales en cual dé tuvieron la prioridad de cumplir las seis características, pero para ello la explicaremos al orden como se analizó.

Entonces nos referimos con los antecedentes donde empezamos con nacionales cual el autor es Reyes (2015) dentro de su resultado que demostró si existe un adecuado control interno que obstruye de forma arbitraria que concluyen con la aplicación de un efectivo procedimiento dentro del gobierno de la Mype Charpentier & Sánchez(2013) nos muestra su resultado que el 80 % de su personal representado en los almacenes están debidamente suficientes para realizar su trabajo y al conocimiento de la importancia del control interno en los inventarios el 100% se sabe que contribuirán la mejor gestión y lograr sus objetivos de la empresa, literalmente cumpliendo con las características en cuanto con la variable unidad de análisis y el sector así mismo hace referente que no cumple con los termino de ser explícitamente la concordación al objetivo y los resultado que definitivamente se expresa o la concluye a ser explicita.

asimismo con el antecedente regional cual autor lazarte (2017) dado a su ejecución que determino en la empresa “comercial JBlanco S.A.C no cumplen con los componentes del control interno por lo tanto tiene un riesgo de tener bajo recurso

dentro de la empresa así mismo no cumplen con las características requirentes por lo tanto se la determinara que es un antecedente pertinente.

Mendoza (2015) indica que la valuación del control interno obtiene el conocimiento de todas las empresas, respecto a las fallas que se va ocasionando ya que en ello brindara un valor adicionado al desempeño de la ejecución así mismo implementado la gestión administrativa, establecido con las tres características establecidas dado a la variable, unidad de análisis y sector comercial al igual tampoco cumplido con algunas características adecuando y cumpliendo con la explicación explicita, y finalizando con el antecedente local cual autor Huincho (2017) y Chávez (2018) cumplen con las características requirentes por lo tanto se la determinara que es un antecedente pertinente.

Finalmente concluyendo que solo dos antecedentes cumplen con el establecimiento de las características establecidas para ello se le determina antecedentes pertinentes ha doc., cual formaran dentro de una investigación determinando en la tesis de licenciatura.

5.2.2 Respecto al objetivo 2

Dado al resultado que se obtuvo para el objetivo 2 se prioriza que las bases teóricas se adjuntan referente a la variable unidad de análisis y sector, en tanto la que tenemos en la investigación que es la más importantes en la teoría del control interno, para ello se consideró las dimensiones, sub dimensiones y lo que corresponde en el término es si se considera hacer explícita o implícita ya dado en la conclusión o resultado.

5.2.2 Respecto Al Objetivo 3

Bueno para comprender este punto hallaremos lo que literalmente se consiguió dentro del marco conceptual, con los aspectos fundamentales más notables de las síntesis llamase título unidad de análisis y el sector.

De acuerdo al control interno los autores por consiguiente Urquiza(2015) constituye o analiza que dentro del control interno se establece un plan de organización para un buen desarrollo y protección para la obtención de información financiera muy confiable mientras el autor Meléndez(2016) por consiguiente explica que el control interno es como un contable que surgirá a manera que el efecto del control administrativo cubierta al procedimiento de indagación que tienen por entidad verificar la cortesía y la desconfianza.

Así mismo INEI (2018) y Pérez (2015) establece la definición de la determinación en las MYPES que en diversos países que son lideradas como el principal motor de la economía dentro de una nación establecida desarrollando las actividades Mientras Ramos (2017) definió el concepto en general a las micro empresas que son actividades económicas de pequeños tamaños que se dedican en cualquier sector ya sea comercial, industrial o servicios los cuales sus asuntos se relaciona con la administración, para así llevar el crecimiento económico y tiene un límite a 150UIT, con una finalidad lucrativa.

Finamente determinamos con los autores Díaz (2017) y Aguirre (2018) definen el sector comercio que es transformar las medidas de recursos ya sea natural o intermediarios para dar en bienes finales en satisfacer los recursos y luego ofertarlas con en una división de actividad ya sea un estado o área.

VI. Conclusión

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Para tener una conclusión específicamente proponemos que los autores establecidos son los más relevantes que son considerados para los resultados obtenidos, que demuestran un porcentaje variado de su cuestionario deteriorado en referencia al control interno para dar facilidad en su desarrollo efectivo y para su mejora de su marcha, pero a pesar de eso la empresa tomaran las decisiones correctas entonces para ello solo dos cumplieron con toda la característica de similitud establecida y los seis cumplen con las características requirentes por lo tanto se la determinara que es un antecedente pertinentes.

Así mismo concluyendo que solo dos antecedentes cumplen con el establecimiento de las características establecidas para ello se le determina antecedentes pertinentes ha doc., cual formaran dentro de una investigación determinando en la tesis de licenciatura. Otros no establecieron lo requerido, desde en aquel momento la referencia la que tomamos solo fue de nacional regional y local, pero para ello también consideramos al autor del internacional que será pertinente por la forma como se desarrolló el aprendizaje en el exterior que es diferente, pero por coincidencia que tiene a nuestra variable y a unidad de análisis la tomamos como referencia a lo investigado.

Finalmente, referente a los seis autores que, si cumplieron las debidas características cual especificándolos de esta manera que el autor Reyes, Charpintier & Sánchez cual son del antecedente nacional de mismo modo esta Lazarte Mendoza están

en la regional Chaves, Huincho que refiere al antecedente local sí mismo flexibilizándolos de manera concreta.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Tomando en cuenta las teorías del control interno precisamente es que nos está generando una estrategia que mucho de esto nos servirá a correlacionarnos de una forma eficaz y eficiente dando conocer de la siguiente manera al inicio que cabe mencionar que la teoría del control interno, las fuentes del control internos, las normas, los componentes y las clasificaciones del control interno, así mismo consideramos la teoría de la empresa, teorías de las MYPE y el sector comercio, esto se estableció dentro de la dimensiones requeridas, sub dimensiones y los listados correspondientes.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Una vez inidentificado y evaluadas las teorías habitualmente se encontraron las definiciones de cada elemento que los autores concluyeron a un solo determinación con el marco conceptual.

Llegando así a precisar en el control interno se caracteriza un plan de organizacional obteniendo las obligaciones en las entidades públicas y privadas con el fin de procurar un plan que proporciona las normas.

Mientras en las micro y pequeñas empresas son de grandes trascendencias que posee año tras año donde obtienen mayores y menores beneficios es decir tributariamente así mismo contar con la formalización integrar a nivel micro y pequeña empresa.

Finalmente, con el sector comercio se concluye que a lo largo del tiempo abarca las actividades con mayor ingreso con el fin de garantizar las consecuciones asegurando los recursos de las empresas así mismo llegando a un solo plan.

6.4 Conclusiones Generales

Favorablemente se ha construido las partes significativas dentro de la investigación cualitativa, que concretamos dentro de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual cual obtemos los resultados adecuando como los autores construyen sus principios en cada uno de la redacción así mismo es el principal caso de estudio que se aplicó con la finalidad de recaudar conocimiento para el criterio que se ha edificado para el informe de bachillerato a conocimiento efectivo, de mismo modo servirá para utilizar en una parte de la licenciatura ya que ello determinara en el segmento del marco teórico y conceptual.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.	¿Cuál es el marco teórico del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.	Determinar y describir el marco teórico del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.	<p>Describir los antecedentes internacionales regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, 2018.</p> <p>Describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>Describir el marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p>	Dado que la investigación será, bibliográfica documental y de caso, no se formulará hipótesis .	Control interno	<p>Tipo de investigación: cualitativa.</p> <p>Nivel de investigación: nivel descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación: será: no experimental – descriptivo – bibliográfico y documental.</p> <p>Población y muestra: Dado de que la investigación será bibliográfica- documental, no habrá población, ni tampoco muestra.</p> <p>Técnicas: Para el recoger la información se utilizará la técnica de la revisión</p> <p>Instrumentos: Para recoger la información se utilizará los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1, 2, 3) y los cuadros 01, 02, 03)</p>

7.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas

Autor: Samuel Alberto Mantilla B Título: Auditoria del Control Interno Año: 2018 Edición: 4ta Variable: control interno Ciudad o país: Bogotá	Lugar: Colombia Editorial: Eco Ediciones
Resumen del contenido: el control de inventario es de una suma importancia para toda la empresa en general ya que permite contar con la información oportuna, invitando perdidas de bienes que pueden influir considerablemente en el margen de utilidad además se identificó que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un Manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización custodia registro, control y responsabilidad. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios en un pieza clave en toda organización que permite obtener procesos eficientes.	

7.3 Anexo03: Referencia Bibliográfica

Aguirre & Armenta. (2015). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. recuperado el 15 de mayo del 2016 disponible

Aguirre.F.H.L. (2018) Calameo. *Proyecto de Investigación – Decisiones Financieras para el desarrollo de las MYPES en Huancayo en el sector comercio*, Recuperado de: <http://es.calameo.com/read/00189241373c9980bb674>

Banda.D.F.(2016) Mc Graw Hill, Del libro: *Prácticas de la Gestión Empresarial*, de Julio García del, Pág. 3. Consultado el 26 de Julio del 2017. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.htm>

Bonilla. J .A. (2014). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes de distrito de Lince*. Tesis pregrado. Universidad católica los ángeles de Chimbote.

- Contraloría de la Republica (2017) El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso confecciones industriales “Janes”- Trujillo, 015<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/64452>
- Cuevas.R.L.(2017) *Control interno en las entidades públicas/Auditoria Financiera*. <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>
- Diaz.R.T.D.(2017) Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A&B Representaciones SRL. Obtenido de (Tesis para optar el Titulo de Contador Público)
- Chávez, D.Y. (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*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado.<https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/descargar.php?file=a5286176cfe0e6127fa25df2a0ef2ae1067d915844bcd9efc6214eafb4273f64fa25381>
- Charpentier Y Sánchez (2013) en su investigación denominado, Implementación De Un Sistema De Un Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejoras La Gestión De Inventarios De La Constructora A & A S.A.C De La Ciudad De Trujillo- 2013.
- Garcia.P.T.Y.(2018) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf
- Goñi.Z.J.J.(2014). *Nuevo Concepto De Empresa*. . Mente factura. https://books.google.com.pe/books?id=CxeAwAAQBAJ&pg=PA81&dq=concepto+de+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjeqbua_zkAhVRxVkJHTJxBpoQ6wEIKjAA#v=onepage&q&f=false.
- Hernández. S & Fernández (2016) *Metodología de la investigación/6ta.edicion* centro de recursos en línea. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Huincho.L.D.M (2017) El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Kiamarale And Gim S.A.C. De Casma 2016. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2022>

- Charpintier.H y Sánchez. (2013) Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo – 2013.
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/hemeryth_flavia_implementation_sistema_control.pdf
- INEGI (2016) *supervisión de seguimiento/ control interno*.
<https://www.inegi.org.mx/app/buscador/default.html?q=Supervision+Y+Seguimiento>
- INEI (2018) *Instituto Nacional De Estadística E Informática. Mypes*.
<https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-las-mypes.html/?ref=gesr>
- INEN. (2019) Estructura empresarial 2017. Recuperado
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf
- Khoury.F.Z.(2014) *Marco Conceptual del control interno*. La Contraloría General De La Republica.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Lazarte, S.M. (2017). *Caracterización del control interno de las mciro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caos: Empresa Comercial J.Blanco S.A.C.-Casma 2016*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3327/>
- Mantilla.B.S.A.(2018) *Auditoria del control interno*. Componentes.
 ECOE<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza E. L. (2018). *EL CONTROL INTERNO Contraloría general de la república*). Marco conceptual del control interno. Recuperado
http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.
- Mendoza.C.B.(2015) “Caracterización del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa- Periodo 2014”. La investigación,

- Meléndez.J.B.(2016). *control interno*. Uladech. utex.
https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/2797240/mod_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf
- Rafino.J.P.I (2019) Planificación de la auditoría: gestión contable y gestión administrativa para auditorías. Madrid, España: IC. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales>
- Ramos.O.T.(2017) actividad terciaria/ sector comercio-
<https://www.unprofesor.com/ciencias-sociales/sector-terciario-definicion-y-ejemplos-2613.html>
- Reyes.P.J.G.(2015) La Efectividad Del Control Interno En El Buen Gobierno De Las Mypes-Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015
- Pérez. P.J(2015) empresas de unidad económica-social. <https://definicion.de/empresa/>
- Serrano. A y Señalin. (2017) *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sanchez.D.L. (2015). *Caracterización del control interno el Perú y la incidencia de la PYME comercial del rubro de despacho de abarrotes en el distrito de lince,2014*
- Urquiza.Y.R.(2015) COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>