



---

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

**LAZARO MURGA, MARIA ALMENDRA  
ORCID: 0000-0002-8476-044X**

ASESOR

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR  
ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE –PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Lázaro Murga, María Almendra

ORCID ID: 0000-0002-8476-044X

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 ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Vigo Rodríguez, Miriam Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

## **JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

MGTR. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ

ORCID: 0000-0002-5909-3235

**MIEMBRO**

DR(A). MIRIAN NOEMI RODRÍGUEZ VIGO

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**MIEMBRO**

MGRT. MILAGRO BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

ORCID: 0000-0002-2286-4606

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTOS**

Primero ante nada dar gracias a Dios por estar siempre conmigo en cada paso que doy en mi vida, por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante y por haber puesto en mi camino a personas que me han enseñado y brindado su apoyo incondicional durante mi periodo de estudio.

También agradecer a mi familia por el esfuerzo, cariño y apoyo incondicional que me brindan cada día para salir adelante.

Un agradecimiento especial al MGTR. Fernando Vásquez Pacheco y demás docentes, por sus asesoramientos, colaboraciones y apoyo que me brindaron para desarrollar mi proyecto de tesis.

## **DEDICATORIAS**

A Dios por darme la vida, la salud y las múltiples bendiciones que me ha brindado.

A mis padres a quienes le debo toda la vida, les agradezco por haberme forjado con buenos valores, virtudes y dándome la fortaleza necesaria para cumplir mis anhelos.

A mis hermanos por su cariño, comprensión y quienes me enseñaron que con el trabajo y perseverancia se encuentra el éxito. Y a mi hermano Eddy quien vela por mí desde el cielo dándome su amor y bendición.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas de sector comercio del Perú, 2018. Para el proceso y desarrollo de la investigación se aplicó la siguiente metodología; fue de diseño no experimental – descriptiva – bibliográfica y documental. Para el recojo de información se utilizó la técnica revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas, obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1(referente a la revisión bibliográfica): encontramos que para comprobar que los antecedentes cumplieran o no para ser pertinentes, se realizó una aplicación de la tabla 1 el cual las calificaba mediante 6 características que se establecieron con el fin de que la tesis de bachillerato como de licenciatura tengan solo los antecedentes ad Doc. Respecto al objetivo específico 2: encontramos que para la construcción de las bases teóricas ad Doc, se observa que todas las teorías explícitas de los resultados de los antecedentes pertinentes, coincidan con las dimensiones y sub dimensiones del control interno las cuales son por fuentes internas teniendo en cuenta los componentes. Finalmente se concluye que tanto el análisis de resultado del objetivo específico 1 y el análisis de resultado del objetivo específico 2, encajan en el desarrollo para obtener antecedentes y bases teóricas pertinentes para la elaboración de la tesis de la licenciatura posteriormente.

**Palabras claves:** control interno, micro y pequeña empresa, sector comercio.

## **ABSTRACT**

The present research had as general objective: Describe the theoretical and conceptual framework of internal control of micro and small businesses in the commerce sector in Peru, 2018. The following methodology was applied for the process and development of the research; was non-experimental design – descriptive – bibliographic and documentary. For the collection of information was used the technique bibliographic review and as instruments the bibliographic records, obtaining the following results: Concerning specific objective 1(concerning the literature review): we found that to check whether or not the background met to be relevant, an application of Table 1 was made which qualified them using 6 characteristics that were established in order that the baccalaureate thesis as a bachelor's degree have only the ad Doc background. Concerning specific objective 2: we find that for the construction of the theoretical bases ad Doc to the undergraduate thesis, it is observed that all the explicit theories of the results of the relevant background, coincide with the dimensions and sub dimensions of internal control which are by internal sources taking into account the components. Finally, it is concluded that both the outcome analysis of the specific objective 1 and the result analysis of the specific objective 2, fit into the development to obtain background and theoretical basis relevant to the elaboration of the thesis of the bachelor's degree Subsequently.

**Keywords:** internal control, micro and small business, commerce sector.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTOS .....	iv
DEDICATORIAS .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	xi
I. Introducción .....	12
II. Revisión de literatura .....	14
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1 Internacionales. ....	14
2.1.2 Nacionales. ....	16
2.1.3 Regionales. ....	18
2.1.4 Locales .....	19
2.2 Bases Teóricas de la investigación .....	19
2.2.1 Teoría del Control Interno. ....	19
2.2.2 Teoría de la empresa. ....	25
2.2.3 Teoría de las MYPE. ....	27

2.2.4	Teoría de los sectores productivos.....	28
2.2.5	Teoría del sector comercio.....	29
2.3	Marco Conceptual.....	29
2.3.1	Definición de Control Interno.....	29
2.3.2	Definición de Empresa.....	30
2.3.3	Definición de la MYPE.....	30
2.3.4	Definición del Sector Productivo.....	30
2.3.5	Definición del sector comercio.....	31
III.	Hipótesis.....	32
IV.	Metodología.....	33
4.1	Diseño de la investigación.....	33
4.2	Población y muestra.....	33
4.2.1	Población.....	33
4.2.2	Muestra.....	33
4.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	33
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
4.4.1	Técnicas.....	40
4.4.2	Instrumentos.....	40
4.5	Plan de Análisis.....	40
V.	Resultados y análisis de resultados.....	43
5.1	Resultados.....	43

5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	43
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	44
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	45
5.2	Análisis de resultados.....	49
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	49
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	49
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	50
VI.	Conclusiones y recomendaciones.....	52
6.1	Conclusiones.....	52
6.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	52
6.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	53
6.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	53
6.1.4	Respecto al objetivo general.....	56
6.2	Recomendación general.....	56
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....		57
Referencias bibliográficas.....		57
Anexo 1 Matriz de consistencia.....		62
Anexo 2 Modelo de ficha bibliográfica.....		63

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Cuadro 1 Matriz de operacionalización del objetivo específico 1.....	33
Cuadro 2 Matriz de operacionalización del objetivo específico 2.....	35
Cuadro 3 Matriz de operacionalización del objetivo específico 3.....	37
Cuadro 4 Resultados del objetivo específico 1.....	43
Cuadro 5 Resultados del objetivo específico 2.....	44
Cuadro 6 Resultados del objetivo específico 3.....	45

## **I. Introducción**

En este informe tomaremos en cuenta la información que se presenta, deriva del proyecto de investigación “Marco Teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018”.

Para empezar, “las MYPE son entes económicos constituidos por individuos naturales o jurídicos con el propósito de realizar acciones de extracción, modificación, elaboración, mercadeo de posesiones o prestación de servicios” (SUNAT,2017). En el Perú, a nivel nacional existen 2 millones 438 mil 636 empresas, activas 332 mil, número superior en 7,4% en relación con el periodo del año anterior (2018); según reveló el Informe Técnico Demografía Empresarial en el Perú del INEI.

Se expone la caracterización del problema, dado que esta investigación versará acerca del marco teórico y conceptual de la tesis de bachillerato como para la tesis de licenciatura; es necesario saber la lógica de construcción de dicho marco teórico y conceptual, esta será en función de los antecedentes pertinentes acerca del control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Por lo tanto; el problema radica en saber cómo se construye dicho marco teórico y conceptual a partir de los antecedentes de la variable y unidades de análisis de la tesis de la licenciatura.

En otras palabras, el problema radica en que la construcción del marco teórico de la tesis de la licenciatura no debe ser copiada mecánicamente de los marcos teóricos y conceptuales de las tesis relacionadas o parecidas; sino por el contrario, dicho marco teórico y conceptual debe ser construido a partir de la información y la teoría (realidad) que subyace a dicha información que se encuentran en los antecedentes pertinentes.

En el caso del enunciado del problema se tomó en cuenta, ¿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 plantea es, describir el marco teórico y conceptual del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. Por otro lado, tenemos como objetivos específicos:

1. Describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del Control Interno de las micro y pequeñas 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.

Por ello finalmente tiene como justificación, describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Asimismo, el presente trabajo se justifica porque permitirá describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y se enfocará en describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú para así mejorar a diseñar nuestras tesis de licenciatura.

Por último, la presente investigación se justifica porque su elaboración, sustentación y aprobación me permitirá obtener el grado académico de bachiller.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales.**

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

Dado que en la revisión de antecedentes internacionales no se ha podido encontrar trabajos de investigación en MYPE, se está considerando empresas con un sector a fin.

Barrios y Posso (2014) en su tesis titulada: Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Ecohotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, realizado en la ciudad de Cartagena- Colombia, cuyo objetivo general fue: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Ecohotel La Cocotera. La metodología utilizada fue de tipo: analítico- descriptivo, bibliográfico. Llegando a la siguiente conclusión: El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

Franco y Raíza (2016) en su tesis titulada: Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la

empresa GRAFTIME, C.A, realizado en la ciudad de Valencia-Venezuela, cuyo objetivo general fue: Proponer estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa GRAFITIME, C.A. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental- descriptiva – documental y de caso. Llegando a la siguiente conclusión: Un adecuado control interno conduce a mejorar la gestión de inventarios, dado que; es necesario diseñar estrategias de control interno para un buen manejo eficiente que contribuya a decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro del inventario de la empresa.

Morla y Yagual (2016) en su tesis titulada: Diseño de plan de Control Interno para La Librería Montalvo S.A., realizado en la ciudad de Guayaquil– Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un plan de control interno para la Librería Montalvo S.A. La metodología utilizada fue de tipo: descriptiva y de caso. Llegando a la siguiente conclusión: evaluar la creación de un manual de control interno y un manual de funciones que puedan servir como documentos de respaldo para los procesos presentados, para que, de esta manera se permita una organización más efectiva y eficiente dentro de la Librería Montalvo S.A. Se debe incluir dentro de este manual de control, acciones que permitan mejorar la productividad del personal de la empresa, así como también definir la información más importante para los nuevos empleados, lo que servirá para contar con un capital humano debidamente capacitado, que contribuya lo más pronto posible con el crecimiento de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales.**

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

Abad (2018) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – Tingo María, 2017, realizado en la ciudad de Tingo María- Perú, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. - Tingo María, 2017. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental, bibliográfico y de caso. Llegando a la conclusión: Que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas, así como en el uso eficiente, eficaz de sus recursos y la maximización de los riesgos, lo que a su vez permite una mejora en la competitividad, rentabilidad y ganancias de las mismas.

Torres (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Representaciones y comercialización Eslith sociedad de Responsabilidad Limitada de Lima, 2015, cuyo objetivo general fue: describir las características

del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada de Lima. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: Las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada comparten gran parecido, con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en: salvaguardar activos de pérdidas, incitar al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, utilizar el (MOF) y el (ROF), emplear medidas de control interno que verifiquen cada acción ejecutada para que este en permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas.

Vivanco (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC de Huancayo, 2018, realizado en la ciudad de Huancayo- Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Textil Unidos SAC de Huancayo, 2018. La metodología utilizada fue El diseño de la investigación fue descriptivo- bibliográfico- documental y de caso. Llegando a la conclusión: Que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el

control de sus inventarios, en la cual se deben adoptar las medidas fundamentales para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

### **2.1.3 Regionales.**

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

Lazarte (2017) en su tesis titulada: 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, realizado en la ciudad de Casma- Perú, tuvo 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. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso. Llegando a la conclusión: Se le recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Comercial J. BLANCO S.A.C, implementar el control interno en sus operaciones e incluir tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa, por lo tanto, las

empresas comerciales por medio de un buen sistema de control interno lograrán el perfeccionamiento continuo de la ejecución en sus operaciones.

#### **2.1.4 Locales.**

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

Chávez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa BRAQUILAB MEDIC S.A.C- Chimbote, 2016, realizado en la ciudad de Chimbote- Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa BRAQUILAB MEDIC S.A.C de Chimbote, 2016. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegando a la conclusión: 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 de la investigación**

### **2.2.1 Teoría del Control Interno.**

Investigando la información pertinente no se ha podido hallar teorías específicas sobre el control interno.

### ***2.2.1.1 Informe COSO.***

El control interno se basa de acuerdo al informe COSO, según Meléndez (2016) afirma que: “El informe COSO es un documento que registra las principales directivas para implicar, gestionar y controlar el sistema de Control Interno en las entidades para asegurar que se mantengan eficaces y eficientes” (p.21).

Uno de las principales objetivos del informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Comisión Treadway es crear un marco conceptual que estandarice las mejores prácticas con respecto al Control Interno, además ofrece la perspectiva de un sistema común para entender al Control Interno, la cual puede ayudar a cualquier empresa a realizar logros en su desempeño y en su economía, previene pérdidas de bienes, asegura la elaboración de informes financieros confiables, de la misma manera el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entes públicas, como en privadas.

### ***2.2.1.2 Principios del Control Interno.***

Según Meléndez (2016) los principios del Control Interno son señalizadores fundamentales utilizados de soporte destinados al crecimiento estructural del Control Interno en las empresas, de modo que, en cada área el funcionamiento varía. Los principios fundamentales del Control Interno se clasifican en:

- a) Es fundamental estipular deberes.
- b) Los procedimientos que se realicen y los registros contables de las mismas deben estar desagregadas.

- c) Se debe fijar utilizar las pruebas para verificar la precisión de las operaciones efectuadas.
- d) Las tareas de tipo comercial no se pueden quedar al mando de un solo sujeto.
- e) Los deberes de los distintos espacios de trabajo tienen que constatarse constantemente por escrito.
- f) El reclutamiento adecuado de los trabajadores se considera primordialmente.
- g) Los periodos vacacionales han de disfrutarlos todo el personal desde el más pequeño puesto hasta la de máxima autoridad.
- h) En los ascensos deben actuarse con justicia y sin favoritismo hacia ningún miembro de la entidad.
- i) Se debe tener en cuenta los beneficios de defensa que da el método de contabilidad por partida doble.

### ***2.2.1.3 Tipos de Control Interno.***

El Control Interno de una entidad predomina en dos tipos; las cuales son las siguientes:

#### ***2.2.1.3.1 El Control Interno Administrativo.***

Este tipo de Control Interno se relaciona con la eficacia en los procedimientos establecidos por el ente. No se encuentra condicionado al plan de la organización y operaciones que vincula con la manera de determinación que lleva a la autorización de intercambios.

#### *2.2.1.3.2 El Control Interno Contable.*

Este tipo de control “Consiste en el plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros, en consecuencia está diseñado para proporcionar seguridad razonable” (Rodríguez, 2014).

#### *2.2.1.4 Fases del Control Interno.*

De acuerdo con la Contraloría General de la República. Se tiene que cumplir con las tres fases siguientes para llevar a cabo el sistema de Control Interno:

##### *2.2.1.4.1 Planificación.*

Se empieza con la responsabilidad formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité comprometido de conducir el proceso. Se percibe conjuntamente las actividades dirigidas a la formulación de un diagnóstico de la entidad para percibir como se encuentra su situación con el sistema de Control Interno de la misma, ya que servirá de soporte para elaborar un plan de trabajo que asegure su implementación y asegurar la eficacia de su operatividad.

##### *2.2.1.4.2 Ejecución.*

Entiende el progreso de las actividades pronosticadas en el plan de trabajo. Esta puede darse en dos niveles secuenciales: el primero al grado de entidad y el otro al grado de procesos. En el primer grado se fundan las políticas y normativa de control necesario ya que salvaguardan los propósitos institucionales; por otro lado, el segundo grado, se dirige a evaluar los controles existentes ya que éstos aseguran la recaudación de la respuesta ante los peligros que la administración haya acogido.

#### *2.2.1.4.3 Evaluación.*

Ésta entiende las actividades que están dirigidas a lograr un adecuado procedimiento de implementación del sistema de Control Interno y de su eficiente funcionamiento, mediante su mejora continua.

#### ***2.2.1.5 Componentes del Control Interno.***

Según Meléndez (2016) el control interno consta de cinco componentes integrados. Las cuales son las siguientes:

##### *2.2.1.5.1 Entorno de Control.*

El entorno de Control se refiere a una agrupación compuesta por leyes, métodos y distribuciones que conforman el soporte acerca de cómo hacer funcionar el Control Interno de las entidades. El entorno de control incorpora la honradez y los principios morales del ente; estimulando así el compromiso para un buen desempeño.

##### *2.2.1.5.2 Evaluación de riesgos.*

Cualquier ente está expuesto a una serie de riesgos que puedan proceder de bases externas e internas confiables. La evaluación de riesgo involucra un procedimiento proactivo y reiterado para así reconocer y estudiar las posibles amenazas para que se puedan cumplir las metas que se proponga el ente. De esta manera, este componente forma el apoyo para precisar cómo se manejarán.

##### *2.2.1.5.3 Actividades de Control.*

Son políticas y sistemas que se basan en acciones y procedimientos en dirección para contribuir y poner en funcionamiento las indicaciones de la dirección para reducir las amenazas que tengan una colisión fuerte en los propósitos de acuerdo con cada entidad. Este componente es ejecutado en todas las zonas del

ente, en distintas fases de los procedimientos de negocio, asimismo en el ámbito tecnológico.

#### *2.2.1.5.4 Información y comunicación.*

La información y la comunicación son muy importantes en el ente ya que lleva a cabo deberes de Control Interno y realiza sus objetivos. Esto hará posible que el personal pueda percibir un mensaje claro y preciso de la alta dirección, para que las responsabilidades de control deban ser tomadas seriamente.

La dirección necesita información relevante, de calidad y confiable, tanto de fuentes internas como externas, con el propósito de apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

#### *2.2.1.5.5 Actividades de supervisión.*

Las evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas se emplean para calibrar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

#### **2.2.1.6 Ventajas y desventajas del Control Interno.**

La utilización de los Control Interno en una empresa u organización tiene un número de ventajas obvias, como también existen desventajas.

##### *2.2.1.6.1 Ventajas.*

Las ventajas del Control Interno son indudables, puesto que están orientados en la entidad para un funcionamiento muy efectivo. Asegurará que los elementos del ente sean utilizados únicamente para propósitos planeados, enormemente

reduciendo las amenazas del incorrecto uso del recurso. El Control interno también previene cualquier irregularidad financiera; las detecta rápidamente y así puede lograr resolver los problemas que se presentan a tiempo futuro. (Anónimo, 2015)

#### *2.2.1.6.2 Desventajas.*

El control interno también posee algunas desventajas. En caso los sistemas de control interno estén incorrectamente estructurados y/o aplicados, puede ocasionar el fracaso o desinterés de los trabajadores. También, un sistema de Control Interno que fue diseñado de una forma demasiado rígida puede ser complicado mantenerla. Quizá la más alta desventaja del control interno, es que puede convertir a los auditores de los entes excesivamente dependientes del sistema de control interno, pudiendo relajarse en otros aspectos del ente. (Anónimo, 2015)

### **2.2.2 Teoría de la empresa.**

Según Alfaro (2016) afirma que “La teoría de la empresa ha concebido esta como un conjunto de contratos: contratos de trabajo, contratos de administración, contrato de sociedad, contrato de suscripción de obligaciones, contratos de distribución, etc”.

#### *2.2.2.1 Clasificación de las empresas.*

##### *2.2.2.1.1 Por la razón jurídica.*

Según por su razón jurídica pueden ser:

- Sociedad Anónima (S.A.)
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)

- Sociedad de Responsabilidad Limita (S.R.L.)
- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)
- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)

#### 2.2.2.1.2 *Por la naturaleza.*

Según por su naturaleza pueden ser:

- **Empresa privada:** Son formadas y gestionadas por aquellos empresarios individuales, son ellos quienes tienen la responsabilidad de idear, mantener y aumentar el patrimonio y las ganancias del ente. Son privadas cuando el capital pertenece a financistas particulares, el fin es 100% lucrativo y tiene como objetivo principal conseguir mayor ganancia monetaria.
- **Empresa pública:** Está determinada por las actividades que el estado se reserva para su administración. Quiere decir que “son las empresas creadas por el gobierno, son creadas para prestar servicios públicos y estrictamente tienen que haber sido creadas por decreto del órgano ejecutivo del país” (Riquelme, 2015).

#### 2.2.2.1.3 *Por el tamaño.*

En el Perú a nivel nacional existen 2 millones 438 mil 636 empresas, número superior en 7,4 % en relación con el periodo del año anterior (2018); según reveló el Informe Técnico Demografía Empresarial en el Perú del INEI, de los cuales el 99,1% son micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME) considerando la nueva categorización empresarial establecida por la Ley N° 30056 “*Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el*

*desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*”, publicada el 1 de julio del 2013.

De acuerdo con esta Ley, (MIPYME) están establecidas conforme con sus valores de ventas realizadas por año fijados en U.I.T.

Teniendo en cuenta que el importe de la U.I.T se elevó en S/100 para el año 2018, conforme al D. S N° 380-2017-EF anunciado en el periódico El Peruano. Así, el importe de la U.I.T como indicio de alusión en principios tributarios, etcétera, será de S/4.200. En el año 2018, éste estuvo implantado en S/4,150.

Se clasifican por el nivel de venta en:

- Micro Empresas: Obtienen ventas hasta un total máximo de 150 UIT.
- Pequeñas Empresas: Tienen ventas anuales mayores a este valor y hasta el monto máximo de 1700 UIT.
- Medianas Empresas: Consiguen ventas anuales superiores a 1 700 UIT hasta 2 300 UIT.
- Grandes empresas: Logran ventas mayores a 2300 UIT. (INEI,s.f)

### **2.2.3 Teoría de las MYPE.**

En el Perú, en el 2003 se difundió la Ley N° 28015 “*Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*”, las MYPE son entes económicos constituidos por individuos naturales o jurídicos con el propósito de realizar acciones de extracción, modificación, elaboración, mercadeo de posesiones o prestación de servicios. Asimismo están encaminadas a la subsistencia y a generar autoempleo.

Generalmente las MYPE son creadas por decisiones familiares o individuales en respuesta a la reducida bolsa de trabajo, despidos o corto nivel de ingresos, más, la falta de conocimiento y preparación de los propietarios restringen el empleo de procedimientos de control interno, que perjudican su capacidad, haciéndola decaer.

#### **2.2.4 Teoría de los sectores productivos.**

Según Huapaya (s.f) los sectores productivos son la clasificación en los cuales se dividen actividades económicas de un país. La actividad económica es aquella en la cual la población lleva a cabo ideas de utilizar los recursos naturales y transformarlo en riqueza. A estas actividades, la Economía las ha clasificado en tres grandes sectores:

##### **2.2.4.1 Sector primario.**

Está compuesto por ciertas labores económicas que se abastecen de los recursos naturales, en otras palabras, están integradas las labores cuya producción se extrae directamente de la naturaleza orientando así al hombre, a adquirir las materias primas para ser consumido al instante o como material auxiliar para la fabricación de otros bienes.

##### **2.2.4.2 Sector secundario.**

Este sector está compuesto por aquellas actividades económicas en donde las materias primas e insumos pasan por una transformación, convirtiéndose en bienes terminados, en este sector las actividades son más complejas y necesitan de trabajadores especializados, pues demanda grandes inversiones, maquinaria pesada, locales con infraestructura adecuada, etc.

#### **2.2.4.3 Sector terciario.**

Está compuesto por ciertas labores económicas inclinadas a la prestación de servicios que serán utilizados en la producción o para complacer directamente algunas necesidades, esto se aplica en los países desarrollados como en los subdesarrollados.

#### **2.2.5 Teoría del sector comercio.**

Se le designa comercio a la labor socioeconómica que consiste en la compraventa de bienes, se utiliza para su uso, para su venta o para su transformación. Es el trueque o intercambio de algo a cambio de otra cosa que tenga igual valor.

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **2.3.1 Definición de Control Interno.**

Según la Contraloría General de la República (s.f) afirma que el Control Interno puede explicarse como el proyecto mediante el cual un ente determina normas, principios y las técnicas que conjuntamente y aliados entre sí, buscan prevalecer los recursos del ente, anticipar y percibir fraudes y errores hallados en los diferentes procedimientos progresados en la empresa.

Después de que se establezca y dejado claro el significado del Control Interno es útil verlo también desde otro punto de vista donde la definen como un: “proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos” (UniNorte, 2018).

### **2.3.2 Definición de Empresa.**

Según Sánchez (2015) define que una empresa es “una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un alcance económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona, debe buscar el lucro y cumplir con sus objetivos”.

Además, también se le define, “Una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios” (Economía Simple,2016).

### **2.3.3 Definición de la MYPE.**

Según SUNAT (2017) la Micro y Pequeña Empresa es “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Asimismo, se percibe a la MYPE como aquella que no supera las 10 personas, y PYME como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado acuerden criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar. (Huamán, 2014)

### **2.3.4 Definición del Sector Productivo.**

Para definir los sectores productivos en el Perú enfocamos a Sirjuno (2018) afirma que: “Los sectores de producción son grandes ámbitos o divisiones de

las actividades económicas que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios” (párr.1).

En la economía “existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son el primario, el secundario y el terciario” (IPE,2017,párr.1).

### **2.3.5 Definición del sector comercio.**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación.

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. (Anónimo, 2019)

Según Álvarez (2015) afirma que “Se denomina a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor”.

### **III. Hipótesis**

“Una hipótesis es un enunciado que se realiza de manera previa al desarrollo de una determinada investigación. La hipótesis es una suposición que resulta una de las bases elementales de dicho estudio” (Raffino,2019).

Dado que la investigación será, bibliográfica documental, no se formulará hipótesis.

## IV. Metodología

### 4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental– descriptivo- bibliográfico y documental. Fue no experimental, porque no se manipuló nada; es decir, el investigador (a) se limitó a describir la variable tal como la encuentra en la bibliografía (literatura). Fue descriptiva, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en las unidades de análisis. Fue bibliográfico, porque el investigador (a) se limitó a revisar la bibliografía (literatura pertinente). Finalmente, fue documental porque también se pudo usar algunos documentos correspondientes como por ejemplo reglamentos.

### 4.2 Población y muestra

#### 4.2.1 Población.

La población de la investigación está constituida por todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

#### 4.2.2 Muestra.

Dado que la investigación fue bibliográfica- documental no hubo muestra.

### 4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

*Cuadro 1* Matriz de operacionalización del objetivo específico 1

Definición conceptual de la Variable - Control Interno DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Operacionalización de la Variable						
	Antecedentes	C1	C2	C3	C4	C5	C6
	Internacionales						

Según la Contraloría General	Nacionales
de la República el Control	Regionales
Interno puede precisarse	Locales

como el proyecto mediante el cual un ente determina normas, principios y las técnicas que conjuntamente y aliados entre sí, buscan cuidar los recursos del ente, anticipar y percibir fraudes y errores hallados en los diferentes procedimientos progresados en la empresa.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes con asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2019).

Anexo:

**Criterio 1 Título:** Debe contener por lo menos la variable, unidad de análisis y el sector económico.

**Criterio 2 Objetivos:** Debe contener como mínimo un objetivo parecido a nuestro trabajo.

**Criterio 3 Metodología:** Se tiene que encontrar: El diseño y las técnicas e instrumentos de recojo de información, al objetivo pertinente.

**Criterio 4 Resultados y/o Conclusiones:** Los resultados y las conclusiones deben responder como mínimo al objetivo pertinente escogido.

**Criterio 5 Coherencia lógica (C1, C2 y C4):** Debe contener explícita o implícitamente algunas características de la variable o variables del estudio.

**Criterio 6 Simultaneidad:** Las criterios del 1 al 5 deben cumplirse de manera simultánea o sea todas se tienen que dar al mismo tiempo.

**Cuadro 2 Matriz de operacionalización del objetivo específico 2**

<b>Variable -Control Interno Definición conceptual</b>	<b>Título</b>	<b>Código</b>	<b>Dígito</b>	<b>Contenido</b>
Según la Contraloría General de la República el Control Interno puede precisarse como el proyecto mediante el cual un ente determina normas, principios y las técnicas que conjuntamente y aliados entre sí, buscan cuidar los			2.2	<i>Bases teóricas</i>
			2.2.1	<i>Teoría del control interno</i>
			2.2.1.1	<i>Informe COSO</i>
			2.2.1.2	<i>Principios del Control Interno</i>
		Variable 1	2.2.1.3	<i>Tipos de Control Interno</i>
			2.2.1.4	<i>Fases del Control Interno</i>
			2.2.1.5	<i>Componentes del Control Interno</i>
		2.2.1.6	<i>Ventajas y desventajas del Control Interno</i>	
		2	2.2.2	<i>Teoría de la empresa</i>

recursos del ente, Unidades		2.2.2.1	<i>Clasificación de las empresas</i>
anticipar y percibir de Análisis			
fraudes y errores		2.2.3	<i>Teoría de las MYPE</i>
hallados en los		2.2.4	<i>Teoría de los sectores productivos</i>
diferentes			
procedimientos		2.2.4.1	<i>Sector primario</i>
progresados en la		2.2.4.2	<i>Sector secundario</i>
empresa.		2.2.4.3	<i>Sector terciario</i>
		2.2.5	<i>Teoría del sector comercio</i>
		2.3	<i>Marco Conceptual</i>
Sector	3	2.3.1	<i>Definición de control interno</i>
económico		2.3.2	<i>Definición de empresa</i>
		2.3.3	<i>Definición de la MYPE</i>
		2.3.4	<i>Definición de sectores productivos</i>
		2.3.5	<i>Definición de sector comercio</i>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes con asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2019).

**Cuadro 3 Matriz de operacionalización del objetivo específico 3**

<b>Control Interno</b>	<b>Definiciones</b>		
<b>Marco Conceptual</b>	<b>D1</b>	<b>D2</b>	<b>D3</b>
<p>Según la Contraloría General de la República el Control Interno puede precisarse como el proyecto mediante el cual un ente determina normas, principios y las técnicas que conjuntamente y aliados entre sí, buscan cuidar los recursos del ente, anticipar y percibir fraudes y errores hallados en los diferentes procedimientos</p>	<p>(UniNorte,2018)</p> <p>lo precisa como un: “proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos”</p>	<p>Es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa</p>	<p>Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.</p>

progresados en la empresa.	Según SUNAT la	
	Micro y Pequeña	Son entidades
	Empresa es “la	independientes
	unidad	, con una alta
	económica	predominancia
	constituida por	en el mercado
	una persona	de comercio,
	natural o jurídica,	quedando
	bajo cualquier	prácticamente
	forma de	excluidas del
	organización o	mercado
	gestión	industrial por
<b>MYPE</b>	empresarial	las grandes
	contemplada en	inversiones
	la legislación	necesarias y
	vigente, tiene	por las
	como objeto	limitaciones
	desarrollar	que impone la Sector que
	actividades de	legislación en aporta el 85%
	extracción,	cuanto al del empleo en
	transformación,	volumen de el país, dando
	producción,	negocio y de empleo a más
	comercialización	personal. de 8 millones
	de bienes o	de peruanos.

prestación de servicios”.

---

			Se le designa comercio a la labor
<b>Sector Comercio</b>	Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación.	Es la actividad socioeconómica a que consiste en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación.	socioeconómica que consiste en la compraventa de bienes, se utiliza para su uso, para su venta o para su transformación. Es el trueque o intercambio de algo a cambio de otra cosa que tenga igual valor.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes con asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2019).

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1 Técnicas.**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica (Objetivos específicos 1, 2 y 3).

##### **4.4.2 Instrumentos.**

Para el recojo de la información se utilizó como instrumentos: las fichas bibliográficas (Objetivos específicos 1, 2 y 3).

#### **4.5 Plan de Análisis**

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas. Estos resultados se describieron en el cuadro 1 de la investigación. Finalmente, para hacer el análisis de resultados se comparó dichos resultados con la base teórica que subyace a los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales de la investigación.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas. Luego estos resultados fueron descritos en el cuadro 2. Finalmente, estos resultados fueron comparados con la teoría (bases teóricas) que subyace en los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales de la investigación.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas. Luego estos resultados fueron descritos en el cuadro 3 de la investigación.

Finalmente, estos resultados fueron comparados con las bases teóricas que se encuentran especificados en el cuadro 2 de la investigación.

#### **4.6 Matriz de Consistencia**

Ver anexo 1.

#### **4.7 Principios Éticos**

El estudio se realizará teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH Católica (2016):

- **Protección a las personas:**

Se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

- **Beneficencia y no maleficencia:**

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

- **Justicia:**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica:**

La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- **Consentimiento informado y expreso:**

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

También se tendrá en cuenta el Código de Ética Profesional del Colegio de Economistas del Perú: Art. 16.- todo estudio, informe, peritaje o dictamen, deberá ser claro, preciso y objetivo, dejando constancia en todos los casos de la fuente de donde fueron extraídos los datos y elementos utilizados para su formulación. Art. 29.- los profesionales deberán abstenerse de divulgar informaciones vinculadas con los asuntos en que intervengan o hayan intervenido en su carácter de tales.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del Control Interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú, 2018; Ad Doc a la tesis de licenciatura.

**Cuadro 4 Resultados del objetivo específico 1**

Variable	Niveles	Autor (es)	Características					
			C1	C2	C3	C4	C5	C6
Control Interno		Abad (2018)	*		*	*	*	*
	Nacionales	Torres (2018)	*	*	*		*	*
		Vivanco (2018)	*	*	*	*	*	*
	Regionales	Lazarte (2017)	*	*	*	*	*	*
	Locales	Chávez (2018)	*	*	*	*	*	*

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes.

Anexo: El autor Abad (2018) no cumple con la criterio 2 y el autor Torres (2018) no cumple con el criterio 4.

### 3.1.1 Respecto al objetivo específico 2.

Describir las bases teóricas del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018; Ad Doc a la tesis de licenciatura.

**Cuadro 5 Resultados del objetivo específico 2**

Niveles	Autor (es)	Indicadores		Listado de bases teóricas implícitas o explícitas	
		Dimensiones	Sub dimensiones		
Nacionales	Abad (2018)	Actividades de			
		Control	Fuente Interna	Explícito	
		Evaluación de			
		Riesgo	Fuente Interna	Explícito	
		Entorno de Control		Fuente Interna	Explícito
		Evaluación de			
	Torres (2018)	Riesgo	Fuente Interna	Explícito	
		Actividades de			
		Control	Fuente Interna	Explícito	
		Actividades de			
		Vivanco (2018)	Control	Fuente Interna	Explícito
		Evaluación de			
Regionales	Lazarte (2017)	Riesgo	Fuente Interna	Explícito	
		Entorno de Control		Fuente Interna	Explícito
		Actividades de			
		Supervisión	Fuente Interna	Explícito	

		Actividades de Control	Fuente Interna	Explícito
Locales	Chávez (2018)	Información y Comunicación	Fuente Interna	Explícito
		Entorno de Control	Fuente Interna	Explícito

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes con asesoría de DTI Vásquez Pacheco (2019).

### 3.1.2 Respecto al objetivo específico 3.

Describir el marco teórico y conceptual del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018; Ad Doc a la tesis de licenciatura.

**Cuadro 6 Resultados del objetivo específico 3**

Concepto	Autor (es)	Resultados
Control Interno	Contraloría General de la República (s.f)	Se precisa como el proyecto mediante el cual un ente determina normas, principios y las técnicas que conjuntamente y aliados entre sí, buscan prevalecer los recursos del ente, anticipar y percibir fraudes y errores hallados en los diferentes procedimientos progresados en la empresa .

UniNorte (2018)	Lo precisa como un: “proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos”.
Sánchez (2015)	Afirma que es un “grupo de personas y recursos que buscan la consecución de un alcance económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona, debe buscar el lucro y cumplir con sus objetivos”.
Empresa	Una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios.
Economía Simple (2016)	

Micro y pequeñas empresas	SUNAT (2017)	Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios .
	Huamán (2014)	Nos dice que la MYPE es aquella que no supera las 10 personas, y PYME como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado acuerden criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar.
Sector Productivo	Sirjuno (2018)	La define: “Los sectores de producción son grandes ámbitos o divisiones de las actividades económicas que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios.” (párr.1).

IPE (2017)	Se define que en la economía existen diferentes sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son el primario, el secundario y el terciario .
Sector Comercio	Es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.
Anónimo (2019)	La autora afirma que “Se denomina a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor”.

---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes con asesoría de DTI Vásquez Pacheco (2019).

---

## **3.2 Análisis de resultados**

### **3.2.1 Respecto al objetivo específico 1.**

Para comprobar que los antecedentes cumplieran o no para ser pertinentes, se realizó una aplicación en el cuadro 4 el cual las calificaba mediante 6 criterios que se establecieron con el fin de que la tesis de la licenciatura tenga solo los antecedentes ad Doc. Estos antecedentes son los siguientes:

A nivel nacional, solo uno de los antecedentes cumple con las 6 características siendo Vivanco (2018) el que se considera antecedente pertinente. No obstante, antecedentes como Abad (2018) y Torres (2018) no cumple con las características de tener algún objetivo y conclusión similar a los nuestros respectivamente.

A nivel regional, el antecedente cumple con las características mencionadas, siendo Lazarte (2017) considerado un antecedente pertinente por tener todas las características establecidas.

A nivel local, tenemos a Chávez (2018) considerado también un antecedente pertinente por tener presentes todas las características establecidas.

### **3.2.2 Respecto al objetivo específico 2.**

Con respecto a la construcción de las bases teóricas ad Doc a la tesis de licenciatura, se observa que todas las teorías explícitas de los resultados de los antecedentes pertinentes, coincidan con las dimensiones y sub dimensiones del

control interno las cuales son por fuentes internas teniendo en cuenta los componentes siendo estos: Actividades de Control, Evaluación de Riesgo, Entorno de Control, Actividades de Supervisión e Información y Comunicación. Por otra parte, se tomó en cuenta los otros elementos del título de la tesis de licenciatura, siendo estos la teoría de la unidad de análisis: teoría de la empresa, clasificaciones y teoría de la MYPE; teoría del sector productivo y teoría del sector comercio.

### **3.2.3 Respecto al objetivo específico 3.**

Para la construcción del marco conceptual se desarrolló en base al orden de los elementos del título que llevará la tesis de la licenciatura. Es por ello, que se han definido la variable, la unidad de análisis y el sector económico, el resultado de diferentes autores que definen un mismo concepto se basan o enfatizan una misma idea para poder realizar la definición de dicho concepto.

Con respecto a este objetivo conseguimos que de acuerdo a la Contraloría General de la República (s.f) y Uninorte (2018) establecen que el control interno es como el proyecto por el cual un ente establece normas, principios y las técnicas que conjuntamente y asociados entre sí, buscan conservar los recursos de la entidad, anticipar y percibir fraudes y errores hallados en los diferentes procedimientos progresados en la empresa. Preservando los bienes de la empresa, evitando desembolsos indebidos de fondos y ofreciendo la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

También encontramos a Sánchez (2015) y a Economía Simple (2016) nos dice que la empresa es un grupo de personas y recursos que persiguen la obtención de un alcance económico con el avance de una actividad económica concreta para alcanzar objetivos que luego se transformen en beneficios.

De acuerdo con SUNAT (2017) y Huamán (2014) establecen que la MYPE es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Y es aquella que no supera los 10 trabajadores.

Podemos ver a Sirjuno (2018) e IPE (2017) establecen que los sectores productivos o económicos son grandes ámbitos las distintas ramas o divisiones que conforman la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario

Además, encontramos las definiciones del sector comercio que nos proporcionan los autores Anónimo (2019) y Álvarez (2015) establecen en que este sector es aquella actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. Quien interviene de un acto de comercio puede adquirir el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo.

## **IV. Conclusiones y recomendaciones**

### **4.1 Conclusiones**

#### **4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.**

Se concluye que los autores pertinentes estudiados coinciden que la aplicación del control interno en las actividades de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten un adecuado manejo de recursos, eficiencia y eficacia en las operaciones como la confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Dichos antecedentes pertinentes para la tesis de bachillerato como para la tesis de licenciatura son:

Internacionales:

Morla y Yagual (2016). “Diseño de plan de Control Interno para La Librería Montalvo S.A”.

Nacionales:

Vivanco (2018). “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS S.A.C de Huancayo, 2018”.

Regionales:

Lazarte (2017). “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”.

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, realizado en la ciudad de Chimbote- Perú”.

#### **4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.**

Analizando la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales, regionales y locales, se concluye que las bases teóricas a ser reflejadas en la tesis de bachillerato como para la tesis de licenciatura fueron redactadas de acuerdo al orden del título de las mismas; para la variable se tomó en cuenta la Teoría del control interno, el Informe COSO, Principios del Control Interno, Tipos de Control Interno, Fases del Control Interno, Componentes del Control Interno, Ventajas y desventajas del Control Interno, para la unidad de análisis se tomaron en cuenta la Teoría de la empresa, Clasificación de las empresas, Teoría de las MYPE, por último se tomó en cuenta la Teoría de los sectores productivos y la Teoría del sector comercio.

#### **4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.**

Se concluye que el marco conceptual a ser reflejado en la tesis de bachillerato como para la tesis de licenciatura será:

#### **Definición de Control Interno**

Según la Contraloría General de la República (s.f) afirma: que el Control Interno puede precisarse como el proyecto por el cual un ente establece normas, principios y las técnicas que conjuntamente y asociados entre sí, buscan

conservar los recursos de la entidad, anticipar y percibir fraudes y errores hallados en los diferentes procedimientos progresados en la empresa.

Después de que se establezca y dejado claro el significado del Control Interno es útil verlo también desde otro punto de vista donde la definen como un: “proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos” (UniNorte, 2018).

### **Definición de Empresa**

Según Sánchez (2015) define que una empresa es “una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un alcance económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona, debe buscar el lucro y cumplir con sus objetivos”.

Además, también se le define, “Una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios” (Economía Simple,2016).

### **Definición de las MYPE**

Según SUNAT (2017) la Micro y Pequeña Empresa es “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, tiene

como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Asimismo, se percibe a la MYPE como aquella que no supera las 10 personas, y PYME como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado acuerden criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar. (Huamán, 2014)

### **Definición del Sector Productivo**

Según Sirjuno (2018) afirma que “Los sectores de producción son grandes ámbitos o divisiones de las actividades económicas que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios” (párr.1).

En la economía “existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son el primario, el secundario y el terciario” (IPE,2017,párr.1).

### **Definición del sector comercio.**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación.

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país

o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.  
(Anónimo, 2019)

Según Álvarez (2015) afirma que “Se denomina a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor”.

#### **4.1.4 Respecto al objetivo general.**

De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente se señala que el control interno es considerado una herramienta que puede ayudar a cualquier empresa a realizar logros en su desempeño y en su economía, previene pérdidas de bienes, asegura la elaboración de informes financieros confiables, de la misma manera el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entes privadas, como en públicas. Por lo tanto, se llega a la conclusión; que tanto a nivel macro como a nivel micro, el control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de las empresas, así como en el uso eficiente y eficaz de sus recursos y la reducción de los riesgos, lo que a su vez permite una mejora en la competitividad en el mercado, ganancias y rentabilidad de las mismas.

#### **4.2 Recomendación general**

Es necesario que los antecedentes sean pertinentes para lograr una buena tesis, por ello es recomendable seguir buscando antecedentes pertinentes en el futuro deseando una mejora continua de la tesis.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

- Abad, M. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L."*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Tingo María, Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3828/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_ABAD\\_PEREZ\\_MARCOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3828/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_ABAD_PEREZ_MARCOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Alfaro, J. (2016). *Teoría de la empresa*. Recuperado de <http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>
- Álvarez, M. P. (2015). *Capítulo 1 Principales conceptos del sector comercio*. Recuperado de <https://docplayer.es/2213781-Capitulo-1-principales-conceptos-del-sector-comercio.html>
- Anónimo, (2019). *Definición de Comercio*. Recuperado de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Anónimo, (2015). *Ventajas y desventajas de Control Interno*. Recuperado de <http://es.alpha-nouvelles.com/article/ventajas-y-desventajas-de-control-interno>
- Chávez, (2018). *Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "BRAQUILAB MEDIC S.A.C."* CHIMBOTE, 2016. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/CHAVEZ\\_FALLA\\_%20DANGELA\\_YASLIN\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SELECTOR\\_COMERCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/CHAVEZ_FALLA_%20DANGELA_YASLIN_CONTROL_INTERNO_SELECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Economía Simple. (2016). *Definición de Empresa*. Recuperado de

<https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>

Franco, Y., & Raíza, R. (2015). *Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa*

*GRAFTIME, C.A.* (Tesis de licenciatura). Universidad de Carabobo,

Valencia, Venezuela. Recuperado de

<http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/3555/4/12466.pdf>

González, M. C. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*.

Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Huamán, C. (2014). *CONCEPTO: LAS MYPES*. Recuperado de

<http://mypeess.blogspot.com/2014/08/concepto-titulo-valor.html>

Huapaya, F. (s.f). *Los Sector Productivo, El Proceso Económico y La Teoría Del*

*Valor*. Recuperado de [https://es.scribd.com/document/113574747/Los-](https://es.scribd.com/document/113574747/Los-Sector-Productivo-El-Proceso-Economico-y-La-Teoria-Del-Valor)

[Sector-Productivo-El-Proceso-Economico-y-La-Teoria-Del-Valor](https://es.scribd.com/document/113574747/Los-Sector-Productivo-El-Proceso-Economico-y-La-Teoria-Del-Valor)

IPE. (2017). *Sectores Productivos*. Recuperado de

<https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

La Contraloría General de la República. (s.f). *Control Interno*. Recuperado de

[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Lazarte, S. (2017). *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.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3327/CONTROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_LAZARTE\\_MACEDO\\_STHEFANY\\_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3327/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_LAZARTE_MACEDO_STHEFANY_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Meléndez, J. T. (2016). *Control Interno. Ediciones Uladech.* Recuperado de [https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/722283/mod\\_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/722283/mod_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)
- Morla, P. R. y Yagual. J. G. (2016). *Diseño de plan de control interno para la Librería Montalvo S. A.* Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14692>
- Posso, J., & 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.* (Tesis de pregrado). Universidad de Cartagena, Colombia. Recuperado de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Raffino, M. (2019). Hipótesis. Recuperado de <https://concepto.de/hipotesis/>
- Riquelme, M. (2015). *Diferencia Entre Empresa Pública Y Empresa Privada.* Recuperado de <https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-empresa-publica-y-empresa-privada/>
- Rodríguez, G. R. (2014). *Sistema de Control Interno, administrativo y contable.* Recuperado de <https://prezi.com/bfbtlqboef0d/sistema-de-control-interno-administrativo-y-cobtable/>

- Sánchez, J. (2015). *Empresa*. Recuperado de  
<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sirjuno. (2018). *Los sectores productivos*. Recuperado de  
<https://10conceptos.com/los-sectores-productivos/>
- SUNAT. (2017). *Iniciando mi negocio*. Recuperado de:  
<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Torres, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú. Recuperado de  
[file:///C:/Users/admin/Pictures/Downloads/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_TORRES\\_TEJADA\\_ROCIO\\_HAYDEE.pdf](file:///C:/Users/admin/Pictures/Downloads/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_TEJADA_ROCIO_HAYDEE.pdf)
- UniNorte. (2018). *CONTROL INTERNO: Conceptos fundamentales*. Recuperado de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- Vivanco, P. (2018). *Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC.”*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huancayo, Perú. Recuperado de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3511/CON>

TROL\_INTERNO\_MICRO\_Y\_PEQUENAS\_EMPRESAS\_VIVANCO\_  
FIERRO\_PATRICIA\_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

**Anexo 1 Matriz de consistencia**

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGIA
MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2018.	¿Cuál es el marco teórico y conceptual del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2018?	<p>Describir el marco teórico y conceptual del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <hr/> <p>a. Describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del Control Interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>b. Describir las bases teóricas del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>c. Describir el marco conceptual del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p>	Control Interno	<p>Tipo de investigación es cualitativa.</p> <p>Nivel de investigación es descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental.</p> <p>Población no habrá. Muestra no habrá.</p> <p>La técnica es: Revisión bibliográfica.</p> <p>Los instrumentos son: Matriz de consistencia y las fichas bibliográficas.</p>

## Anexo 2 Modelo de ficha bibliográfica

Autor/a:	Editorial:
Título:	Ciudad, país:
Año:	
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	