



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

FAJARDO ROLDAN, JAMMALY SADITH

ORCID: 0000-0002-6145-9806

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE - PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Fajardo Roldan, Jammaly Sadith

ORCID: 0000-0002-6145-9806

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

ASESOR

Quiroz Calderon, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras 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. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

MGTR. MIRIAN NOEMÍ RODRÍGUEZ VIGO

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. MILAGRO BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

ORCID: 0000-0002-2286-4606

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por haberme, por darme
fortaleza en los momentos de debilidad,
gracias a mis familiares quienes me
brindan la facilidad para continuar con
mis estudios.

De manera especial, agradezco mis
profesores por sus orientaciones y la
paciencia desde que se comenzó
nuestro trabajo de investigación
hasta su término.

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como situación problemática: ¿Cuál es el marco teórico y conceptual del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018? el cual tuvo como objetivo general: Describir el marco teórico conceptual del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográficas y como instrumento fichas bibliográficas, obteniéndose los siguientes resultados: De los nueve antecedentes expuestos en esta tesis, solo seis de ellos cumplen con la similitud de características ante la tesis de la licenciatura, al ser evaluados en función a los elementos fundamentales explícitos que se encuentran en el título de la tesis de la licenciatura; las bases teóricas especifican: teoría de la variable (dimensiones, sub dimensiones e indicadores), teoría de la unidad de análisis (empresa, municipalidad, etc.), teoría de los sectores económicos, cada autor en el marco conceptual define desde su punto de vista cada concepto que compone el título de la tesis de la licenciatura. Finalmente se llega a la conclusión que, el control interno brinda seguridad en el logro de los objetivos y a tomar mejores decisiones y que la construcción del marco teórico y conceptual de esta tesis del bachillerato formara parte de la tesis de la licenciatura al cumplir criterios establecidos.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeñas empresas, sector comercio

ABSTRACT

The research work had as problematic situation: What is the theoretical and conceptual framework of the internal control of the Micro and Small Companies of the commerce sector of Peru, 2018? which had as a general objective: Describe the conceptual theoretical framework of the internal control of the Micro and Small Companies of the commerce sector of Peru, 2018. The research design was non-experimental, descriptive, bibliographic and documentary, for the collection of information He used the literature review techniques and as an instrument bibliographic records, obtaining the following results: Of the nine antecedents presented in this thesis, only six of them meet the similarity of characteristics before the thesis of the degree, to be evaluated according to the explicit fundamental elements found in the title of the thesis of the degree; The theoretical bases specify: variable theory (dimensions, sub dimensions and indicators), unit analysis theory (company, municipality, etc.), economic sector theory, each author in the conceptual framework defines from its point of view of each concept that composes the title of the thesis of the degree. Finally, it is concluded that, internal control provides security in achieving the objectives and making better decisions and that the construction of the theoretical and conceptual framework of this baccalaureate thesis will be part of the bachelor's thesis by meeting established criteria.

Keywords: Internal control, micro and small companies, trade sector.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO.....	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
I. Introducción.....	10
II. Revisión de literatura.....	12
2.1 Antecedentes	12
2.1.1 Internacionales.....	12
2.1.2 Nacionales.....	13
2.1.3 Regionales.....	15
2.1.4 Locales.....	17
2.2 Bases Teóricas.....	19
2.2.1 Teorías del control interno.....	19
2.2.1.1 Informe COSO I, II, III.....	19
2.2.1.2 Objetivos del control interno.....	20
2.2.1.3 Componentes del control interno.....	20
2.2.1.4 Importancia del control interno.....	22
2.2.1.5 Desventajas del control interno.....	22
2.2.1.6 Sistema de control interno (SCI).....	23
2.2.2 Teorías de las empresas.....	24
2.2.2.1 Las funciones de la empresa.....	24
2.2.2.2 Tipos de organización empresarial.....	25
2.2.2.3 Las MYPE.....	26
2.2.2.4 Sector de actividad de las empresas.....	27
2.2.3 Teorías del sector comercio.....	27
2.2.3.1 Divisiones del sector comercio en el Perú.....	28
2.3 Marco conceptual.....	28
2.3.1 Definiciones del control interno.....	28
2.3.2 Definiciones de empresa.....	29
2.3.3 Definiciones de MYPE.....	29
2.3.4 Definiciones del sector comercio.....	30

III. Metodología	31
3.1 Diseño de la investigación	31
3.2 Población y muestra	31
3.3 Definición y operacionalización de la variable	31
3.4 Técnicas e instrumentos	35
3.4.1 Técnicas.	35
3.4.2 Instrumentos.....	35
3.5 Plan de análisis.....	35
3.6 Matriz de consistencia.....	36
3.7 Principios éticos	36
IV. Resultados y análisis de resultados	37
4.1 Resultados	37
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	37
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	37
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	39
4.2 Análisis de resultados.....	41
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	41
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	42
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	43
V. Conclusiones	45
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	45
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	45
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	45
5.4 Conclusión general.....	46
VI. Aspectos complementarios	47
6.1 Referencias Bibliográficas	47
6.2 Anexos	53

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Resultados de antecedentes.....	39
Cuadro 2	Resultados de las bases teóricas.....	40
Cuadro 3	Resultados del marco conceptual.....	41

I. Introducción

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son unidades económicas constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier modalidad de organización, cuyo objeto es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las MYPE se inscriben en un registro que se denomina REMYPE (SUNAT, 2019).

Dado que la investigación tratará sobre el marco teórico y conceptual de la tesis de la licenciatura del control interno, se ve la necesidad de ir construyendo dicho marco teórico y conceptual. Para la construcción de dicho marco teórico y conceptual se tomará en cuenta los antecedentes de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio en el Perú, 2018. Por lo tanto, el dilema que enfrentamos es de saber cómo se construye el marco teórico y conceptual a partir de los antecedentes de la variable y unidades de análisis de la tesis de la licenciatura.

Teniendo en cuenta que, al construir el marco teórico y conceptual de la tesis no se deben copiar el marco teórico y conceptual de tesis relacionadas, sino que, por el contrario dicho marco teórico y conceptual deben ser contruidos solo tomando como referencia la teoría que subyace en dichos antecedentes para nuestro trabajo.

Por las razones antes, expuestas se logra deducir que el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuál es el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018?

Para dar respuesta a dicho enunciado, se planteó el siguiente objetivo general:
Describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018, para el cual se plantearon los siguientes objetivos específicos:

a) Describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018, b) Describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018, c) Describir el marco conceptual del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Por lo tanto, la presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío de conocimiento, así como de describir los antecedentes tanto internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018, permitirá describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018, asimismo permitirá describir el marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2018.

Finalmente, la presente investigación se justifica también porque su elaboración servirá como referencia para futuros trabajos de investigación. La población está dada por las MYPE en el Perú, nuestra investigación no presenta muestra por ser bibliográfica-documental.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre la variables o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Benítez (2014) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My FRIEND, ubicado en el sector los CEINBOS de la ciudad de Ibarra-Ecuador, cuyo objetivo general fue determinar un sistema de control interno administrativo, contable - financiero para “Ferretería My FRIEND”, para el recojo de la información se utilizó la entrevista, realizada al propietario y los directivos de la empresa, como la encuesta para los empleados y clientes, se llegó a la siguientes conclusiones: Que la creación del sistema de control interno contable, administrativo y financiero le permite a la entidad una adecuada utilización de sus recursos, logrando el cumplimiento de las diferentes políticas, con mayor confiabilidad en la información, asimismo contribuye al logro de los objetivos para su desarrollo, permitiéndole medir la eficiencia, los resultados de su gestión en las operaciones y a tomar mejores decisiones.

Posso y Barrios (2014) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera 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 Eco

hotel La Cocotera, el tipo de investigación utilizado en este trabajo es analítico-descriptivo, para el recojo de información se empleó un cuestionario; encontrando los siguientes resultados: Que en la empresa Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, no existen controles implementados para los procesos en el área financiera de la entidad lo que establece la necesidad de implementarlos y aplicarlos, existe una percepción generalizada, que el establecimiento de controles internos en el departamento contable y financiero es estrictamente necesario, y se convierte en un elemento fundamental para el mejoramiento de la información y el crecimiento y fortalecimiento institucional actual.

Ramos (2015) en su trabajo de investigación titulado: Diseño del sistema de control interno en la empresa AB ÓPTICAL de la ciudad de Loja realizado en la ciudad Loja-Ecuador, cuyo objetivo general fue diseñar un Sistema de Control Interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja, la investigación es de tipo descriptiva, el recojo de información se utilizaron técnicas como la entrevista estructurada a la gerente y contadora, encuestas a los empleados y clientes, se obtuvo como resultados: Que la empresa que la fortaleza de la empresa está relacionada con la calidad del producto y servicio que ofrece la empresa, pero también muestran ausencia de capacitación tanto en temas concernientes a las labores específicas, carencia de un manual de funciones y procedimientos, falta de integración de otros procesos como lo es la planificación, y en base a esta matriz se realizó un diagnóstico del sistema de control interno.

2.1.2 Nacionales.

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país, menos de

la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis en nuestra investigación.

Vivanco (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016, el trabajo se realizó en la ciudad de Satipo-Perú, cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa JOLRIS Servicios Múltiples E.I.R.L.- Satipo 2016, la presente investigación es de tipo bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y un cuestionario de preguntas pertinentes; encontrando como resultado: Que dicha entidad carece del sistema control interno dentro de sus actividades, trabajando de manera empírica porque no aplica, ni conoce temas de control interno, lo cual repercute negativamente en el manejo de los recursos financieros y los sistemas de trabajo de la empresa.

Rodríguez (2016) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E & E Agallpampa, 2016, cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E & E Agallpampa, 2016, el tipo de investigación es cualitativo-descriptivo, se utilizó la técnica de la entrevista realizada al propietario de la empresa, para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario, llegando a los siguientes resultados: En la empresa E & E no se lleva un control interno porque no tiene la idea de cómo llevarlo, no cuenta con MOF, se conoce de administración de negocios pequeños, las compras se realizan en un 80% al contado y

lo demás al crédito, las ventas se realizan al contado mayormente, no se realiza inventarios de las mercaderías, no lleva registros de compras y ventas, no se utiliza kárdex de productos, no realiza declaraciones de PDT, realiza pagos a SUNAT.

Anaya y Sánchez (2016) en su trabajo de investigación denominado: Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016, cuyo objetivo general fue demostrar que la aplicación de la propuesta de un sistema de control interno mejorará sus procesos de compra y el impacto en la rentabilidad en empresa Agro Especies y Frutos del País SAC, la investigación es de tipo descriptivo-aplicativo, los instrumentos de recolección de datos fueron la entrevista y cuestionario; se obtuvo los siguientes resultados: NO se cumple, el primero tiene un riesgo del 83% ya que no se cuenta con un código de ética, plan de organización, buen clima laboral, etc., en el segundo se observa un 75% debido a que no cuenta con un plan estratégico, los procesos no son monitoreados, la información financiera no tiene en cuenta las NIF, en el tercer componente se tiene un 72% esto se debe a que no cuentan con un MOF, no hay un control adecuado en los inventarios, no se lleva un archivo y revisión de la documentación, etc. En cuarto lugar, el componente de Información y comunicación tiene un 90% ya que el sistema contable no está acorde con la empresa y las operaciones realizadas no son informadas.

2.1.3 Regionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en alguna ciudad de la región

Ancash, menos de la provincia del Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis en nuestra investigación.

Giribaldi (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016, cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016; la investigación es de tipo bibliográfica-documental, para el recojo de la información proporcionada por la empresa de estudio se utilizó un cuestionario; se llegó a las siguientes conclusiones: Que si se está aplicando el componente de ambiente de control así como políticas y gestiones para identificar riesgos y sistemas que faciliten la información oportuna, fluida, actualizada y accesible entre sus colaboradores hacia el buen desempeño del personal y toma de decisiones de la gerencia.

Ángeles (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. – Casma 2017, cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L, la investigación es de tipo descriptivo-aplicativo, los instrumentos de recolección de datos fueron la entrevista y cuestionario con preguntas pertinentes, se consiguió los siguientes resultados: Si se aplica un buen ambiente de control por que existe un código de ética actualmente, se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos, si hay una comunicación con sus empleados para poder satisfacer las

necesidades del consumidor y poder trabajar con una información transparente y se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

Anticona (2016) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015. Realizada en Huaraz, cuyo objetivo general fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015, la metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. Concluye que: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las Actividades de Control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas y la Supervisión y Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

2.1.4 Locales.

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

Aniceto (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso

empresa Corporación DINO S.A.C.-Chimbote, 2017, cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación DINO S.A.C. – Chimbote, 2017, se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y para el recojo de la información se utilizó cuestionario; se consiguió los siguientes resultados: Que la empresa si tiene implementado un sistema de control interno, constituido por un manual de organización y funciones, la asignación de funciones en cada área, respaldado por un reglamento de organización y funciones (ROF) y por los sistemas informáticos que intervienen en diferentes áreas de la empresa recopilando información financiera confiable, segura, oportuna y precisa; no identifica a tiempo los riesgos internos y externos; de manera continua y simultanea efectúa autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente después que se detectan deficiencias

Lara (2017) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú: Caso de la empresa Inversiones J & C DAZ E.I.R.L de Chimbote, 2014, cuyo objetivo general fue identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú y de la empresa Inversiones J &C DAZ E.I.R.L de Chimbote, 2014; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y un cuestionario con preguntas correspondiente al caso, se llegó a las siguientes conclusiones: Que la empresa no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en la Evaluación de riesgos, respecto a sus funciones no identifica riesgos ni adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos, no ha establecido las

acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados en las Actividades de control no existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno y en la Supervisión no se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores supervisado.

Suclupe (2014) en su trabajo de investigación denominado: Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú-2013: Caso municipalidad distrital de Samanco, cuyo objetivo general fue establecer la implementación del sistema de control interno para que pueda facilitar la mejora de la Gestión en las Municipalidades del Perú – 2013: Caso Municipalidad Distrital de Samanco, el método de investigación aplicado es bibliográfica-documental y de caso, los resultados fueron: Los alcaldes, funcionarios y trabajadores no tienen conocimiento suficiente de las leyes que regulan las actividades del sector público. Así como experiencia y capacitación para contribuir y evaluar dentro de la institución para desarrollar programaciones presupuestarias eficientes, debido a la falta de predisposición en contratar personal competente, esto ocasiona que los trabajos que se efectúan no sean programados de acuerdo a los objetivos que persiguen los gobiernos locales, así como las municipalidades.

Dado que en la revisión de los antecedentes locales no se ha podido encontrar mucha información en la unidad de análisis (sector comercio), se está considerando como unidad de análisis (la municipalidad).

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno.

2.2.1.1 Informe COSO I, II, III.

Es un documento que almacena las directrices para la implantación de los sistemas de control en la gestión de las empresas, es tomado como base de referencia en cuanto a control se trata por los especialistas, actualmente las versiones con las que cuentan han generado un mejor conocimiento en cuanto a cómo se debe desarrollar el control interno. Estupiñán (2015) debido a los grandes problemas de las organizaciones, se establecieron nuevas metodologías por parte de toda la organización, fue entonces que se cambiaron las reglas de planeación y evaluación de controles internos, complementando al ya famoso COSO I por el ahora COSO II para la práctica de administración de riesgos empresariales, asimismo el modelo COSO III brinda mayor claridad en la información relacionada a los nuevos entornos.

2.2.1.2 Objetivos del control interno.

Se puede afirmar que conocemos de control interno si se logra identificar y/o conocer los objetivos básicos que se toda la organización busca que sean alcanzadas. Estupiñán (2015) los cuales son: “Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos. Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas y

Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados” (p.19).

2.2.1.3 Componentes del control interno.

Forman parte del control interno, los cinco componentes se encuentran relacionados entre sí, inherente va la gestión de las entidades. Tapia, Guevara y Castillo (2016, p.42 - 43) mencionan lo siguiente:

El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno por medio de la entidad, el director y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del

control interno y las normas de conducta esperada, los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía y estilo de la administración, la manera en que esta última asigna la autoridad y las responsabilidades, así como la entidad y el desarrollo profesional de sus empleados, y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, en toda entidad es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la entidad como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Los **sistemas de información y comunicación** son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad, tanto la información generada de manera interna como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior son parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones.

Las **actividades de control** son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir todos los días con las actividades asignadas, están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Monitoreo la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control, la

evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios para promover, con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

2.2.1.4 Importancia del control interno.

En toda la organización su implementación muestra indicios del porqué de su importancia, aporte en la gestión y logrando que las áreas se involucren. Estupiñán (2015) “Proporciona un factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, accionistas y los terceros interesados. Impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones” (p.34).

Es el corazón de una organización. La cultura, las normas sociales y ambientales que la gobiernan. Los Procesos del negocio (Los mecanismos por medios de los cuales una organización proporciona bienes y/o servicios d valor agregado). La infraestructura, la tecnología de la información, las actividades, las políticas y los procedimientos. (Estupiñán, 2015, p.41 - 42)

2.2.1.5 Desventajas del control interno.

Como todo sistema, existen limitaciones debido a que existen acciones que quedan fuera de su alcance que ponen en riesgo que su implantación no resulte tan efectiva como debería serlo. Tapia, Guevara y Castillo (2016, p. 42) mencionan lo siguiente:

- Establecimiento de adecuados objetivos, como la precondition para el control interno.
- Juicio humano en la toma de decisiones que puede ser equivocado o sujeto a parcialidades.
- Errores productos del error humano. Posibilidad de anulación de controles por la gerencia.

- Posibilidad de burlar controles por la colusión entre distintos actores y Factores externos más allá del control de la Entidad.

2.2.1.6 Sistema de control interno (SCI).

Fue creado con la finalidad de ayudar a conducir y desarrollar el control en el ámbito gubernamental en forma descentralizada, es decir a nivel nacional en todas las organizaciones del estado y de las operaciones que estas desarrollan. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ (2019, p.3) refiere que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizado y establecido en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

2.2.1.6.1 Entidades del Estado que deben implementar el SCI.

Su contenido está orientado a las actividades y acciones en el ámbito administrativo, presupuestal, operativo y de financiamiento de las entidades y al personal que forma parte del mismo. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ (2019, p.4) afirma que son las entidades del estado señaladas en el artículo 3 de la ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Asimismo, hay entidades que quedan exceptuadas siendo El fondo nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE y las empresas que se encuentran bajo su supervisión y La Superintendencia de Banca, Seguros y AFP – SBS y las entidades financieras que se encuentran bajo su supervisión.

2.2.1.6.2 Ejes para implementar el Sistema de Control Interno.

Se refiere a los componentes y principios tomados en cuenta para poder determinar que se debe considerar en la implementación del control que se encuentran agrupados en tres ejes. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ (2019) menciona lo siguiente: “**Cultura organizacional** comprende los componentes de ambiente de control e información y comunicación. **Gestión de riesgos** que comprende los componentes de Evaluación de Riesgos y Actividades de Control. **Supervisión** comprende el componente de Supervisión” (p.6).

2.2.2 Teorías de las empresas.

Su creación está dada prácticamente a la prestación y comercialización de productos que satisfagan a futuros consumidores, quienes le retribuyen económicamente. Martínez (2018, p.2) en términos puramente económicos podríamos definir la empresa como una unidad económica que reúne una serie de factores de producción, recursos naturales, humanos, tecnológicos y financieros, y los utiliza para producir bienes y/o servicios, que vende a otras empresas, a las familias o a las administraciones públicas.

2.2.2.1 Las funciones de la empresa.

Cumple funciones tanto económicas como sociales, de todas las funciones, solo consideran como importantes a dos por ser las únicas funciones que producen resultados. Martínez (2018, p.5) menciona lo siguiente:

El área comercial de una empresa, tradicionalmente se encarga de colocar los elementos obtenidos a través de la producción al mercado, actualmente incluye otras tareas como investigara las necesidades de los consumidores, diseñar un producto que satisfaga esas necesidades, determinar su precio de venta, concretar la publicidad, así como los canales de distribución más adecuados, etc.

Área de innovación, se encarga de fomentar, analizar y llevar a cabo la investigación sobre los materiales, procesos o productos de la empresa, con el fin de aplicarlos a productos o servicios que se puedan comercializar, cubriendo mejor las necesidades de los clientes actuales o potenciales de la empresa.

2.2.2.2 Tipos de organización empresarial.

El estado ha puesto a disposición de la persona o grupos de personas que quieran emprender y hacer empresa, diversas formas fundamentales de organización, el empresario escoge la que mejor se adapte a sus actividades comerciales. Martínez (2016, p.70 -77) menciona lo siguiente:

Sociedad anónima: La sociedad anónima (SA) no es una sociedad adecuada para pequeños negocios. Es una forma jurídica adecuada para grandes empresas. Tributa por el impuesto de sociedades. Tiene su capital dividido en acciones integradas por las aportaciones de los socios, se pueden transmitir libremente a no ser que los estatutos societarios estipulen lo contrario.

Sociedad de responsabilidad limitada: Es una sociedad mercantil, en la que el capital está dividido en participaciones sociales, formado por las aportaciones de los socios, quienes no responden ilimitadamente de las deudas sociales, su responsabilidad se limita a su aportación. Tributa por el impuesto de sociedades.

Sociedad colectiva: La sociedad colectiva es una sociedad personalista, en la que los socios actúan bajo un nombre colectivo o razón social, aportando capital o trabajo en la proporción que se hayan comprometido, para la consecución de un objetivo, responden de forma personal, subsidiaria y solidariamente de las deudas contraídas por la empresa. Tributan por el impuesto de sociedades.

Sociedad comandita: La sociedad comandita es una sociedad personalista que, bajo una razón social, está formada por socios colectivos que aportan capital y trabajo y los socios comanditarios que aportan solo capital. Estas tributan por el impuesto de sociedades. Los socios colectivos responden de las deudas de la sociedad, subsidiaria, solidaria e ilimitadamente; y la responsabilidad de los socios comanditarios está limitada a su aportación.

2.2.2.3 Las MYPE.

Las Micro y Pequeñas Empresas en el país se rigen por la Ley MYPE, donde se establece su definición, sus características, las mejoras para su competitividad y acrecentamiento, debido a la importancia para el desarrollo de la economía. Alberti, Villena y Peluffo (2015, p.105) refiere que:

La legislación peruana define la Micro y Pequeña Empresas a través de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa - N° 28015 artículo 2 “ 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, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”. Esto para promover la competitividad, formalización y desarrollo de las mismas, las cuales conlleven al incremento del empleo sostenible, su contribución al Producto Bruto Interno y su contribución a la recaudación tributaria.

2.2.2.3.1 Características de las micro y pequeñas empresas.

Las MYPE deben reunir las siguientes características recurrentes para ser consideradas como tal y obtener los beneficios creados específicamente para ellos, teniendo en cuenta solo el número de sus ventas. SUNAT (2016) indica que **Microempresa:**

Ventas anuales hasta un monto máximo de 150 unidades impositivas Tributarias (UIT) y **Pequeña empresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

2.2.2.4 Sector de actividad de las empresas.

Existen tres tipos de actividad económica en una sociedad, están relacionadas ya que va desde el sector primario a través del secundario para terminar en el terciario, dependiendo el uno del otro, su clasificación se estableció en función al tipo de procesos productivos que realizan. Martínez (2018, p.9 - 10) menciona lo siguiente:

Sector primario: son empresas que utilizan factores productivos que provienen directamente de la naturaleza como la agricultura, ganadería, pesca y explotaciones forestales.

Sector secundario: Son empresas dedicadas a actividades transformadoras. Son empresas industriales que representan la forma de explotación basada en la máquina y en la manufactura y que han ido y que han ido incorporando la tecnología hasta llegar a la presente estructura de industrialización.

Sector terciario: Son empresas que se dedican a servicios como pueden ser restaurantes y hotelería, transportes y comunicaciones, instituciones financieras y seguros, servicios destinados a la venta y alquiler, enseñanza, sanidad, asistencia social, servicio doméstico, etc.

2.2.3 Teorías del sector comercio.

Forma parte del sector terciario al igual que las industrias hoteleras, transporte, las comunicaciones. Surasegura (2015) afirma que este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos ofrecidos al por mayor y menor en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios.

2.2.3.1 Divisiones del sector comercio en el Perú.

Según INEI (2016) el sector comercio abarca tres divisiones:

Comercio al por mayor: La empresa comercial obtiene mercancía directamente del productor, para venderla posteriormente a pequeños comercios, que son sus principales consumidores

Comercio al por menor: Aquí los consumidores compran los productos o servicios, en pequeñas cantidades a pequeños comerciantes, dado por la cercanía a los consumidores finales

Venta y mantenimiento y reparación de vehículos automotores y motocicletas: Venta al por menor de combustible para automotores.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno.

El control interno se puede definir como la herramienta de gestión, que beneficie y fortalezca a las instituciones tanto públicas como privadas, promueve la eficacia, previene riesgos y resguarda los recursos de la entidad procurando que estos sean utilizados eficientemente

Estupiñán (2015) “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa sus objetivos” (p.27).

Tapia, Guevara y Castillo (2016, p.42) es un proceso un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, es llevado a cabo por personas, no se trata solo de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la

entidad, solo aporta un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la administración.

2.3.2 Definiciones de empresa.

La empresa se puede definir como una sociedad socioeconómica, social debe al conjunto de personas que la integran y económica por las ganancias que sea conseguir, emplea recursos que están a su alcance para producir un o servicio, el cual ofrece en el mercado para obtener beneficio económico.

Parra, Catica y López (2015, p.30) como la actividad donde se involucra la planeación, organización, dirección y el control de los recursos para la consecución de unos objetivos deseados, con el apoyo del talento humano, la planeación implica determinar las metas de la empresa y los medios para alcanzarlas.

Martínez (2016, p.64) “Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios”.

2.3.3 Definiciones de MYPE.

Las MYPE actualmente llevan a cabo una labor indiscutible, por su generación de empleo, el continuo crecimiento que tiene demanda mayor mano de obra, lo que a su vez se refleja en el desarrollo socioeconómico en las zonas donde desarrollan sus actividades reduciendo la pobreza.

SUNAT (2019) las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son unidades económicas constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier modalidad de organización, cuyo objeto es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las MYPE se inscriben en un registro que se denomina REMYPE.

Mungaray, Ramírez y Aguilar (2016, p.135) refiere que han mostrado que en las primeras fases del crecimiento económico, desempeñan un papel fundamental, pues realizan aportes en la producción, generando una mayor oferta de bienes y servicios y demandando insumos intermediarios para sus productos finales, por lo que constituyen un factor determinante en el encadenamiento de la economía y en el empleo.

2.3.4 Definiciones del sector comercio.

El sector comercio se puede definir como vital, importante en la construcción de una economía sólida, fundamental en el incremento del PBI de los países en desarrollo, su actividad tiende a presentar productos terminado, difundirlo y posteriormente venderlo. Hace referencia al conjunto de comerciantes, establecimientos y lugares de compra y venta.

Definición M.X (2018) la actividad comercial, integrada dentro del sector terciario, permite que los individuos adquieran productos y servicios y puedan satisfacer sus necesidades como consumidores.

Enciclopedia Económica (2017) se refiere al proceso de comercialización (compra y Venta) de bienes y servicios, involucra al comerciante desde que compra su mercadería a los distribuidores hasta que llega al consumidor final, aquí todos los participantes son beneficiados, el comerciante que recibe dinero a cambio, el cual es su ganancia y el cliente obteniendo un producto que satisfaga su necesidad.

III. Metodología

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será: No experimental - bibliográfico, descriptivo y documental. Será no experimental porque no se manipulará nada. Es decir, el investigador(a) se limitará a describir la variable de investigación tal y como lo encuentra en la bibliografía (literatura). Será descriptivo porque la investigación se limitará solo a describir y determinar la variable de estudio en las unidades de análisis. Será bibliográfico, porque el investigador(a) se limitará a revisar la bibliografía (literatura pertinente). Finalmente será documental porque también se podrá usar algunos documentos pertinentes como, por ejemplo: reglamentos, directivas, entre otros.

3.2 Población y muestra

La población está dada por las MYPE en el Perú, nuestra investigación no presenta muestra por ser bibliográfica – documental.

3.3 Definición y operacionalización de la variable

Tabla 1 Matriz de operacionalización para conseguir el objetivo específico 1

Control Interno			Operacionalización de la variable para conseguir el objetivo 1						
Definición conceptual									
Estupiñán (2015) Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado para			Antecedentes Internacionales	C ₁	C ₂	C ₃	C ₄	C ₅	C ₆
				X	X	X	X		X
			Nacionales	X	X		X	X	X
			Regionales	X	X		X	X	X
			Locales		X	X	X	X	X

proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa sus objetivos.

Fuente: Elaboración propia en bases a los antecedentes de la investigación.

C1: Título: El título del antecedente debe contener la variable, las unidades de análisis y el sector económico.

C2: Objetivos: El antecedente debe tener como mínimo siquiera un objetivo parecido al de nuestro.

C3: Metodología: La metodología encontrada en los antecedentes tiene mostrar el diseño y técnicas de recojo de información por lo menos del objetivo pertinente.

C4: Resultados o conclusiones: Es pertinente cuando responden como mínimo al objetivo pertinente

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

C6: Simultaneidad: Cuando cumple todo lo antes expuesto.

Tabla 2 Matriz de operacionalización para conseguir el objetivo específico 2

Control Interno Definición conceptual	Operacionalización de la variable			
	Título	Código	Dígito	Contenido
Tapia, Guevara y Castillo (2016) es un proceso un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, es llevado a cabo por personas, no se trata solo de manuales de políticas e impresos, sino de	Variable	1	2.2.1	Teorías de control Interno
			2.2.1.1	Informe COSO I, II, III
			2.2.1.2	Objetivos del control interno
			2.2.1.3	Componentes del control interno
			2.2.1.4	Importancia del control interno
			2.2.1.5	Desventajas del control interno
	Unidades de análisis	2	2.2.1.6	Sistema de control interno
			2.2.2	Teorías de empresa
			2.2.2.1	Las funciones de la empresa
			2.2.2.2	Tipos de organización empresarial
			2.2.2.3	Las MYPE
			2.2.2.4	Sector de actividad de las empresas.

personas en cada nivel de la entidad, solo aporta un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la administración.	Sector	3	2.2.3	Teorías del sector comercio
			2.2.3.1	Divisiones del sector comercio en el Perú

Fuente: Elaboración propia en base a las bases teóricas.

Tabla 3 Matriz de operacionalización para conseguir el objetivo específico 3

Concepto	Definición conceptual	
	Definición 1	Definición 2
Control interno	Estupiñán (2015) control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa sus objetivos.	Tapia, Guevara y Castillo (2016) es un proceso un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, es llevado a cabo por personas, no se trata solo de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la entidad, solo aporta un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la administración.
Empresa	Parra, Catica y López (2015) como la actividad donde se involucra la planeación, organización, dirección y el control de los recursos para la consecución de unos objetivos	Martínez (2016) “Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o

	<p>deseados, con el apoyo del para la prestación de talento humano, la planeación servicios”. implica determinar las metas de la empresa y los medios para alcanzarlas.</p>
<p>Micro y pequeña empresa</p>	<p>SUNAT (2019) las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) (2016) refiere que han son unidades económicas mostrado que, en las primeras constituida por una persona fases del crecimiento natural o jurídica (empresa), económico, desempeñan un bajo cualquier modalidad de papel fundamental, pues organización, cuyo objeto es realizan aportes en la desarrollar actividades de producción, generando una extracción, transformación, mayor oferta de bienes y producción, comercialización servicios y demandando de bienes o prestación de insumos intermediarios para servicios. Las MYPE se sus productos finales, por lo inscriben en un registro que se que constituyen un factor denomina REMYPE. determinante en el encadenamiento de la economía y en el empleo.</p>
<p>Sector comercio</p>	<p>Definición M.X (2018) la Enciclopedia Económica actividad comercial, integrada (2017) se refiere al proceso de dentro del sector terciario, comercialización (compra y permite que los individuos Venta) de bienes y servicios, adquieran productos y servicios involucra al comerciante y puedan satisfacer sus desde que compra su necesidades como mercadería a los consumidores. distribuidores hasta que llega al consumidor final, aquí</p>

todos los participantes son beneficiados, el comerciante que recibe dinero a cambio, el cual es su ganancia y el cliente obteniendo un producto que satisfaga su necesidad.

Fuente: Elaboración propia en base al marco conceptual.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utiliza las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico: 1, 2, 3).

3.4.2 Instrumentos.

Para recoger la información se utilizará los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico: 1, 2 y 3).

3.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1: Se utilizará la técnica de revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Estos resultados se describirán en el cuadro 01 de la investigación. Finalmente, para hacer el análisis de resultado se comparan dichos resultados con las bases teóricas que subyacen en los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales de la investigación.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2: Se utiliza la técnica de descripción bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas. Luego, estos resultados serán descritos en el cuadro 02 de la investigación. Finalmente, estos resultados se comparan con las teorías (bases teóricas) que subyacen en los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3: Se utilizará las técnicas de revisión bibliográfica. Luego estos resultados serán descritos en el cuadro 03 de la investigación. Finalmente, estos resultados serán comparados con las bases teóricas que se encuentran especificadas en el cuadro 02 de la investigación.

3.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo 1

3.7 Principios éticos

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

IV. Resultados y análisis de resultados

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

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

Cuadro 1 Resultado de los antecedentes

VARIABLE	NIVELES	AUTOR(ES)	RESULTADOS						
			C ₁	C ₂	C ₃	C ₄	C ₅	C ₆	
Control Interno	Nacionales	Vivanco (2017)	X	X	X	X	X	X	
		Rodríguez (2016)	X	X	X	X	X	X	
		Anaya y Sánchez (2016)	X	X		X	X	X	
	Regionales	Giribaldi (2017)	X	X	X	X	X	X	
		Ángeles (2017)	X	X		X	X	X	
		Anticona (2016)	X	X	X	X	X	X	
		Locales	Aniceto (2018)	X	X	X	X	X	X
			Lara (2017)	X	X	X	X	X	X
			Suclupe (2014)		X	X	X	X	X

Fuente: Elaboración propia a partir de la información extraída de los antecedentes

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

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

Cuadro 2 Resultados de las bases teóricas

VARIABLE	NIVELES	AUTOR (ES)	INDICADOR		LISTADO DE BASES TEÓRICAS IMPLÍCITAS Y EXPLÍCITAS
			DIMENSIÓN	SUB DIMENSIÓN	
CONTROL INTERNO	Nacionales	Vivanco (2017)	No tiene	No tiene	
		Rodríguez (2016)	Ambiente de control	Responsabilidad administrativa	Explícita
		Anaya y Sánchez (2016)	Actividades de control	Eficiencia de las operaciones	Implícita
	Regionales	Giribaldí (2017)	Ambiente de control	Capacitación al personal sobre temas de ética y así como de sus funciones	Explícita
		Ángeles (2017)	Información y comunicación	Información de calidad para el control interno	Explícita
		Anticona (2016)	Componentes de control interno	Estructura organizacional	Implícita
	Locales	Aniceto (2018)	Evaluación de riesgos	Reglamentos de organización y funciones	Implícita
		Lara (2017)	Actividades de control	Desarrollo de políticas y procedimientos	Implícita
		Suclupe (2014)	Normas de control interno	Leyes que regulan las actividades del sector público	Explícito

Fuente: Elaboración propia a partir de la información extraída de las bases teóricas

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

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

Cuadro 3 Resultados del marco conceptual

CONCEPTO	AUTOR (ES)	RESULTADOS (DEFINICIONES)
Control	Estupiñán (2015)	Define qué control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa sus objetivos.
Interno	Tapia, Guevara y Castillo (2016)	Define que es un proceso un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, es llevado a cabo por personas, no se trata solo de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la entidad, solo aporta un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la administración.
Empresa	Parra, Catica y López (2015)	Define como la actividad donde se involucra la planeación, organización, dirección y el control de los recursos para la consecución de unos objetivos deseados, con el apoyo del talento humano, la planeación implica determinar las metas de la empresa y los medios para alcanzarlas.

	Martínez (2016)	Define que es la “Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios”.
Micro y Pequeñas Empresas	SUNAT (2019)	Define que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son unidades económicas constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier modalidad de organización, cuyo objeto es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las MYPE se inscriben en un registro que se denomina REMYPE.
	Mungaray, Ramírez y Aguilar (2016)	Refiere que han mostrado que, en las primeras fases del crecimiento económico, desempeñan un papel fundamental, pues realizan aportes en la producción, generando una mayor oferta de bienes y servicios y demandando insumos intermediarios para sus productos finales, por lo que constituyen un factor determinante en el encadenamiento de la economía y en el empleo.
Sector Comercio	Definición M.X (2018)	Define que la actividad comercial, integrada dentro del sector terciario, permite que los individuos adquieran productos y servicios

	y puedan satisfacer sus necesidades como consumidores.
Enciclopedia Económica (2017)	Define como proceso de comercialización (compra y Venta) de bienes y servicios, involucra al comerciante desde que compra su mercadería a los distribuidores hasta que llega al consumidor final, aquí todos los participantes son beneficiados, el comerciante que recibe dinero a cambio, el cual es su ganancia y el cliente obteniendo un producto que satisfaga su necesidad.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información extraída del marco conceptual

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Para poder determinar si los antecedentes tomados en cuenta para nuestro trabajo de investigación son pertinentes, se estableció 6 características que deben cumplir para ser tomados en cuenta en la tesis de la licenciatura; Por lo tanto, siguiendo esta estrategia hemos evaluado si dichos antecedentes han de ser considerados como pertinentes o no son pertinentes.

Si bien es cierto, en los resultados se tiene establecido nueve antecedentes, tres nacionales, tres regionales y tres locales; Sin embargo, a nivel nacional, regional y local, encontramos autores que no califican para ser tomados en cuenta como antecedentes pertinentes, debido a que, solo cumplen con algunas y no todas las características determinadas.

Siendo estas tres (3) los que no cumplen; a nivel nacional Anaya y Sánchez (2016), Ángeles (2017) a nivel regional, quienes no cumplen en la C₃, al mostrar una metodología distinta al nuestro. Asimismo, Suclupe (2014) a nivel local no cumple con todas las características, C₁ al mostrar en su título solo la variable de estudio, ya que la unidad de análisis que muestra es la municipalidad, cuyo sector es el público (estado).

Por otro lado, los antecedentes que, si cumplen con las seis características determinadas, son en total seis (6) siendo a nivel nacional solo son los autores, Vivanco (2017) y Rodríguez (2016), de igual manera, a nivel regional; solo los autores, Giribaldi (2017) y Anticono (2016) y, por último, a nivel local serán tomados en cuenta, los autores, Aniceto (2018) y Lara (2017),

Por consiguiente, solo seis de los nueve antecedentes establecidos en los resultados cumplen con las características para ser nombrados antecedentes pertinentes, de modo que, serán parte de los antecedentes pertinentes de la tesis de la licenciatura.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Para poder determinar las bases teóricas a DOC a la tesis de la licenciatura tenemos que tener en cuenta los elementos del título; la variable, unidades de análisis y el sector, para poder determinar los componentes de la variable, se optó por tomar la teoría del control interno.

Pese a que se muestra nueve antecedentes en general, todos no llegan a cumplir, en explicar a la luz de las bases teóricas en sus resultados y/o conclusiones, por lo antes expuesto, solo ocho de los nueve de los antecedentes consiguen explicar de manera explícita e implícita las dimensiones y sub dimensiones de nuestra variable.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto a este objetivo, para determinar el marco conceptual, se consideró los elementos que subyacen en el título; como la variable, unidades de análisis y el sector. Asimismo, las definiciones expuestas por distintos autores en su mayoría coinciden en explicar dichos aspectos.

Encontramos que los autores, Estupiñán (2015) y Tapia, Guevara y Castillo (2016) coinciden que el control interno son procedimientos ejecutados por la administración, que se extienden por todas las actividades de una entidad para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa sus objetivos.

Así mismo, los autores Parra, Catica y López (2015) y Martínez (2016) definen a la empresa como un agente económico, que hace uso de medios productivos, para desarrollar nuevos productos y/o servicios que busquen cubrir las necesidades del público, con la finalidad de lograr el objetivo de su creación el cual es obtener beneficios económicos.

En cuanto a las MYPE los autores SUNAT (2019) y Mungaray, Ramírez y Aguilar (2016) coinciden en que son la unidad económica con mayor proyección, debido a que tienen la capacidad de convertirse en el motor económico del país, siendo estas las principales fuentes de empleo las consideras como unidades económicas, bajo distintas modalidades de organización, las cuales producen o transforman y comercializan bienes y servicios, deben de ser inscritas en le REMYPE de conformidad con la ley.

Finalmente, Definición M.X (2018) y Enciclopedia Económica (2017) coinciden en definir al sector comercio como al sector con más desarrollo, con presencia económica en el país, que sus operaciones están abocado a la compra y venta

de bienes y servicios destinadas a consumidores finales, con la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes y cumplir los fines de la empresa.

V. Conclusiones

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Se llegó a la conclusión que, el control interno en las MYPE, son implementadas para apoyar al logro de los objetivos institucionales, anticipan y detectar errores que perjudiquen el desarrollo de la entidad. Finalmente, de todos los antecedentes tomados en cuenta en los resultados, solo seis son considerados como antecedentes pertinentes para la tesis de la licenciatura, por haber cumplido con las seis características establecidas, las cuales fueron planteadas teniendo en cuenta los elementos del título,

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Se llegó a la conclusión que las bases teóricas son escritas y expresan de acuerdo a lo indicado en la teoría; por consiguiente, se puede tomar las bases teorías mostradas en la tesis de bachillerato en su totalidad, como parte de la tesis de la licenciatura, y posteriormente sean analizadas con el caso de estudio que proponga dicha tesis.

Finalmente, la tesis de la licenciatura mostrará en sus bases teóricas: Informe COSO I, II, III, objetivos del control interno, componentes del control interno, importancia del control interno, desventajas del control interno, sistema de control interno, asimismo se consideró oportuno mencionar las teorías de empresa, las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE), para finalmente acabar con las teorías del sector comercio, los dos último se consideraron al ser elemento del título, completando así las bases teóricas.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Así mismo se concluyó, que cada autor tomado en cuenta en el marco conceptual de dicho informe, brinda las definiciones de control interno, empresas, las Micro y Pequeñas Empresas y por último el sector comercio desde su propio estudio, análisis

y recojo de información, sus definiciones cuentan con cierta similitud al tener el mismo objeto de estudio. Mencionando que el control interno es un proceso ejecutado para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa sus objetivos, respecto a las MYPE son la unidad económica con mayor proyección, debido a que tienen la capacidad de convertirse en el motor económico del país, asimismo al sector comercio como al sector con más desarrollo, con presencia económica en el país.

5.4 Conclusión general

Se concluye que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) estudiadas tienen desarrolladas un sistema de control el cual permite promover la eficiencia operacional, fomenta la adherencia a las políticas prescritas y brindando seguridad en el logro de los objetivos.

Asimismo, se logró construir los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual cumpliendo los criterios establecidos con la teoría de la tesis del bachillerato, por consiguiente, nos servirá para ser considerado en la tesis de licenciatura.

VI. Aspectos complementarios

6.1 Referencias Bibliográficas

Alberti, G., Villena, J. y Peluffo, M. (2015). *Desarrollo territorial y cohesión social en américa latina: La visión de las Pyme*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4183851&ppg=106>

Anaya, C. y Sánchez, O. (2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016*, (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Ángeles, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L. - Casma, 2017*, (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Aniceto, G.A. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Corporación DINO S.A.C.- Chimbote, 2017*, (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Anticona, A.N. (2016). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015*, (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Benítez, C. A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND*, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Ibarra-Ecuador.

Definición M.X (2108). *Comercio Interno y Externo*. México: Editorial Definición MX. Recuperado de:
<https://definicion.mx/comercio-interno-externo/>.

Enciclopedia Económica (2017). *Actividad Comercial*. Recuperado de:
<https://enciclopediaeconomica.com/actividad-comercial/>

Estupiñán, G. R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&ppg=17>

Estupiñán, G. R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2a. ed.). Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422270&ppg=43>

Giribaldi, A. (2017). *Caracterización del Control de las Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. –*

Casma 2016, (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Instituto Nacional de Estadísticas e Informática (INEI) (2016). *Sector Comercio*.

Recuperado de:

[https://www.inei.gob.pe/buscador/?tbusqueda=sector comercio](https://www.inei.gob.pe/buscador/?tbusqueda=sector%20comercio)

LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ (2019).

Control Interno. Recuperado de:

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf)

Lara, I. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú: caso de la empresa inversiones J & C DAZ EIRL de Chimbote, 2014*, (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Martínez, C. I. (2016). *Mf1788_3: Planificación e iniciativa emprendedora en pequeños negocios o microempresas*. Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5307408&ppg=65>

Martínez, C. E. Á. (2018). *Iniciación en la economía y gestión de empresas*.

Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5513493&ppg=8>

Mungaray, A., Ramírez, N. y Aguilar, J. (2016). *Economía del emprendimiento y las pequeñas empresas en México*. (2016). Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5349811&ppg=1>

Parra, A. M., Catica, B. J. R., & López, M. Ó. H. (2015). *De emprendedores a empresarios: Historias que enseñan*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4909287&ppg=32>

Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera*, (Tesis para optar al título profesional de contador público). Universidad de Cartagena - Facultad de Ciencias Económicas Programa de Contaduría Pública Cartagena De Indias D.T.Y.C C.

Ramos, C. M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical De la ciudad de Loja*, (Tesis previa a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor). Universidad Nacional de Loja - Área Jurídica, Social y Administración. Loja –Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20D%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016*, (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Trujillo - Perú.

Suclupe, E. (2014). *Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú-2013: caso municipalidad distrital de Samanco*, (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

SUNAT (2016). *Características de la MYPE*. Recuperado de:
<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

SUNAT (2019). *“Iniciando mi negocio, ¿Qué beneficios tengo?”*. Recuperado de:
<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Sura Seguros. (2015). *Sector comercio*. Recuperado de:
<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>

Tapia, I. C. K., Guevara, R. E. D., & Castillo, P. S. (2016). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría*. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5308830&ppg=43>

Vivanco, J. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa JOLRIS Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016*, (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

6.2 Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	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 y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018?	Describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.	<p>1. Describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>2. Describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>3. Describir el marco conceptual del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p>	<p>Tipo: Cualitativa</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental – descriptivo y documental.</p>

Anexo 02 Modelos de fichas bibliográficas

<p>AUTOR: Anticona Anampa, N. TÍTULO: <i>El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015.</i> AÑO: 2016</p>	<p>CIUDAD, PAIS: Huaraz, Perú</p>
<p>El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las Actividades de Control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas y la Supervisión y Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.</p>	

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

48%

★ repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo