



---

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

**MELÉNDEZ CALDERÓN, FAVIOLA STEFANIA**

**ORCID: 0000-0002-3925-6316**

ASESOR

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Meléndez Calderón, Faviola Stefania

ORCID: 0000-0002-3925-6316

Universidad católica los ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,  
Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0003-5909-3235

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

MGTR LUIS ORTIZ GONZALEZ

ORCID:0000-0002-5909-3235

**MIEMBRO**

MGTR. MIRIAN NOEMÍ RODRIGUEZ VIGO

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**MIEMBRO**

MGTR. MILAGRO BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

ORCID: 0000-0002-2286-4606

**ASESOR**

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por brindarme fuerzas en los momentos difíciles y de debilidad, para siempre seguir esforzándome en este proceso de obtener mis sueños y metas; agradeciendo también a mis padres por apoyarme, estar ahí para aconsejarme y orientarme a ser mejor persona cada día.

A mis docentes tutores, a los docentes, quienes me brindaron su conocimiento, apoyo incondicional, a todos ellos dedico mi proyecto con mucho aprecio, cariño y total agradecimiento.

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación con mucho cariño y amor a toda mi familia.

A mis padres y hermana, quienes han estado a mi lado en todo este tiempo apoyándome y brindándome la comodidad a poder elaborar este trabajo.

A mis tutores por haberme orientado y apoyado en todo momento durante el proceso de mi investigación y redacción.

## RESUMEN

En esta investigación se tuvo como objetivo general: Determinar y describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumentos se utilizó fichas bibliográficas y los cuadros 01, 02 y 03 de la investigación, encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores cumple con las características planteadas en la investigación. Respecto al objetivo específico 2: Respecto a la elaboración de este resultado se observó las dimensiones y sub dimensiones del control interno de los antecedentes pertinente, teniendo en cuenta los otros elementos del título del bachillerato. Respecto al objetivo específico 3: La mayoría de los autores revisados adecuadamente establecen que las empresas deben de implementar el control interno ya que permite a la empresa trabajar de manera eficiente y eficaz ayudando a tener una buena gestión administrativa tomando buenas decisiones, alcanzando sus objetivos cumpliendo con las normas y reglamentos establecidos. Teniendo como conclusión respecto al objetivo 1, que de los antecedentes seleccionados no todos son pertinentes ya que no cumplen con todos los criterios, respecto al objetivo específico 2 y 3 se consideró el criterio de redacción realizando al orden de los elementos del título, variable, unidad de análisis y sector; sin embargo, que para el objetivo 3 solo se redactan las definiciones de dichos elementos.

**Palabras clave:** Control interno, Micro y pequeña empresa, Sector comercio.

## **ABSTRACT**

The objective of this research was to: Determine and describe the theoretical and conceptual framework of the internal control of micro and small enterprises in the commercial sector of Peru, 2018. The research design was non-experimental, descriptive, bibliographic and documentary. For the collection of information, the literature review technique was used and as instruments, bibliographic records and tables 01, 02 and 03 of the research were used, finding the following results: Regarding specific objective 1: Most authors comply with the characteristics raised in the investigation. Regarding specific objective 2: Regarding the elaboration of this result, the dimensions and sub dimensions of the internal control of the relevant antecedents were observed, taking into account the other elements of the baccalaureate degree. Regarding the specific objective 3: Most of the authors properly reviewed establish that companies must implement internal control since it allows the company to work efficiently and effectively helping to have a good administrative management making good decisions, reaching its objectives by meeting with the established norms and regulations. Having as a conclusion regarding objective 1, that not all of the selected antecedents are relevant since they do not meet all the criteria, regarding the specific objective 2 and 3, the drafting criterion was carried out in order of the elements of the title, variable, unit of analysis and sector; however, that for objective 3 only the definitions of these elements are written.

**Keywords:** Internal control, Micro and small businesses, Commerce sector.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTOS .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura.....	15
2.1 Antecedentes .....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	16
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases teóricas .....	20
2.2.1 Teoría del control interno.....	20
2.2.1.1 fundamentos del informe coso.....	20
2.2.1.2 principios del control interno.....	20
2.2.1.3 componentes del control interno.....	22



2.2.1.4	<i>tipos y clases de control interno.</i>	22
2.2.1.5	<i>fases del control interno.</i>	23
2.2.1.6	<i>ventajas del control interno.</i>	25
2.2.2	Teoría de la empresa.	25
2.2.3	Teoría de los sectores productivos.	29
2.3	Marco conceptual	30
2.3.1	Definición de control interno.	30
2.3.2	Definición de empresa.	30
2.3.3	Definición de las micro y pequeñas empresas.	31
2.3.4	Definición del sector comercio.	31
III.	Hipótesis	32
IV.	Metodología	33
4.1	Diseño de la investigación	33
4.2	Población y muestra	33
4.3	Definición y operacionalización de las variables	33
4.3.1	Matriz de operacionalización por conseguir el resultado específico 1	33
4.3.2	Matriz de operacionalización por conseguir el resultado específico 2	35
4.3.3	Matriz de operacionalización por conseguir el resultado específico 3	37
4.4	Técnicas e instrumentos	40
4.4.1	Técnicas.	40
4.4.2	Instrumentos.	40

4.5	Plan de análisis .....	40
4.6	Matriz de consistencia.....	41
4.7	Principios éticos .....	41
V.	Resultados y análisis de resultados.....	43
5.1	Resultados .....	43
5.2	Análisis de resultados.....	47
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	47
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	48
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	48
VI.	Conclusiones.....	50
6.1	Conclusiones .....	50
6.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	50
6.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	51
6.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	52
6.1.4	Conclusión general. ....	53
6.2	Recomendaciones.....	53
	Aspectos complementarios .....	55
	Referencias bibliográficas .....	55
	Anexos.....	59
	Anexo 01: Matriz de Consistencia .....	59
	Anexo 02: Fichas Bibliográficas .....	61

## **INDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRAFICOS**

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 Resultado del objetivo específico 1 .....	43
Cuadro 5 Resultado del objetivo específico 2 .....	43
Cuadro 6 Resultado del objetivo específico 3 .....	45

## **I. Introducción**

En la actualidad toda empresa que sea micro y/o pequeñas del sector comercio deben establecer el sistema de control interno, este sistema se encarga de la organización de los procedimientos y las necesidades de la entidad o negocio, resguardando y protegiendo los activos para que no puedan darse cualquier acto indebido, irregularidades o actos ilegales en la entidad, así también ayudando a cumplir los objetivos de la empresa, cumpliendo con el reglamento establecido. “En el Perú el número de empresas activas registradas ascendió a 2’662 940 unidades al 30 de junio del 2019. Pues se crearon 72 365 empresas y dieron de baja 31 165 presentando una variación neta de 41200 unidades económicas” (INEI, 2019, p.02).

Dado que la investigación versará sobre el marco teórico y conceptual de la tesis de la licenciatura; es necesario construir dicho marco teórico y conceptual. La lógica de construcción de dicho marco teórico y conceptual será en función de los antecedentes pertinentes de las características 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 de ser copiada mecánicamente de los marcos teóricos y conceptuales de las tesis relacionadas o parecidas. Sino que, por el contrario, dicho marco teórico y conceptual debe de ser construido a partir de la información “realidad” y la teórica que se sumase a dicha información que se encuentra en los antecedentes pertinentes. Por las razones expuestas, el enunciado del problema, 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 este problema nos planteamos un objetivo general, **describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018**. Logrando tener como objetivos específicos:

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

En la presente investigación se justifica porque permitirá describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Así mismo permitirá describir las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Finalmente, permitirá elaborar el marco teórico para poder dar su sustentación y aprobación que me permitirá obtener el grado académico de bachiller.

La metodología de la investigación fue diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y no documental. Teniendo como población a todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

Se obtuvo los resultados con respecto al objetivo específico 1, de los autores seleccionados para los antecedentes, no todos son pertinentes ya que para esto se realizó una evaluación teniendo en cuenta 6 criterios con la finalidad de verificar si estos cumplían o no. Respecto al objetivo específico 2, se toma en cuenta los elementos que se tienen en el título, redactando así de manera ordenada, comenzando por la variable, unidad de análisis y sector. Respecto al objetivo específico 3, se elaboró en función al orden a los elementos que integran los título, redactando de diferentes autores definiciones entendibles y claras.

Se concluye que para elaborar los antecedentes, bases teóricas y marco conceptual fueron de acuerdo a los criterios que están establecidos con la teoría pertinente del proyecto de la tesis de bachillerato. Ya que este nos permite utilizar esta información de nuestro marco teórico y conceptual implementarla en la tesis de licenciatura.

## II. Revisión de literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

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

Espinoza (2016) en su trabajo de investigación denominado: Creación, diseño e implementación de un modelo de gestión de control interno para las pymes en la ciudad de Quito; realizado en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un modelo de control interno que sea una herramienta para el fortalecimiento de las micro empresas y pymes en la ciudad de Quito, que son el motor de la economía ecuatoriana; en la investigación su metodología fue: Para el recojo de la información utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario pertinente, llegando a la siguiente conclusión: se logra determinar que fue posible cumplir con el objetivos propuestos y diseñar un Modelo de Sistema de control interno; el mismo que ha sido adaptado a las necesidades de la PYME, y constituirá sin duda una herramienta que permitirá fortalecer a estos emprendedores, en razón de asegurarles permanecer compitiendo en el mercado. La aplicación del modelo les permitirá tomarse más competitivos y lograr una mejor organización. Promoviendo la eficiencia entre sus empleados, a través de estándares que permitan medir el desempeño del personal.

### **2.1.2 Nacionales.**

En esta investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de país, menos de la región donde el investigador (estudiante) está realizando el trabajo de investigación; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de la tesis de licenciatura.

Arirama (2018). en su tesis de licenciatura denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa, Procesadora y comercializadora de alimentos Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017., realizada en Iquitos, de cuyo objetivos fueron: Describir las características del sistema de Control Interno de la Empresas sector servicio de Perú, 2017 y hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de la Empresas del Perú y de la Empresa procesadora y comercializadora de alimentos IQUITOS S.A.C., 2017. En la investigación su metodología fue: el diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegando a la siguiente conclusión: Respecto a los objetivos, en la mayoría de los autores coinciden que la implementación del control interno es de máxima importancia y muy necesaria para diferentes áreas de la empresa ya que con ella se va a conseguir un sistema de control interno adecuado que ayudará a fortalecer para la toma de decisiones a futuro; de la revisión de los resultados encontrados, se puede establecer que las empresas comerciales como la empresa Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC, no llevan a cabo la educada ejecución del control y no está



empleando correctamente los componentes del control interno donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas.

Vivanco (2018) en su tesis de licenciatura denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa, Corporación textil UNIDO S.A.C., de Huancayo, 2018. Realizado en Huancayo, de cuyo objetivo específico fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. En la investigación su metodología fue: El diseño descriptivo, documental y de caso. Así mismo para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliografías, entrevista en profundidad y análisis comparativo. Llegando a la conclusión: La mayoría de los autores revisados a nivel nacional, regional y local no han determinado la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas, debido a que solo se han limitado a describir ciertos aspectos del control interno y el área de almacén por separado. Y no han especificado la relación o influencia del sistema de control interno en la gestión de los inventarios de las empresas. Sin embargo, hay una minoría que manifiesta que implementar un sistema de control interno en las empresas influirá en la gestión de los inventarios, debido a que permitirá un control claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías, mejorando la eficiencia de la empresa.

Flores (2016) en su tesis de licenciatura denominada: Caracterización del Control Interno administrativo de las Empresas Comerciales – rubro Repuestos Automotrices en el Perú. Caso: Motorepuestos BAJAJ S.A. – Piura, 2015. Realizado en Piura, de cuyo objetivo específico fue: Describir las

principales características del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuesto automotrices en el Perú. En la investigación su metodología fue: El diseño cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Así mismo para el recojo de la información utilizo la revisión bibliográfica y documental. Llegando a la conclusión: El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

### **2.1.3 Regionales.**

En esta investigación se entenderá por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos la ciudad de la provincia donde se está realizando el trabajo de investigación; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de la tesis de licenciatura.

Vásquez (2016). en su tesis de licenciatura denominada: El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa servicios múltiples, El Constructor L & A S.A.C. Huarney, 2016. Realizado en Huarney, de cuyo objetivo fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. Su metodología fue: El diseño no experimental, descriptiva, bibliográfico, documental y de caso. Llegando a la conclusión: Dado a que no se ha encontrado evidencia empírica que hayan determinado la influencia del

control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú en el sector comercio. Se concluye que la mayoría de los autores revisados concuerdan que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Asimismo, los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, basado en el informe COSO, afirmando que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia y eficacia, y asegura la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.

#### **2.1.4 Locales.**

En esta investigación se entenderá por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia del Santa, donde se está realizando el trabajo de investigación de la tesis de la licenciatura.

Rojas (2017). en su tesis de licenciatura denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa ATLETAS – TARAPOTO, 2016. Realizado en Chimbote, Perú. De cuyos objetivos específicos fueron: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016. En la investigación su metodología fue: El diseño descriptivo, bibliográfico y de caso. Así mismo también para el recojo la información se aplicó la revisión bibliográfica y documental. Los instrumentos que se utilizaron fue el cuestionario. Llegando a la conclusión: El sistema de control interno es una

herramienta muy importante centralmente de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno.**

#### ***2.2.1.1 fundamentos del informe coso.***

Los fundamentos de este informe proponen las entidades, con el fin de tener mejoras en el sistema de control interno, pudiendo cumplir con los objetivos propuestos en la empresa. Publicado en 1992 denominada como Control interno de marco integrado. Cotaña (2018) afirma:

Este informe es un manual del control interno que están conformadas por cinco organizaciones de contabilidad, propuestas para que evalúen y mejoren el sistema de Control Interno, realizando los objetivos, cumpliendo las normas y leyes establecidas de forma impecable, dando así una mejor eficacia y eficiencia en las operaciones de la organización. Teniendo mayor expectativa de supervisión y mayor prevención con la finalidad de idénticar los fraudes.

#### ***2.2.1.2 principios del control interno.***

Según Meléndez (2016, pp. 28-29) afirma:

Estos son muy importantes porque se utiliza de base para el mejoramiento y progreso de la organización del control interno, los principios se resumen en:

- a) Es esencial que los trabajadores tengan repartido sus responsabilidades para cada área.
- b) Toda operación contable y registros de las entidades tienen que estar claras y espaciadas.
- c) Para señalar y demostrar con seguridad las operaciones efectuadas se deberán utilizar pruebas precisas.
- d) Las operaciones comerciales no corresponden estar a responsabilidad de un personal.
- e) Las actividades de los distintos puntos de trabajo, deben plasmarse siempre en escrito.
- f) La elección del personal debe ser el adecuado, se considera fundamental.
- g) El periodo de vacaciones se disfruta de manera uniforme, no es únicamente para el personal con menos responsabilidad, ni con el de máxima autoridad. El personal disfruta las vacaciones de igual manera.
- h) El vínculo del trabajador con la empresa no se logra solamente con el sueldo justo y suficiente, sino que están otros aspectos significativos.
- i) Los aumentos se deben provenir con justicia y sin ninguna preferencia.
- j) No se debe obviar las ventajas de defensa que entrega el sistema de contabilidad.
- k) Se debe establecer un buen sistema de registro y correspondencias.

### **2.2.1.3 componentes del control interno**

Según La Contraloría General de la Republica (2016) afirma:

El control interno para alcanzar los objetivos de las entidades de forma legal y confiable se consideran 5 componentes.

a) Ambiente de Control:

“Conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para tener un adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización” (p. 06)

b) Evaluación de Riesgos:

Se refiere a que la entidad tenga un proceso con la finalidad de prepararse para enfrentar dichos eventos que ocurran o afecten los objetivos de la institución.

c) Actividades de Control:

Son aquellas políticas y procedimientos internos que la entidad establece con la finalidad de disminuir los riesgos que puedan afectar el alcance de los objetivos de la entidad.

d) Información y comunicación:

Es toda información interna y externa que la entidad necesita para poder realizar toda responsabilidad de control interno que faciliten el logro de los objetivos.

e) Supervisión:

Son aquellas actividades de control agregadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con la finalidad de evaluar y mejorar errores.

### **2.2.1.4 tipos y clases de control interno.**

#### **2.2.1.4.1. tipos de control interno.**

Según Ferretti, los tipos del control interno son los siguientes:

a. Control interno previo:

Son acciones de cautela que se toman antes de cualquier ejecución de los procesos u operaciones.

b. Control interno simultaneo:

Son acciones de cautela que son realizadas durante la ejecución de cada operación o proceso que realice la empresa.

c. Control interno posterior:

Son acciones de cautela que se realizan después de cada ejecución operación o procesos que realice la empresa.

Con la finalidad de que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente para así lograr los objetivos propuestos.

*2.2.1.4.2 clasificación del control interno.*

a. Control interno contable:

“Está relacionado con la defensa y/o protección de los activos y la veracidad de los registros contables. Comprende el plan de organización y los registros que se refieran al salvaguardar los activo y confiabilidad de los registros contables” (Ferretti, p. 13).

b. Control interno administrativo:

“Los métodos y procedimientos están relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a la política de la administración” (Ferretti, p. 13).

*2.2.1.5 fases del control interno.*

El sistema del control interno cumple con tres fases:

1) Planificación:

Comprende acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación que se encuentre el sistema de control interno de la empresa con respecto a las normas de control interno ya establecidas, esto servirá de base para elaborar un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (MINSAs, 2016, p.01)

2) Ejecución:

Comprende la mejora de acciones señaladas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales:

Nivel de entidad, se constituyen políticas y normativas de control que son necesarias para proteger los objetivos bajo el marco de las normas de control interno.

Nivel de procesos, es la base de los procesos críticos de la entidad, identificando los objetivos y de los riesgos que amenazan su desempeño, evaluando los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (MINSAs, 2016, p.01)

3) Evaluación:

“Fase que comprende las acciones puestas al beneficio de un adecuado proceso de cumplimiento del sistema de control interno y de un eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua” (MINSAs, 2016, p.01)



### ***2.2.1.6 ventajas del control interno.***

Según Fierro y Sotomayor (2015) afirma que las ventajas y desventajas son las siguientes:

#### **- Ventajas:**

Las ventajas que tiene el control interno es el mejor manejo de cada operación que se realice la empresa para que puedan lograr identificar alguna alteración de procedimiento, con también brinda apoyo que brinda a las entidades desempeño y metas de rentabilidad garantizando informaciones confiables cumpliendo los reglamentos, normas y leyes, previniendo pérdida de recursos y evitando irregularidades o actos ilícitos. (p.26)

### **2.2.2 Teoría de la empresa.**

#### ***2.2.2.1 clasificación de las empresas.***

Según Ruiz (s.f) las clasificaciones de las empresas son las siguientes:

#### **- Por el sector de la actividad económica.**

##### **a) Empresas del sector primario:**

En este sector se encuentran todo recurso natural como las agrícolas, ganaderas y pesqueras, estas ya están preparadas de ser utilizados, en el sector primario no se encuentran las mineras.

##### **b) Empresas del sector secundario o industrial:**

“En este sector pertenecen las empresas que transforman las materias primas en productos manufacturados” (Prieto, s.f, p.03).

##### **c) Empresas del sector terciario o de servicios:**

En este sector abarca toda actividad diversa como lavanderías, peluquerías, empresas de transporte, empresas comerciales, empresas de hotelería, turismo y espectáculos, financieras, etc. Es decir, la capacidad humana para realizar los trabajos físicos o intelectuales.

- **Según el tamaño.**

a) Grandes empresas

“Son aquellas empresas que manejan capitales y financiamientos grandes, generalmente tienen su instalación propia, teniendo una gran cantidad de empleados y sindicalizados, estos cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado” (Thompson, 2015).

b) Medianas empresas:

“Son empresas que intervienen varias personas y en algunos casos miles, generalmente tienen sindicatos, como también tienen sus áreas definidas con sus respectivas responsabilidades y funciones, tienen sistema y procedimientos automatizados” (Thompson, 2015).

c) Pequeñas empresas:

“Estas son entidades independientes creadas para ser rentables, no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado límite” (Thompson, 2015).

d) Microempresas:

“Estas empresas son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, lo relacionado con administración, producción, ventas y finanzas son

reducidas; y el propietario puede atenderlos personalmente” (Thompson, 2015).

En la actualidad el Perú, las micro y pequeñas empresas (MYPE) tiene otra ley actualizada que es la Ley N° 30056, esta es una modificación e incorporación de la ley N° 28015 publicada el 2003, se creó el régimen laboral de la micro empresa el 2003 ya en el año 2008 se incluyó a este régimen las pequeñas empresas. Cuando se creó el régimen de las pequeñas empresas en el año 2008 se estableció que estas no podrían pasar a los 100 trabajadores, al igual que las micro empresas con un límite de los 10 trabajadores, hoy en la actualidad este límite no existe, en el año 2013 se creó un decreto legislativo N° 1086 que para comprobar si es una micro o pequeña empresa ya no es por la cantidad de trabajadores, sino por el nivel de ventas. (SUNAFIL, 2018)

- **Según la procedencia del capital.**

Según Rocha (2015, p.10) afirma que la procedencia del capital se especifica en:

a. Empresas privadas:

La propiedad del capital proviene de manos privadas o particulares.

b. Empresas públicas:

El capital de estas empresas deriva del Estado, ya sea Municipal, Provincial o Nacional.

c. Empresas mixtas:

El capital de estas empresas viene tanto de personas particulares como del Estado.

- **Por el ámbito de actividad.**

Según Montoya (2014, p. 04) afirma sobre los siguientes tipos de actividad:

a) Empresas locales:

Son las empresas que están ubicadas en algún centro poblado, ciudades, o municipalidades.

b) Empresas provinciales:

Son empresas que realizan sus actividades en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

c) Empresa regional:

Son empresas cuyas ventas abarcan a varias provincias o regiones.

d) Empresas nacionales:

Son empresas en las que sus ventas se ejecutan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

e) Empresas multinacionales:

Son empresas cuya actividad se extienden a varios países y el destino de sus capitales puede ser cualquier país, regiones, etc.

- **Por el destino de los beneficios.**

Según Fajardo (2018) afirma sobre los siguientes tipos de empresas según el destino de los beneficios:

a) Empresas con ánimo de lucro:

Estas empresas buscan beneficios económicos, se crean para producir bienes y servicios rentables, constituidas por personas que ansían aumentar su capital.

b) Empresas sin ánimo de lucro:

Estas empresas su finalidad no está en tener algún beneficio económico, su propósito es social, altruista, humanitaria, artística y/o comunitaria.

- **Por la forma jurídica.**

Empresas individuales:

En estas empresas solo existe un propietario o empresario, se caracteriza por ocupar todas las medidas, la responsabilidad de estas empresas es limitada.

Empresas societarias:

En estas empresas existen distintas sociedades como: la sociedad colectiva, sociedad comandita, sociedad anónima, etc.

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

#### **2.2.3.1 teoría de los sectores productivos.**

Según Melgar (2016) afirma que:

Las teorías de los sectores productivos se dividen en tres el primario, secundario y terciario, son los siguientes:

a) El sector primario

En este sector abarcan los agrícolas, minero y pecuario. Toda actividad que estas realizan se obtienen de los recursos naturales (los cultivos y especies vegetales, crianza y producción de animales; y todo recurso mineral).

b) El sector secundario:

En este sector abarca toda producción o transformación de bienes, puede ser de origen animal, vegetal o de origen mineral, a estos se les denominan como

materia prima, esta materia es procesada y da como resultado un producto nuevo terminado. Los productos terminados serían los textiles, el papel, los bienes metalizados, etc.

c) El sector comercio:

Este sector abarca las actividades en las que no se producen bienes tangibles, pero estas son necesarias para el funcionamiento de la economía. Dentro de estas actividades está el comercio, los restaurantes, hostales, servicios de educación, actividades del gobierno, entre otras.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control interno.**

Es un plan de organización que protege cada empresa, ayudando a decidir qué acciones poder tomar para poder lograr conseguir o cumplir todos los objetivos en el futuro cumpliendo todas las normas establecidas con sus métodos operacionales y contables, ayudando así a la entidad a organizar mejor sus funciones e informando su situación. (Estupiñán, 2015, p. 19)

### **2.3.2 Definición de empresa.**

Esta es una entidad que pue de producir, transformar y vender bienes, como también puede brindar servicios para satisfacer la necesidad de la población. Estupiñán (2015) afirma:

La empresa, ya sea de persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, toman decisiones y riesgos con el fin de coordinar los factores de producción de forma beneficiosa para producir y/o distribuir los

bienes o servicios que satisfagan las necesidades humanas y la sociedad en general. (p. 06)

### **2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas.**

Según Mares (s.f) afirma: La micro y pequeña empresa es una organización u entidad empresarial que está establecida por una persona natural o jurídica, este tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser llevada por su propietario como también una persona individual. (p.1)

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

“En el sector comercio, efectúan actividades de distribución de los bienes que producen en los grupos de actividades primarias y secundarias. En particular, el comercio se sitúa inmediatamente después de las manufactureras por la directa e intensa interacción entre ellos” (INEI, 2015, p. 9).

“Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta distribución de bienes y productos al por mayor o minoristas en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios” (SURA, 2015).

### **III. Hipótesis**

Dado que la investigación es de diseño bibliográfica, documental no requiere hipótesis.



## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. Esta investigación será no experimental ya que no se manipulo nada; es decir, el investigador se dedicó a transcribir la variable tan y como se encuentra en la bibliografía (literatura). Será descriptivo porque la investigación se limitará solamente a describir la variable de estudio en las unidades de análisis. Fue bibliográfica ya que el investigador se limitó a verificar la bibliografía. Finalmente será documental porque también se podrá usar documentos pertinentes como, por ejemplo: los reglamentos, las directivas entre otros.

### **4.2 Población y muestra**

Dado que esta investigación muestra un diseño bibliográfico documental no hubo muestra. La población en esta investigación se refiere a todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

### **4.3 Definición y operacionalización de las variables**

#### **4.3.1 Matriz de operacionalización por conseguir el resultado específico**

**1**

Cuadro 1 Matriz de operacionalización del objetivo específico 1

Definición conceptual de la variable – Control Interno	Operacionalización de la variable						
	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
DEFINICION CONCEPTUAL	Antecedentes	Título	Objetivos	Metodología	Resultados y/o conclusiones	Coherencia lógica (C1, C2 Y C4)	Simultaneidad
“Es un proceso realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos de la empresa” (Oswaldo, 2007).	<b>Internacional</b>			X			
	<b>Nacional</b>	X	X	X	X	X	X
	<b>Regional</b>	X	X	X	X	X	X
	<b>Local</b>	X	X	X	X	X	X

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

**Anexo:**

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

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

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

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

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

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

#### 4.3.2. Matriz de operacionalización por conseguir el resultado específico 2

Cuadro 2 Matriz de operacionalización del objetivo específico 2

Variable	Título	Código	Digito	Contenido
<b>Control Interno</b>  <b>Definición</b>  <b>conceptual</b>  “El control interno es un proceso, que se acuerda por la junta de directores, la administración y otro personal	Variable	1	2.2	Bases teóricas
			2.2.1	Teoría del control interno
			2.2.1.1	Fundamentos del informe COSO
			2.2.1.2	Principios del control interno
			2.2.1.3	Componentes de control interno
			2.2.1.4	Tipos y clases de control interno
			2.2.1.5	Fases del control interno
			2.2.1.6	Ventajas y desventajas del control interno
2.2.1.7	Normas de contraloría general de la Republica (CGR)			

---

de la entidad,	Unidades		
diseñado para	de	2	2.2.2 Teoría de la empresa
tener una	Análisis		
seguridad en			
relación con			
los logros de			
todos los			
objetivos	Sector	3	2.2.3 Teoría de los factores productivos
establecidos en	económico		
la			
organización”			
(Mantilla,			
2018).			

---

Fuente: Elaboración propia a base de contenido con asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco (2019).

### 4.3.3 Matriz de operacionalización por conseguir el resultado específico 3

Cuadro 3 Matriz de operacionalización del objetivo específico 3

Control Interno	Definiciones		
Marco conceptual	D1	D2	D3
<p>El control interno, es un plan de organización que protege cada empresa, es decir que acciones se tomaran para lograr conseguir o cumplir los objetivos en el futuro con sus convenientes procedimientos,</p> <p style="text-align: center;"><b>Control Interno</b></p>	<p>Es un plan de organización que protege cada empresa, ayudando a decidir qué acciones poder tomar para poder lograr conseguir o cumplir todos los objetivos en el futuro cumpliendo todas las normas establecidas con sus métodos operacionales y contables, ayudando así a la entidad a organizar mejor sus funciones e informando su situación.</p> <p>(Estupiñán, 2015, p. 19)</p>	<p>El control se ha convertido prácticamente en uno de los pilares en cualquier organización empresarial, pues su sistema permite ver con claridad su eficacia y eficiencia de las operaciones que realice la empresa, cumpliendo así con la normatividad y reglas aplicables. (Rocha, 2015)</p>	<p>Por su parte Del Toro (2005, citado por Hernández, 2013) afirma que “el control Interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos” (p.5).</p>

<p>métodos operacionales y contables, ayudando así a la empresa u organización a coordinar sus funciones e informando su situación, así mismo asegurando de que se estén logrando los objetivos planteados, señalando también si la empresa está operando conforme a las políticas y normas</p>	<p><b>Micro y Pequeñas empresas</b></p>	<p>“Las micro y pequeñas empresas en el Perú son muy importantes para el país ya que éstas son fabricantes, proveedoras de servicios y minoristas que constituyen una parte integral de la economía como compradores y vendedores” (Sánchez, 2014).</p>	<p>Las PYMEs (pequeñas y mediana empresas), son empresas con características distintivas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados. (Herrera, 2016)</p>	<p>Es una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee. (Mares, s.f)</p>
<p>señalando también si la empresa está operando conforme a las políticas y normas</p>	<p><b>Sector Comercio</b></p>	<p>El sector comercio se refiere a la actividad socioeconómica de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes</p>	<p>El sector comercio efectúan las actividades de distribución de los bienes que se produjeron en los</p>	<p>“Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos al por mayor o minorista en centros</p>

---

establecidas. y servicios, ya sea para uso, venta o grupos de actividades comerciales, plazas de mercado, entre  
(Estupiñán, 2015, p. para transformación. Quiere decir que primarias y secundarias. En otros espacios” (SURA, 2015).  
19) es el cambio o transacción de algo a particular, el comercio se  
cambio de otra con igual valor. sitúa inmediatamente  
(Anónimo, 2018, p.05) después de las manufacturas  
por la directa e intensa  
interacción entre ellos.  
(INEI, 2015).

---

Fuente: Elaboración propia con asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco (2019).

#### **4.4 Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1 Técnicas.**

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

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

Para recoger la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivos específicos 1, 2,3) y los cuadros 01, 02 y 03 de la investigación.

#### **4.5 Plan de análisis**

- Para conseguir los resultados del objetivo específicos 01 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Estos resultados se describieron en el cuadro 01 de la investigación. Finalmente, para hacer el análisis de resultados se comparó dichos resultados con la base teórica que se hubiese a los antecedentes locales, nacionales y regionales de la investigación.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 02 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Estos resultados fueron descritos en el cuadro 01 de la investigación. Finalmente, para hacer el análisis de resultados fueron comparados dichos resultados con la base teórica que se hubiese a los antecedentes locales, nacionales y regionales de la investigación.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 03 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumentos las fichas bibliográficas. Luego



estos resultados fueron escritos en el cuadro 03 de la investigación. Finalmente, estos resultados fueron comparados bases teóricas que se encuentran especificados en el cuadro 02 de la investigación.

#### **4.6 Matriz de consistencia**

Anexo 01

#### **4.7 Principios éticos**

Debido a que la investigación fue bibliográfica – documental, no se hizo alusión a ninguna persona, empresa o institución en particular. Sin embargo, se aplicaron algunos de estos principios para la redacción de la investigación.

- Protección a las personas:

En este principio nos habla que el investigador debe de proteger a la persona que participe voluntariamente en la investigación y dispongan información adecuada, especialmente si se encuentran en una situación especial de vulnerabilidad.

- Beneficencia y no maleficencia:

Debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, este principio nos habla que el investigador debe responder a las reglas generales como no causar daño, disminuir efectos adversos y maximizar los beneficios.

- Justicia:

El investigador debe tener un juicio razonable y tomar así sus precauciones necesarias para asegurarse de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o tolerar prácticas injustas. Se reconoce la equidad y justicia a las personas que participen en la investigación.

- Integridad científica

No solo se debe regir en la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a las actividades de enseñanzas y también así en su ejercicio profesional.

- Consentimiento informado expreso:

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

## 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 empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Cuadro 4 Resultado del objetivo específico 1

Niveles	Autor(es)	Características					
		C1	C2	C3	C4	C5	C6
Nacionales	Arirama (2018)			x			
	Vivanco (2018)	x	x	x	x	x	x
	Flores (2017)	x	x		x	x	x
Regionales	Vásquez (2016)	x	x	x	x	x	x
Locales	Rojas (2017)	x	x	x	x	x	x

**Fuente:** Elaboración propia en base los resultados de los antecedentes.

#### 5.1.2 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 5 Resultado del objetivo específico 2

<b>INDICADORES</b>			
<b>NIVELES</b>	<b>AUTOR(ES)</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>SUB DIMENSIONES</b>
		<b>ES</b>	
<b>NACIONALES</b>	Arirama (2018)	Componentes	Ambiente de control
			Evaluación de riesgos
			Actividades de control
			Información y comunicación
			Supervisión y monitoreo
	Vivanco (2018)	Componentes	Ambiente de control
			Evaluación de riesgos
			Actividades de control
			Información y comunicación
			Supervisión y monitoreo
Flores (2016)	Componentes	Ambiente de control	
		Evaluación de riesgos	
		Actividades de control	
		Información y comunicación	
		Supervisión y monitoreo	
<b>REGIONALES</b>	Vásquez (2016)	Componentes	Ambiente de control
			Evaluación de riesgos
			Actividades de control
			Información y comunicación
			Actividades de supervisión

			Referente a la influencia en la gestión administrativa
			Ambiente de control
			Evaluación de riesgos
LOCALES	Rojas (2017)	Componentes	Actividades de control
			Información y comunicación
			Supervisión y monitoreo

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

### 5.1.3 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 6 Resultado del objetivo específico 3

CONCEPTO	AUTOR(ES)	RESULTADOS
CONTROL INTERNO	Estupiñan (2015)	Es un plan de organización que protege cada empresa, ayudando a decidir qué acciones poder tomar para poder lograr conseguir o cumplir todos los objetivos en el futuro cumpliendo todas las normas establecidas con sus métodos operacionales y contables, ayudando así a la entidad a organizar mejor sus funciones e informando su situación.

	Rocha (2015)	El control se ha convertido prácticamente en uno de los pilares en cualquier organización empresarial, pues su sistema permite ver con claridad su eficacia y eficiencia de las operaciones que realice la empresa, cumpliendo así con la normatividad y reglas aplicables.
EMPRESA	Estupiñan (2015)	La empresa, ya sea de persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, toman decisiones y riesgos con el fin de coordinar los factores de producción de forma beneficiosa para producir y/o distribuir los bienes o servicios que satisfagan las necesidades humanas y la sociedad en general.
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA	Mares (s.f)	“Es una organización u entidad empresarial que está establecida por una persona natural o jurídica, teniendo como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios”.
SECTOR COMERCIO	INEI (2015)	El sector comercio efectúan las actividades de distribución de los bienes

---

que se produjeron en los grupos de actividades primarias y secundarias. En particular, el comercio se sitúa inmediatamente después de las manufactureras por la directa e intensa interacción entre ellos

---

SURA (2015) Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta distribución de bienes y productos al por mayor o minoristas en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios.

---

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

## **5.2 Análisis de resultados**

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

De los 5 autores que fueron seleccionados para los antecedentes, descartando a los antecedentes internacionales, no todos son pertinentes, ya que para esto se realizó una pequeña evaluación de aplicación de 6 criterios, estas se establecieron con la finalidad de poder verificar si todos los antecedentes seleccionados cumplían o no.

A nivel nacional, solo uno de los antecedentes cumple con las características siendo Vivanco (2018), se le considera como un antecedente pertinente. Sin embargo, antecedentes como Flores (2017) solo cumplen con la mayoría de características, lo que se consideran antecedentes pertinentes

relativo y al antecedente como Arirama (2018), se le considera como no pertinente ya que este solo cuenta con un criterio.

A nivel regional, se tiene a Vásquez (2016) que cumple con las características mencionadas, lo que significa que a este antecedente se consideraron pertinente.

A nivel local, tenemos a Rojas (2017) los que se consideran antecedentes pertinentes por tener presentas todas las características establecidas.

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

Con respecto a la elaboración de las bases teóricas adecuadas a la tesis, se toma en cuenta los elementos que se tienen en el título del Bachillerato, redactando de manera ordena la estructura comenzado con la variable, unidad de análisis y el sector. Siendo la estructura, teoría del control interno, teorías de la empresa, teoría de los sectores productivos.

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

Para realizar el marco conceptual, se elaboró en función al orden de los elementos que integra el título de Bachiller, para esto se realizó una selección de distintos autores con la finalidad que la información sea entendible, comenzando la redacción fue la variable, siguiendo por la unidad de análisis y terminando por el sector.

Con respecto a este objetivo encontramos que Estupiñan (2015) y Ramón (2004) establece que el control interno es un plan de organización que protege cada empresa a tomar decisiones conforme a las normas o política establecidas para cumplir las metas planteadas por la entidad.



También encontramos a Estupiñan (2015) nos dice que la empresa puede ser de una persona natural o jurídica que toma la decisión y riesgo de coordinar los factores de la producción para producir bienes y servicios que satisfagan las necesidades humanas.

Podemos observar que Mares (s.f) establece que las micro y pequeñas empresas son organizaciones establecidas por personas naturales o jurídicas, tiene como objetivo tener su actividad empresarial.

Finalmente encontramos al INEI (2007) y SURA (2015) se basan que en el sector comercio efectúan las actividades de distribución de los bienes que se produjeron en los grupos de actividades primarias y secundarias.

La mayoría de los autores revisados adecuadamente establecen que las empresas deben de implementar el control interno ya que es una herramienta importante que permite a la empresa trabajar de manera eficiente y eficaz ayudando a tener una buena gestión administrativa tomando buenas decisiones, para así alcanzar sus objetivos cumpliendo con las normas y reglamentos establecidos.

## VI. Conclusiones

### 6.1 Conclusiones

#### 6.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Se llega a la conclusión con respecto a este objetivo que de los 5 antecedentes seleccionados siendo nacionales regionales y locales, excluyendo a los antecedentes internacionales ya que se habla de las micro y pequeñas empresas del Perú, solamente 3 de ellos son pertinentes ya que estos cumplen con todos los criterios y los 2 siguientes no son pertinentes ya que no cumplen con los 6 criterios, es por esto que esos dos antecedentes que no son pertinentes deberán ser eliminados y ser reemplazados.

Se concluye a los autores con su respectivo trabajo de investigación pertinentes para la tesis son los siguientes:

Internacional:

Espinoza (2016). Creación, diseño e implementación de un modelo de gestión de control interno para pymes en la ciudad de Quito.

Nacionales:

Arirama (2018). “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Procesadora y comercializadora de alimentos Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017”.

Vivanco (2018). “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación textil UNIDO S.A.C., de Huancayo, 2018”.

Flores (2017). “Caracterización del Control Interno administrativo de las Empresas Comerciales – rubro Repuestos Automotrices en el Perú. Caso: Motorepuestos BAJAJ S.A. – Piura, 2015”.

Regionales:

Vásquez (2016). “El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa servicios múltiples El Constructor L & A S.A.C. Huarney, 2016”.

Locales:

Rojas (2017). “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa ATLETAS – TARAPOTO, 2016”.

Estas investigaciones estudian a empresas que si implementaron un sistema de control y consideran que este sistema es muy importante para poder tener una mayor seguridad y una mejor gestión en la empresa.

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

Se concluye que para elaborar las bases teóricas se considera un criterio de redacción, establecer los códigos al orden de los elementos que se conforma en el título, la variable que en este caso es el control interno, las unidades de análisis refiriéndose a las micro y pequeñas empresas y por ultimo a el sector comercio. Teniendo las teorías de cada uno de estos elementos, logrando que las bases teóricas se puedan aplicar en cualquier trabajo de investigación.

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

Se concluye que para realizar el marco conceptual se considera el mismo criterio teórico de redactar las definiciones con el orden de los elementos que se tienen en el título, siendo la variable, unidad de análisis y sector escogido.

#### **- Definición del control interno:**

Según Estupiñan (2015) afirma que el control interno es un plan de organización que protege cada empresa, es decir que acciones poder tomar para lograr cumplir los objetivos en el futuro con sus convenientes procedimientos, así mismo asegurando de que se estén logrando los objetivos planteados, operando conforme a las políticas y normas establecidas. (p. 19)

El control se ha convertido prácticamente en uno de los pilares en cualquier organización empresarial, pues su sistema permite ver con claridad su eficacia y eficiencia de las operaciones que realice la empresa, cumpliendo así con la normatividad y reglas aplicables. (Ramón, 2004)

#### **- Definición de empresa**

Según Estupiñán (2015) afirma que la empresa, es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que toma la decisión y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir los bienes o servicios que satisfagan las necesidades humanas y la sociedad en general. (p. 06)

#### **- Definición de la micro y pequeñas empresas**

Según Mares (s.f) afirma: La micro y pequeña empresa es una organización u entidad empresarial que está establecida por una persona natural o jurídica, este tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación,

producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser llevada por su propietario como también una persona individual. (p.1)

#### - Definición del sector comercio

El sector comercio efectúan las actividades de distribución de los bienes que se produjeron en los grupos de actividades primarias y secundarias. En particular, el comercio se sitúa inmediatamente después de las manufactureras por la directa e intensa interacción entre ellos. (INEI, 2015, p. 9)

Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta distribución de bienes y productos al por mayor o minoristas en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios. (SURA, 2015)

#### **6.1.4 Conclusión general.**

Se concluye que para elaborar los antecedentes, bases teóricas y el marco conceptual fueron de acuerdo a los criterios que están establecidos con la teoría pertinente del proyecto de tesis de bachillerato. Ya que este nos permite utilizar la información de nuestro marco teórico y conceptual para la tesis de licenciatura. Así también se concluye basándose en los antecedentes nacionales que es necesaria implementación del control interno ya que se considera de máxima importancia, ya que esta tiene influencia en sus operaciones estableciendo objetivos y estimando los riesgos. Sin embargo, en el Perú la mayoría no cuenta en su empresa con un buen sistema de control interno.

## **6.2 Recomendaciones**

Se considera investigar sobre otros aspectos relacionados con el título del bachillerato. Sugerimos algunas recomendaciones en base a los resultados y conclusiones a que se llegó la presente investigación:

- Es preciso asistir a alguna asesoría académica con la finalidad de reforzar algunos temas de aprendizaje sobre el control interno. Continuar con el desarrollo de investigaciones a conocer las diferentes variables.
- Se recomienda reemplazar antecedentes que no son pertinentes para dar más flexibilidad en función a los criterios que se requieren.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

- Anonimo. (2018). *SECTOR, COMERCIO Y SERVICIOS*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/13183167/Sector-Comercio-y-Servicios>
- Arirama, O. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Procesadora y comercializadora de alimentos Iquitos S.A.C.”, de Iquitos, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Iquitos, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3479>
- Cotaña, M. M. (2018). *Gabinete de auditoría de sistemas*. Recuperado de; <http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/4.5%20Control%20interno%20-%20COSO.pdf>
- Estupiñán, R. (3 Ed.). (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Fajardo, R. L. (2018). *Empresas según el Destino de sus Beneficios*. Recuperado de [https://prezi.com/sr\\_awph6oulq/empresas-segun-el-destino-de-susbeneficios/](https://prezi.com/sr_awph6oulq/empresas-segun-el-destino-de-susbeneficios/)
- Ferretti, M. N. (s.f.). *CONTROL INTERNO Y AUDITORIA*. Recuperado de [http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teóricos/Filminas%20%20Control%20Inter no.pdf](http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teóricos/Filminas%20%20Control%20Inter%20no.pdf)
- Fierro, K. y Sotomayor, K. (2015). *ANALISIS INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO – COSO II*. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu>

u.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf

Flores, D. (2016). *Caracterización del Control Interno administrativo de las Empresas Comerciales – rubro Repuestos Automotrices en el Perú. Caso: Motorepuestos BAJAJ S.A. – Piura, 2015.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/966>

Herrera, G. B (2016). *ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LAS MYPEs y PYMEs.* Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/3706/2970/0>

INEI. (2015). *Sector Comercio.* Recuperado de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1253/cap18/cap18.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1253/cap18/cap18.pdf)

INEI. (2019). *Demografía Empresarial en el Perú.* Recuperado de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin\\_demografia\\_empresarial\\_1.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_demografia_empresarial_1.pdf)

La Contraloría. (2016). *CONTROL INTERNO.* Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Mares, C. (s.f.). *Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú.* Recuperado de [http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares\\_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Meléndez Torres, J. B. (2016). *CONTROL INTERNO.* (Uladech, Ed.). Perú: Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Melgar, V. S. (2016). *Sectores productivos del Perú.* Recuperado de <https://es.slideshare.net/sebastian951268743/sectores-productivos-en-el-per>



- MINSA. (2016). *CENARES*. Recuperado de <http://www.cenares.minsa.gob.pe/Portals/0/Descargas/Especiales/etc/boletin/2016/Boletin001-2016-ETCI-CENARES.pdf>
- Montoya, V. (2014). *TIPOS DE EMPRESAS SEGÚN EL AMBITO DE ACTIVIDAD*. Recuperado de <https://prezi.com/mvcwdawgeg6n/tipos-de-empresa-segun-el-ambito-de-actividad/>
- Prieto, R. (s.f.). *Tipos de empresas*. Recuperado de [http://ricardoprieto.es/mediapool/61/615322/data/TYPES\\_OF\\_COMPANIES.pdf](http://ricardoprieto.es/mediapool/61/615322/data/TYPES_OF_COMPANIES.pdf)
- Rocha, P. (2015). *Tipos de empresa de acuerdo a la procedencia del capital*. Recuperado de [https://prezi.com/o9ec\\_jkzqfcs/tipos-de-empresa-deacuerdo-a-la-procedencia-del-capital/](https://prezi.com/o9ec_jkzqfcs/tipos-de-empresa-deacuerdo-a-la-procedencia-del-capital/)
- Rojas, S. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "ATLETAS" – TARAPOTO, 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>
- Ruiz, C. (S.f.). *LA EMPRESA Y EL EMPRESARIO*. Recuperado de <http://www4.ujaen.es/~cruiz/diplot-1.pdf>
- SUNAFIL. (2018). *Régimen laboral Mype*. Recuperado de <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf>
- SURA. (2015). Comercio. Recuperado de <https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>
- UNIVERSIA. (2017). *Tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa*. Recuperado de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.pdf>

- Vásquez, Y. (2016). *El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa servicios múltiples “El Constructor L & A S.A.C.” Huarmey, 2016.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huarmey, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>
- Vivanco, P. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Corporación textil UNIDO S.A.C.”, de Huancayo, 2018.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huancayo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3511>

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	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?	¿Determinar y describir el Marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018?	1. Determinar los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.	CONTROL INTERNO	El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental.
			2. Determinar las bases teóricas del control interno		

---

de las micro y pequeñas  
empresas del sector  
comercio del Perú, 2018.

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

---

## Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Autor(a): Título: Año:	Editorial: Ciudad, País:
Resumen del contenido:	