



**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**

AUTOR

ORELLANA VELASQUEZ, CHARLIES JAMELL

ORCID: 0000-0001-6171-9711

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Orellana Velásquez, Charlies Jamell

ORCID: 0000-0006-6171-9711

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 GONZÁLEZ

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

AGRADECIMIENTO

A las personas que siempre han estado presente y seguirán con nosotros a lo largo de nuestra vida, por los sabios consejos brindados; por la esperanza y la fe puesta en mi (mis Padres).

DEDICATORIA

A mis Padres tan maravillosos que tengo, lo cual gracias a su esfuerzo, amor, paciencia y dedicación puedo alcanzar todas mis metas, y me regalan los mejores años de su vida.

Este material está dedicado a la juventud que desea superarse y decidida a lograr el éxito en la vida, que hoy en día no es nada fácil; y el cual servirá como guía de informe.

RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. La investigación fue descriptiva- bibliográfica, documental y sin caso. Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, y los cuadros 4, 5 y 6 de la presente investigación de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados. Cuadro 4: De los 5 trabajos de investigación usados como antecedentes, excluyendo los antecedentes internacionales, solo el 2 de ellos son pertinente. Cuadro 5: Para elaborar las bases teóricas se ha considerado la siguiente lógica y los siguientes criterios: Los códigos de las bases teóricas se ha hecho en función al orden de los elementos que conforman el título, comenzando por la variable, seguida de la unidad de análisis, y por último el sector económico. Cuadro 6: Con respecto a este objetivo se establecen fundamentalmente las definiciones, y esas definiciones están también en función al orden que ocupan en el título, comenzando por la variable, seguida de la unidad de análisis, y por último el sector económico. En conclusión este trabajo es apto y puede servir como base y aplicarse en cualquier otro trabajo de investigación en la universidad ya que toda tesis tiene marco teórico y conceptual, que se desdobra también en antecedentes, bases teóricas y marco conceptual.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa, sector comercio, marco teórico, antecedente.

ABSTRACT

This research work had as a general objective: To determine and describe the theoretical and conceptual framework of the internal control of micro and small companies in the commercial sector of Peru, 2018. The research was descriptive-bibliographic, documentary and without a case. The following instruments were used to collect the information: bibliographic records, and Tables 4, 5 and 6 of the present investigation from which the following results were obtained. Table 4: Of the 5 research papers used as background, excluding international background, only 2 of them are relevant. Table 5: To elaborate the theoretical bases, the following logic and the following criteria have been considered: The codes of the theoretical bases have been made according to the order of the elements that make up the title, starting with the variable, followed by the unit of analysis, and finally the economic sector. Table 6: With regard to this objective, the definitions are fundamentally established, and those definitions are also based on the order they occupy in the title, starting with the variable, followed by the unit of analysis, and finally the economic sector. In conclusion, this work is apt and can be used as a basis and applied in any other research work in the university since every thesis has a theoretical and conceptual framework, which also unfolds into antecedents, theoretical bases and conceptual framework.

Keywords: Internal control, micro and small business, commerce sector, business, background.

CONTENIDO

CARATULA	i
EQUIPO DE TRABAJO	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
CONTENIDO	viii
I. Introducción	11
II. Revisión de literatura.....	14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales.	14
2.1.2 Nacionales.	15
2.1.3 Regionales.	16
2.1.4 Locales.....	17
2.2 Bases teóricas.....	19
2.2.1 Teoría del control interno.....	19
2.2.1.1 Informe COSO.	19
2.2.1.2 Principios del control interno.	19
2.2.1.3 Fases del control interno.	20
2.2.1.4 Componentes de control interno.	21
2.2.1.5 Ventajas y desventajas del control interno.....	22
2.2.2 Teoría de la empresa.	23
2.2.2.1 Teorías de la empresa.	23
2.2.2.2 Clasificación de las empresas.....	23
2.2.2.3 Teorías de las MYPE.....	25
2.2.3 Teoría de los factores productivos.....	26
2.2.3.1 Clasificación de los sectores productivos.	26
2.2.3.2 Teoría del sector comercio.	26
2.3 Marco conceptual.....	27
2.3.1 Definición de control interno.....	27
2.3.2 Definición de empresa.....	27

2.3.3	Definición de las micro y pequeñas empresas.....	27
2.3.4	Definición del sector productivo.....	28
2.3.5	Definición del sector comercio.....	28
III.	Hipótesis.....	29
IV.	Metodología	30
4.1	Diseño de la Investigación.....	30
4.2	Población y muestra	30
4.3	Definición y operacionalización de las variables.....	30
4.3.1	Matriz de operacionalización por conseguir los resultados específicos. 30	
4.3.2	Matriz de operacionalización por conseguir los resultados específicos. 31	
4.3.3	Matriz de operacionalización por conseguir los resultados específicos. 32	
4.4	Técnicas e instrumentos	35
4.4.1	Técnicas.....	35
4.4.2	Instrumentos.....	35
4.5	Plan de análisis.....	35
4.6	Matriz de consistencia.....	36
4.7	Principios éticos	36
V.	Resultados y análisis de resultados	38
5.1	Resultados.....	38
5.2	Análisis de resultados.....	41
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	41
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	41
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	42
VI.	Conclusiones y recomendaciones	42
6.1	Conclusiones	42
6.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	42
6.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	42
6.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	42
6.1.4	Conclusión general.....	43
6.2	Recomendaciones.....	43
	Aspectos complementarios	44

Referencias bibliográficas	44
Anexos	47
Anexo 01: Matriz de Consistencia	47
Anexo 02: Fichas Bibliográficas	48

ÍNDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRÁFICOS

Cuadro 1	30
Cuadro 2	31
Cuadro 3	32
Cuadro 4	38
Cuadro 5	39
Cuadro 6	40

I. Introducción

Se ha vuelto indispensable, en los últimos años, implementar un sistema de control interno dentro de organizaciones y empresas, ya que resulta muy fácil la medición de eficiencia y productividad. El sistema de control interno no puede ser igual para toda organización o empresa debido a que existen muchas técnicas de control y cada empresa por lo tanto debería usar las técnicas que se adapten a sus necesidades.

Por su parte para la universidad ESAN (2017), “el C.I., es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos” (párr.2).

En el Perú el número de empresas activas registradas en el Directorio Central de Empresas y Establecimientos ascendió a 2'662 940 unidades al 30 de junio del 2019. Así mismo se crearon 72 365 empresas y se 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 por el contrario, dicho marco

teórico y conceptual debe ser construido a partir de la información y la teoría que 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 se ha planteado como objetivo general lo siguiente: Determinar el marco teórico y conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018, y para lograr este objetivo se tendrá en cuenta los siguientes objetivos específicos:

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

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá determinar y describir los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

A su vez la siguiente investigación se justifica porque permitirá determinar las bases teóricas del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

También se justifica porque permitirá determinar y describir el marco conceptual del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú

Y finalmente este trabajo de investigación se justifica porque su elaboración, sustentación y aprobación me servirá como marco teórico y conceptual de mi tesis de licenciatura.

La investigación fue descriptiva- bibliográfica, documental y sin caso. Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, y los cuadros 4, 5 y 6 de la presente investigación de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados. . Cuadro 4: De los 5 trabajos de investigación usados como antecedentes, excluyendo los antecedentes internacionales, solo el 2 de ellos son pertinente. Cuadro 5: Para elaborar las bases teóricas se ha considerado la siguiente lógica y los siguientes criterios: Los códigos de las bases teóricas se ha hecho en función al orden de los elementos que conforman el título, comenzando por la variable, seguida de la unidad de análisis, y por último el sector económico. Cuadro 6: Con respecto a este objetivo se establecen fundamentalmente las definiciones, y esas definiciones están también en función al orden que ocupan en el título, comenzando por la variable, seguida de la unidad de análisis, y por último el sector económico. En conclusión este trabajo es apto y puede servir como base y aplicarse en cualquier otro trabajo de investigación en la universidad ya que toda tesis tiene marco teórico y conceptual, que se desdobra también en antecedentes, bases teóricas y marco conceptual.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y 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 principal fue: Diseñar un modelo de sistema de control interno que sea una herramienta para el fortalecimiento de las microempresas y pymes en la ciudad de Quito, que son el motor de la economía ecuatoriana; 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 los objetivos propuestos y diseñar un Modelo de Sistema de Control Interno; el mismo que ha sido adaptado a las necesidades de las PYMES, y constituirá sin duda una herramienta que permitirá fortalecer a éstos emprendedores, en razón de asegurarles permanecer compitiendo en el mercado. La aplicación del Modelo les permitirá tornarse 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 entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región donde se está realizando la investigación; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

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 Agallapampa, 2016; realizado en Trujillo - Perú, cuyo objetivo principal fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2016; para el recojo de la información utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario pertinente, llegando a la siguiente conclusión: Las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

Romero (2016) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en la MYPEs: F Y A contratistas S.A. Villa el Salvador 2015; realizado en Lima - Perú, cuyo objetivo principal fue: determinar la manera como el control interno puede facilitar la contabilidad razonable de las MYPEs; para el recojo de la información utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario pertinente, llegando a la siguiente conclusión: Se logró describir

la importancia del control interno en mejora del área de contabilidad de la empresa F y A Contratistas S.A. Se logró determinar el modo como el sinergiamiento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área contabilidad de las empresas. Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

Muñoz (2015) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú; realizado en Piura - Perú, cuyo objetivo principal fue: Describir las principales características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú; para el recojo de la información utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario pertinente, llegando a la siguiente conclusión: Las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no poseen una adecuado sistema de control interno de inventarios, los que genera serios problemas en la gestión de la empresa, debido a que no se han dado las políticas necesarias para éstas áreas y los trabajos que realizan el personal es de manera informal, no rigiéndose por un documento oficial que les permita saber y conocer concretamente sus funciones, asimismo debilidades y fortalezas que ayuden a mejorar sus desempeño personal y laboral.

2.1.3 Regionales.

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

región de Ancash, menos la Provincia donde se está realizando lo anteriormente especificado; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Príncipe (2016) en su trabajo de investigación denominado: Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015; realizado en Huaraz - Perú, cuyo objetivo principal fue: Describir el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas en el 2015; para el recojo de la información utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario pertinente, llegando a la siguiente conclusión: Se ha descrito el sistema de control interno en las Micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas en el año 2015; con el 60% afirmaron que contribuyen al logro de los objetivos de control interno, eficiencia y eficacia; el 63% afirmaron haber logrado los objetivos de confiabilidad de la información financiera en el control interno; el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno; el 77% participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 63% afirmaron haber realizado la información y comunicación como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno.

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, donde se está realizándola investigación, que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Abad (2018) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Casa del agricultor y del ganadero E.I.R.L. Tingo María, 2017; realizado en Chimbote - Perú, cuyo objetivo principal fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017; para el recojo de la información utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario pertinente, llegando a la siguiente conclusión: Un sistema de control de inventarios, permite generar y elaborar informe de stock de inventarios confiables y seguros, proporcionando una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, dado que la gestión empresarial está necesitada de una buena gestión de inventarios en todo su ámbito, donde se debe tener el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen toda la continuidad de las actividades económicas de la empresa y que permita absorber el impacto de la variabilidad e incertidumbre asociada a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente y de la empresa, por lo tanto; el control interno es un factor muy determinante en una empresa comercial, dado que la base para realizar una gestión de inventarios eficiente nos conlleva a mejorar la rentabilidad y utilidad de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno.

2.2.1.1 Informe COSO.

Los fundamentos del informe COSO, son los que proponen a las siguientes organizaciones con la finalidad de mejorar el sistema de control interno, cumpliendo con sus objetivos planteados en la empresa. Hernández, J. (2017) afirma:

“El informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992” (párr.2).

2.2.1.2 Principios del control interno.

Según Meléndez (2016, pp.28-29) afirma que los principios son esenciales ya que sirven como base para el desarrollo del control interno, los principios fundamentales se resumen en lo siguiente:

- a) Se requiere determinar compromisos.
- b) Las operaciones tienen que ser separadas de los registros.
- c) Se necesita usar pruebas para comprobar la exactitud de las actividades realizadas.
- d) Una sola persona no puede hacerse cargo de las actividades comerciales.
- e) Se debe presentar siempre en escrito las tareas de los diferentes puestos de trabajos
- f) Se establece primordial la elección conveniente del personal

- g) Las vacaciones en periodos deben ser igual para todo personal, desde el que tiene menos responsabilidad hasta las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- h) La relación ente el empleado y la empresa no se da únicamente en el sueldo, también son importante otros aspectos.
- i) La justicia debe aplicarse en los ascensos mas no debe aplicarse el favoritismo.
- j) La partida doble del sistema contable ofrece muchas ventajas y eso no debe olvidarse.
- k) El sistema de archivo y correo debe ser óptima.

2.2.1.3 Fases del control interno.

a) Planificación:

Para Layme (2015), “la planificación del C.I. tiene como objetivo la elaboración de un plan de trabajo, donde se determinen los procedimientos orientados adecuadamente en el sistema, teniendo como base un diagnóstico previo a su elaboración” (p.28).

b) Ejecución:

Según Layme (2015) afirma:” luego de la planificación se llevaría a cabo la ejecución del plan de trabajo, donde se incluirán las actividades, recursos, operaciones, procedimientos y actos institucionales del sistema de C.I.” (p.28).

c) Evaluación:

Para Layme (2015), “en esta fase se evalúan los avances logrados y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación como parte de la autoevaluación mencionada en el componente de Supervisión” (p.28).

2.2.1.4 Componentes de control interno.

Se dispone con 5 componentes asociados a los principios ya antes mencionados.

a) Entorno de control

Según el FONAFE (Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado) (2015) afirma: “Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el sistema de control interno en toda la empresa. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos” (p.7).

b) Evaluación de riesgos

Según el FONAFE (2015) afirma: "Proceso para identificar y examinar aquellos riesgos que puedan impedir con el desempeño de los objetivos de la empresa. Esta evaluación proporciona las bases para desarrollar respuestas adecuadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización” (p.7).

c) Actividades de control

Según el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (2015) afirma: “La información es necesaria para que la empresa lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para el resultado de sus objetivos. La empresa requiere tener acceso a

comunicaciones notables y confiables en relación con los acontecimientos internos y externos” (p.7).

d) Información y comunicación

Según el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (2015) afirma: “La información es necesaria para que la empresa lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para el resultado de sus objetivos. La empresa requiere tener acceso a comunicaciones notables y confiables en relación con los acontecimientos internos y externos” (p.7).

e) Actividades de supervisión

Según el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (2015) afirma: “La supervisión del sistema de control es esencial para contribuir a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos, entorno operativo, marco legal aplicable, recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos” (p.7).

2.2.1.5 Ventajas y desventajas del control interno.

a) Ventajas

El control interno puede ser muy beneficioso para la empresa o entidad que utiliza este sistema. Anónimo (2018), afirma: “Las ventajas del control interno son evidentes, puesto que conducen a una organización más eficiente funcionamiento. Controles internos fuertes asegurarán que los recursos de la empresa sean utilizados para los fines previstos, enormemente minimizando el riesgo de su mal uso” (párr.4).

b) Desventajas

El control interno por beneficioso que sea, cuenta con desventajas. Anónimo (2018), afirma: “Si los controles internos están mal planeados o ejecutados, pueden producir empleados frustración o apatía. Además, un sistema de control interno que está demasiado rígido diseñado para permitir la adaptación a una organización particular puede ser difícil de sostener” (párr.5).

2.2.2 Teoría de la empresa.

2.2.2.1 Teorías de la empresa.

Según Anónimo (2016) en un blog afirma: “cuando se habla de empresa como comunidad de personas, no se le está atribuyendo un nombre más bonito, sino que se está diciendo que, en esa comunidad, hay asuntos que no vienen dadas directamente con contratos, ni con dinero, ni mucho menos con implicaciones monetarias”.

2.2.2.2 Clasificación de las empresas.

a) Por la razón jurídica.

En la razón social se incluye las siglas en las que se indica el tipo de empresa.

Existen estos tipos de empresa:

- S.A. – SOCIEDAD ANONIMA
- S.A.C. – SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
- S.R.L. – SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
- E.I.R.L. – EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

- S.A.A. – SOCIEDAD ANONIMA ABIERTA

b) Por la naturaleza.

Según su naturaleza se clasifican en:

- Empresa Privada:

“El capital y la inversión realizada en estas empresas proviene de personas particulares que buscan obtener una rentabilidad y beneficios a través de la actividad de la empresa.” (Caurin, 2017).

- Empresa Pública:

“En estas empresas, el capital que se utiliza para su actividad proviene de las arcas públicas del Estado. Se utilizan para dar servicios a la población y no tienen por qué dar beneficios.” (Caurin, 2017).

- Empresa Mixta:

“Este tipo de empresa posee parte de capital público y parte de capital privado. Esto se produce cuando la inversión pública no es suficiente para el éxito de las empresas que trabajan para el Estado. Por ello, puede que aporten capital, mano de obra o equipos de trabajo” (Caurin, 2017).

c) Por el tamaño.

El tamaño de las empresas se mide en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos:

- Grandes empresas:

“Se denomina grandes empresas a aquella cuyas ventas anuales exceden de 2,300 UIT” (Torres, 2019).

- Medianas Empresas:
“Se denomina Mediana Empresa a aquella cuyas ventas anuales sobrepasan las 1,700 UIT pero no exceden de 2,300 UIT” (Torres, 2019).
- Pequeñas empresas:
“Se denomina Pequeña Empresa a aquella cuyas ventas anuales sobrepasan las 150 UIT pero no exceden de 1,700 UIT” (Torres, 2019).
- Micro empresas:
“Se denomina Microempresa a aquella cuyas ventas anuales no exceden de 150 UIT” (Torres, 2019).

2.2.2.3 Teorías de las MYPE.

Para Díaz (2015), las MYPE “son la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (p.26).

El Régimen laboral denominado MYPE, se crea con finalidad de que los micro y pequeños empresarios tengan la opción de crecer como negocio, y no estancarse como una micro o pequeña empresa; siendo esto una motivación para que se formalicen y a sus trabajadores, dándoles acceso a beneficios sociales, seguridad y salud en el trabajo reconocidos por ley. Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña

Empresa, cuya vigencia ha sido prorrogada durante 3 años en virtud de la Ley N.º 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

2.2.3 Teoría de los factores productivos.

2.2.3.1 Clasificación de los sectores productivos.

a) Sector industrial.

Están basadas principalmente en la producción de bienes mediante la transformación y/o producción de materias primas. (Torres, 2019).

b) Sector servicio.

“El comercio es la actividad socioeconómica, es decir la compra y venta de bienes, sea para uso propio, para su reventa, o para su transformación”. (Torres, 2019).

c) Sector comercio.

Según Torres (2019), afirma que se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles.

2.2.3.2 Teoría del sector comercio.

Las actividades comerciales se dividen en dos sectores: Comercio al por

mayor y Comercio al por menor.

a) Comercio al por mayor.

Según Anónimo (s.f.) afirma que el comercio por mayor, “comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta de bienes de consumo intermedio para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso”.

b) Comercio al por menor.

“Comprende la reventa de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico. Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares” (Anónimo, s.f.).

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno.

Para la universidad ESAN (2017), “el C.I., es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos” (párr.2).

2.3.2 Definición de empresa.

Según Chiavenato (s.f.) afirma: “la empresa es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos”.

2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas.

Para la SUNAT, las MYPE “son la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de gestión empresarial

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

2.3.4 Definición del sector productivo.

Según Serracanta (2017) afirma: “Los sectores productivos, o lo que es lo mismo, los sectores de actividad económica, establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza”.

2.3.5 Definición del sector comercio.

Según Anónimo (s.f.) afirma lo siguiente “Comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta de bienes de consumo intermedio para ser vendidos a otros comerciantes, fabricantes y productores de bienes y servicios”.

III. Hipótesis

Dado que la investigación será 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 tuvo 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 los resultados específicos.

Cuadro 1: Matriz de operacionalización del objetivo específico 1

Definición conceptual de la Variable - Control	Operacionalización de la Variable						
	Antecedent	C1	C2	C3	C4	C5	C6
Interno DEFINICIÓN N CONCEPTU AL	es	Título	Objetivos	Metodología	Resultados y/o Conclusión	Coherencia lógica (C1,C2 y C4)	Simultaneidad
Internacionales				X			

Nacionales	X	X	X	X	X	X
Regionales	X	X	X	X	X	X
Locales	X	X	X	X	X	X

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

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 algunos criterios de la variable o variables del estudio.

C6 Simultaneidad: Los criterios del C1 al C5 deben cumplirse de manera simultánea todas se tienen que dar al mismo tiempo.

4.3.2 Matriz de operacionalización por conseguir los resultados específicos.

Cuadro 2: Matriz de operacionalización del objetivo específico 2

Variable -Control Interno Definición conceptual	Título	Código	Digito	Contenido
Para la universidad	Variable	1	2.2	<i>Bases teóricas</i>

ESAN (2017), “el C.I., es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos” (párr.2).	Unidades de Análisis	2	2.2.1	<i>Teoría del control interno</i>
	Sector económico	3	2.2.1.1	<i>Teorías del control interno</i>

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

4.3.3 Matriz de operacionalización por conseguir los resultados específicos.

Cuadro 3: Matriz de operacionalización del objetivo específico 3

Control Interno	Definiciones		
Marco Conceptual	D1	D2	D3
Para la universidad ESAN (2017), “el C.I., es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus	Hernández (2017) afirma que “el control Interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad	(2017) Para “el universidad ESAN (2017), “el C.I., es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado	de Conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones y mecanismos, que ordenados, relacionados entre sí, se constituye en un medio

objetivos” (párr.2).	proporcionar una seguridad eficaz para lograr seguridad razonable razonable el cumplimiento al logro de los respecto al logro de sus objetivos objetivos” (p.5). de sus objetivos” generando (párr.2). capacidad de respuesta ante quienes debe de atender.
----------------------	---

(Rodríguez, 2016)

MYPE	Según la SUNAT Díaz (2015) en su trabajo de investigación afirma lo siguiente: 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. Cuando se hace mención
------	--

bienes o prestación de servicios. como objeto de la sigla MYPE, desarrollar se está refiriendo actividades de a las Micro y extracción, Pequeñas transformación, empresas. producción, (Rodríguez, 2016) comercialización de bienes o prestación de servicios. (p.26)

Sector Comercio	El sector comercio se refiere a la actividad socioeconómica de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, ya sea para uso, venta o para transformación. Quiere decir que es el cambio o transacción de algo a cambio de otra con igual valor. (Anónimo, 2018, p.05)	Según Anónimo (s.f) afirma lo siguiente: Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor.	Anónimo (s.f) afirma lo siguiente: El comercio consiste en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación.
-----------------	--	---	--

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

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, regionales e internacionales 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, regionales e internacionales 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 04

4.7 Principios éticos

El estudio se realizará teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH católica.

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.
- **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas

de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

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

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

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

Cuadro 4: resultados del objetivo específico 1

Niveles	Autor(es)	Criterios					
		C1	C2	C3	C4	C5	C6
Nacionales	Rodríguez (2016)	X	X	X	X	X	X
	Romero (2016)	X		X			
	Muñoz (2015)	X	X	X	X	X	X
Regionales	Príncipe (2016)	X		X			
Locales	Abad (2018)	X		X			

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

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

Cuadro 5: resultado de objetivo específico 2

NIVELES	TITULOS	INDICADORES	
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES
2.2 Bases teóricas	Control interno	2.2.1 Teoría del control interno	2.2.1.1 Teoría del control interno
			2.2.1.2 Informe COSO
			2.2.1.3 Principios del control interno
			2.2.1.4 Tipos de control interno
			2.2.1.5 Fases del control interno
			2.2.1.6 Componentes del control interno
			2.2.1.7 Ventajas y desventajas del control interno
	MYPE	2.2.2 Teoría de la empresa	2.2.2.1 Teorías de la empresa
			2.2.2.2 Clasificación de las empresas
			2.2.2.3 Teorías de las MYPE
Sector comercio	2.2.3 Teoría de los sectores productivos	2.2.3.1 Clasificación de los sectores productivos	
		2.2.3.2 Teoría del sector comercio	
		2.2.3.2.1 Clasificación del comercio	
Empresa ABC	2.2.4 Caso de Estudio	2.2.4.1 Reseña de la empresa	

Fuente: Elaboración propia con asesoramiento del DTI Vázquez Pacheco (2019), en base a los resultados de los antecedentes.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

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

Cuadro 6: resultado de objetivo específico 3

CONCEPTO	AUTOR(ES)	RESULTADOS
Control interno	ESAN (2017)	El Control Interno, es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos.
MYPE	SUNAT	Son la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.
Sector comercio	Anónimo (s.f.)	Comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta de bienes de consumo intermedio para ser vendidos a otros comerciantes, fabricantes y productores de bienes y servicios.

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

De los 5 trabajos de investigación usados como antecedentes, excluyendo los antecedentes internacionales, solo el 2 de ellos son pertinente (Un antecedente es pertinente siempre y cuando cumpla con todos los 6 criterios establecidos de lo contrario no son pertinentes). Estos antecedentes son los siguientes:

- A nivel nacional 2 de los 3 antecedentes son pertinentes, siendo Rodríguez (2016) y Muñoz (2015), mientras Romero (2016) no es un antecedente pertinente debido a que solo cumple 2 criterios.
- A nivel Regional el único antecedente Príncipe (2016), no se considera un antecedente pertinente ya que no cumple con los criterios establecidas.
- A nivel Local el único antecedente Abad (2018), tampoco se considera un antecedente pertinente solo cumple con 2 criterios.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

Para elaborar las bases teóricas se ha considerado la siguiente lógica y los siguientes criterios: Los códigos de las bases teóricas se ha hecho en función al orden de los elementos que conforman el título, comenzando por la variable, seguida de la unidad de análisis, y por último el sector económico; por ejemplo a la variable de control interno se le ha asignado el código 1, a las unidades de análisis se le ha considerado el código 2, el sector económico se le ha considerado el código 3 y a la empresa de caso de estudio se le asigna el código 4.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Con respecto a este objetivo se establecen fundamentalmente las definiciones, y esas definiciones están también en función al orden que ocupan en el título, comenzando por la variable, seguida de la unidad de análisis, y por último el sector económico.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Se concluye que los 5 antecedentes que fueron encontrados solo el 40%(2) son antecedentes pertinentes, mientras que el 60%(3) restante no son pertinentes ya que no cumplen en su totalidad con los 6 criterios establecidos, por lo tanto estos deben ser descartados y remplazados.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Se concluye que la lógica aplicada en este trabajo de investigación para desarrollar las bases teóricas, puede aplicarse en cualquier otro trabajo para poder lograr unas bases teóricas óptimas y sin deficiencias.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Se tiene como conclusión que para el marco conceptual se plantea la misma lógica a la aplicada en las bases teóricas, la cual es en función al orden que ocupan los elementos en el título. Esta lógica puede ser aplicada en otros trabajos de investigación.

- Definición del control interno
- Definición de empresa

- Definición de las micro y pequeñas empresas
- Definición del sector comercio

6.1.4 Conclusión general.

En conclusión este trabajo es apto y puede servir como base y aplicarse en cualquier otro trabajo de investigación en la universidad ya que toda tesis tiene marco teórico y conceptual, que se desdobra también en antecedentes, bases teóricas y marco conceptual.

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:

- Procurar remplazar a los antecedentes que no son pertinentes y/o dar más flexibilidad en función a los criterios de evaluación requeridos.
- 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.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Abad, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa casa del agricultor y del ganadero E.I.R.L. Tingo María, 2017.* (Tesis de pregrado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Anónimo, (s.f). *CONTROL INTERNO.* Recuperado de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/12345689/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/12345689/428/1/82T00051(2).pdf)
- Caurin, J. (2017). *TIPOS DE EMPRESAS.* Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>
- Curay, J. (2016). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS MYPES AREA DE TESORERIA RUBRO CALZADO UNION EIRL. CERCADO DE LIMA 2015.* (Tesis de pregrado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1109/GESTION_TESORERIA_CONTROL_INTERNO_CURAY_SEPULVEDA_JOSE_WILFREDO.pdf?sequence=1
- ESAN (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?.* Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Espinoza, P. (2016). *Caso de estudio – tema: creación, diseño e implementación de un modelo de gestión de control interno para las pymes en la ciudad de Quito-*

- Ecuador*. (Tesis de pregrado). Universidad de las fuerzas armadas, Quito, Ecuador.
- Hernández, J. (2017). *EL INFORME COSO*. Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta, 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meléndez J. (2016). *Control Interno*. Recuperado de https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/2789132/mod_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf
- Muñoz, D. (2015). *Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: empresa comercial vidrios aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, periodo 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Príncipe, Y. (2016). *Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016*.

(Tesis de pregrado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú.

Romero, B (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en la mypes: F Y A CONTRATISTAS S.A. villa el salvador 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

SUNAT, (S.F). *DEFINICION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Tarazona, D. (2015). *TIPOS DE HIPOTESIS*. Recuperado de https://es.slideshare.net/danielatarazona50/tipos-de-hipotesis-46777826?qid=ac3fd16c-7c60-4456-8994-be1b530ec1f5&v=&b=&from_search=21

Torres, D. (2019). *¿CUÁL ES LA DIFERENCIA ENTRE MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA?*. Recuperado de <https://mypes.pe/noticias/cual-es-la-diferencia-entre-micro-pequena-y-mediana-empresa>

Anexos

Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIAD O DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENEREAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLE	METODO LOGIA
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. 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	CONTROL INTERNO	El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental

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

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Autor(a):

Editorial:
Ciudad, País:

Título:

Año:

Resumen del contenido:
