



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA PEQUEÑA  
"EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L." - AYACUCHO,  
2024**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**CURIHUAMAN PORTAL, YULISA  
ORCID:0000-0003-3230-0895**

**ASESOR**

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO  
ORCID:0000-0002-0990-4140**

**CHIMBOTE-PERÚ  
2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0177-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **06:00** horas del día **27** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO** Presidente  
**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Miembro  
**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Miembro  
**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA PEQUEÑA "EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L." - AYACUCHO, 2024**

**Presentada Por :**  
(3103151014) **CURIHUAMAN PORTAL YULISA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO**  
Presidente

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Miembro

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Miembro

**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO**  
Asesor



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA PEQUEÑA "EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L." - AYACUCHO, 2024 Del (de la) estudiante CURIHUAMAN PORTAL YULISA , asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 5% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 08 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatorias**

A Dios por darme la vida y salud, por guiarme por el camino correcto y por darme mucha fortaleza para seguir ante las adversidades, dificultades y permitirme haber llegado a este paso de mi vida profesional.

A mi familia a quien le agradezco con todo mi corazón, pues quienes me consagran el apoyo incondicional para poder alcanzar mis metas y objetivos, por dicho logro se sienten orgullosos de mi persona.

De igual forma a mis compañeros y amigos quienes formaron parte de mi vida profesional, asimismo compartieron, conocimientos, aprendizajes y alegrías sin condición alguna.

**Yulisa C. Portal.**

## **Agradecimientos**

Agradecer al representa de la “Empresa de Transporte Multiservicios Paccha S.L.R” por permitirme realizar mi proyecto de investigación quienes gustosamente me brindaron las informaciones que necesitaba.

Al Mgtr. Vásquez Pacheco Fernando, por el apoyo en la elaboración de mi informe la cual permitirá obtener el título profesional de contadora pública.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Ayacucho Escuela profesional de Contabilidad, por brindarnos el conocimiento intelectual y humano por la formación académica con valores para mi desarrollo profesional.

**Yuli C. Portal.**

## Índice General

Carátula.....	1
Constancia de originalidad .....	2
Acta de sustentación .....	3
Dedicatorias .....	IV
Agradecimientos.....	V
Índice General.....	VI
Lista de Tablas.....	X
Abstract.....	XII
I. Planteamiento del problema .....	1
II. Marco teórico.....	7
2.1 Antecedentes .....	7
2.1.1 Internacionales .....	7
2.1.2 Nacionales.....	8
2.1.3 Regionales.....	10
2.1.4 Locales .....	12
2.2 Bases teóricas.....	13
2.2.1 Teoría del control interno .....	13
2.2.1.1 Teorías del control interno .....	13
2.2.1.1.1 Informe Coso .....	14
2.2.1.1.2 Informe Coso I.....	14
2.2.1.1.3 Informe Coso II.....	15
2.2.1.1.4 Informe Coso III .....	16
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	17
2.2.1.2.1 Ambiente de control.....	17
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos .....	19
2.2.1.2.3 Actividades de control .....	21
2.2.1.2.4 Información y comunicación .....	22
2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo .....	23
2.2.1.3 Principios del control interno.....	25
2.2.1.3.1 Principios del componente ambiente de control .....	25

2.2.1.3.2	Principios del componente evaluación de riesgos .....	26
2.2.1.3.3	Principios del componente actividades de control.....	26
2.2.1.3.4	Principio del componente de información y comunicación.....	27
2.2.1.3.5	Principios del componente supervisión y monitoreo .....	27
2.2.1.4	Tipos de control interno .....	27
2.2.1.4.1	Control interno financiero.....	28
2.2.1.4.2	Control interno administrativo.....	28
2.2.1.5	Fases del control interno .....	29
2.2.1.5.1	Fase de planificación .....	30
2.2.1.5.2	Fase de ejecución .....	30
2.2.1.5.3	Fase de evaluación .....	30
2.2.1.6	Características del control interno .....	31
2.2.2	Teoría de la gestión.....	31
2.2.2.1	Teorías de gestión .....	31
2.2.2.1.1	Tipos de teorías de gestión.....	32
2.2.2.1.2	Beneficios de las teorías de gestión .....	34
2.2.2.1.3	Dimensiones de la gestión .....	34
2.2.3	Teoría de la empresa .....	36
2.2.3.1	Teorías de las empresas .....	36
2.2.3.2	Clasificación de las empresas .....	37
2.2.3.2.1	Según su constitución jurídica .....	37
2.2.3.2.2	Según por sector económico .....	38
2.2.3.2.3	Según su tamaño .....	39
2.2.3.2.4	Según su actividad económica.....	39
2.2.3.2.5	Según por su ámbito de operación .....	40
2.2.4	Teoría de la MYPE .....	41
2.2.4.1	Teorías de las MYPE .....	41
2.2.4.2	Registro de la micro y pequeña empresa .....	42
2.2.4.2.1	Régimen MYPE tributario .....	42
2.2.4.2.2	Régimen laboral de las micro y pequeñas empresas.....	43
2.2.4.2.3	Beneficios de los trabajadores en este régimen .....	43
2.2.5	Teoría de los sectores productivos.....	45

2.2.5.1	Teorías de los sectores productivos .....	45
2.2.5.2	Clasificación de los sectores productivos .....	45
2.2.5.2.1	Sector primario .....	45
2.2.5.2.2	Sector secundario .....	45
2.2.5.2.3	Sector terciario .....	46
2.2.6	Teoría del sector de transporte .....	46
2.2.6.1	Teorías de los sectores de transportes .....	46
2.2.6.1.1	Teorías de transportes en el Perú .....	47
2.2.6.1.2	Importancias del transporte público .....	48
2.2.6.1.3	Clasificación de transporte .....	48
2.2.6.1.4	Teorías de transporte en la Ciudad de Ayacucho .....	49
2.2.7	Descripción de la empresa del caso de estudio .....	50
2.2.7.1	Reseña histórica del Distrito de Vinchos .....	50
2.2.7.1.1	Reseña histórica del Centro Poblado de Paccha .....	50
2.2.7.1.2	Reseña histórica de la Empresa de Transportes Multiservicios Paccha S.R.L. 51	
2.3	Hipótesis .....	52
III.	Metodología .....	53
3.1	Tipo, nivel y diseño de investigación: .....	53
3.1.1	Tipo de investigación .....	53
3.1.2	Nivel de investigación .....	53
3.1.3	Diseño de investigación .....	53
3.2	Población y muestra: .....	54
3.2.1	Población .....	54
3.2.2	Muestra .....	54
3.3	Operacionalidad de las variables .....	55
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	61
3.4.1	Técnicas .....	61
3.4.2	Instrumentos .....	61
3.5	Método de análisis de información .....	61
3.6	Aspectos éticos .....	61
IV.	Resultados .....	63

4.1	Respecto al objetivo específico 1.....	63
4.2	Respecto al objetivo específico 2.....	64
4.3	Respecto al objetivo específico 3.....	64
4.4	Respecto al objetivo específico 4.....	66
4.5	Respecto al objetivo específico 5.....	67
V.	Discusión.....	69
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	69
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	69
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	69
5.4	Respecto al objetivo específico 4.....	72
5.5	Respecto al objetivo específico 5.....	73
VI.	Conclusiones.....	74
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	74
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	74
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	74
6.4	Respecto al objetivo específico 4.....	74
6.5	Respecto al objetivo específico 5:.....	75
6.6	Respecto al objetivo general .....	75
VII.	Recomendaciones .....	76
	Referencias bibliográficas .....	77
	Anexos.....	88
	Anexo 01: Matriz de consistencia .....	88
	Anexo 02: Instrumento de recolección de información .....	89
	Anexo 03: Ficha técnica de los instrumentos .....	93
	Anexo 04: Formato de consentimiento informado u otros.....	98

## Lista de Tablas

Tabla 1: Resultado del Objetivo específico 1 .....	63
Tabla 2: Resultado del objetivo específico 2.....	64
Tabla 3: Resultado del objetivo específico 3.....	66
Tabla 4: Resultados del objetivo específico 4 .....	67
Tabla 5: Resultados del objetivo específico 5 .....	68

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” - Ayacucho, 2024. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta; y como instrumento, un cuestionario con preguntas cerradas; obteniendo los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1: el representante legal es una persona joven de 38 años de edad, de sexo masculino, soltero, tiene estudios superiores incompleto. Con respecto al objetivo específico 2: se identificó que la empresa es constituida formalmente, dedicada a la prestación de servicios de transporte público interurbano, con más de 5 años en funcionamiento, cuenta con 12 socios, una secretaria y un técnico en contabilidad. Respecto al objetivo específico 3: la empresa brinda capacitaciones a los socios para la satisfacción laboral y bienestar de la empresa y cumplan sus objetivos y metas. Asimismo, respecto al objetivo específico 4: se identifica que se dispone con la capacidad, la formación y los recursos para alcanzar el éxito de la empresa, en donde predomina la gestión de desempeño de sus socios y también se refleja la cultura de la organización. Finalmente, se concluye que la EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L., tiene implementado su sistema de control interno eficiente, por esta razón se lleva mayor impacto de los resultados positivos en la incidencia del control interno en la gestión de la empresa.

**Palabra clave:** Control interno, gestión, pequeña empresa

## **Abstract**

The general objective of this research work was: Identify and describe the incidence of internal control in the management of the small “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” - Ayacucho, 2024. The research design was non-experimental-descriptive-documentary and case; The survey technique was used to collect information; and as an instrument, a questionnaire with closed questions; obtaining the following results: regarding specific objective 1: the legal representative is a young person of 38 years of age, male, single, has incomplete higher education. With respect to specific objective 2: it was identified that the company is formally established, dedicated to the provision of intercity public transportation services, with more than 5 years in operation, has 12 partners, a secretary and an accounting technician. Regarding specific objective 3: the company provides training to partners for job satisfaction and well-being of the company and for meeting its objectives and goals. Likewise, with respect to specific objective 4: it is identified that the company has the capacity, training and resources to achieve the success of the company, where the performance management of its partners predominates and the culture of the organization is also reflected. Finally, it is concluded that the EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L. has implemented its efficient internal control system, for this reason the positive results have a greater impact on the incidence of internal control in the management of the company.

**Keywords:** Internal control, management, small business

## I. Planteamiento del problema

En el contexto de la era de la globalización y el desarrollo del mundo de los negocios, las empresas enfrentaran cada vez más problemas en una competencia empresarial cada vez más competitiva y compleja, en esta situación se requiere que la gerencia de la empresa sea capaz de gestionar y dirigir las actividades con eficacia y eficiencia con la finalidad de cumplir las metas institucionales. Actualmente se convive con la globalización que se tiene que adaptar a los cambios que resulta ardua y complicada para todas las empresas internacionales, nacionales y locales que no están preparadas para afrontar las incertidumbres en este siglo XXI época de globalización comercial (**Pacheco, 2023**).

El sistema de control interno (SCI) se ha convertido en un aspecto muy importante para las organizaciones que pretenden ser competitivas y quieren mantenerse en el mercado; para ello, es prioritario establecer sistemas que garanticen los procesos y que cumplan con parámetros básicos que demuestren su idoneidad en su realización; también, se considera la implementación del control interno, como una herramienta para la gestión, no solo contribuye para que el equipo de trabajo alcance sus objetivos propuestos, sino también permite distinguir entre síntomas y problemas; es decir, mientras que el control tradicional correctivo corrige problemas, el control preventivo identifica síntomas antes a convertirse en problemas (**Vega & Delgado, 2021**).

El sistema de gestión es la herramienta de planificación y organización que permite mejorar el desempeño de las organizaciones de manera ordenada que interrelaciona con la política, reglamentos, leyes, objetivos y procesos para lograr una meta. Estos puntos se identifican cuando una organización esta implementado con la gestión que abarca una o varias disciplinas como gestión de calidad, financiera, ambiental y seguridad, etc. De la misma forma, todas las organizaciones enfrentan los factores de riesgo que altera el cumplimiento de los objetivos, en estos casos la gestión refuerza el grado de flexibilidad ante cualquier riesgo y permite la estabilidad de la organización posicionando y liderando de una forma comprometida (**Laboral, 2024**).

Las Micro y Pequeña Empresa (MYPE), cumple un rol importante en la economía del desarrollo empresarial y social, ya que abarca el régimen laboral y tributario de la actividad

privada, a pesar de la informalidad cada año mueren y nacen las mypes. Solo en el año 2023, de los 17.2 millones de puestos de trabajo en el país, 12.5 millones se encuentran en las empresas de 1 a 10 trabajadores y el 88.4% de empleados se encuentran en la informalidad (**Gerardo, 2024**).

En la actualidad, las empresas de transporte desempeñan un papel fundamental en la economía global, es el motor que impulsa el intercambio de bienes, servicios y personas, conectándose a diferentes regiones y facilitando el comercio internacional. La economía del transporte se refiere al estudio de como el transporte afecta y contribuye al desarrollo económico de una región, país o incluso del mundo entero, la importancia del desarrollo económicos que derivan el sistema de transporte eficiente, en donde facilita el comercio y la integración económica, generando empleo, promueve el turismo y el desarrollo regional y reduce los costos de producción y distribución. Sin embargo, la economía del transporte también enfrenta desafíos en términos de sostenibilidad, congestión y cambios tecnológicos (**Torres, 2023**).

La Unión Europea promueve las redes de transporte eficiente, seguro fiable y respetuoso con el medio ambiente, así como la inversión en redes de transporte, el cual se trabajó con la implementación del sistema de transporte inteligente por lo que genera la competitividad industrial global de la Unión Europea. Las políticas de transportes fueron impulsadas para la libre prestación de servicios y la apertura de los mercados de transportes encontrando alcanzar el objetivo (**Guinea & Perez, 2023**).

Asimismo, Luxemburgo y algunas ciudades europeas se han convertido en el primer país del mundo que ofrece el transporte público gratuito a nivel nacional desde el año 2020; también, incluye a los viajeros internacionales y turistas el cual convierte a la promoción de la movilidad sostenible. El transporte público gratuito en Luxemburgo aplica en autobuses, tranvías y trenes que recorren el territorio ya que alivia la congestión vehicular, porque tiene las tasas más altas de automóviles por habitante en Europa (**Otero, 2023**).

En América Latina, en la Ciudad de México, se ha encontrado trabajos que garantizan para identificar los espacios de coordinación en materia de transporte e implementar los mecanismos que permiten abordar los principales desafíos de las movilidades que deberá

de enfrentar múltiples retos, entre ellos la actualización y mejora del sistema de transporte público del estado, no solo para sus efectos en el desarrollo económico y la competitividad, sino por el impacto que tiene en las vidas diarias de 17.9 millones de habitantes, el estado de México se enfrenta a la problemática de movilidad de la zona, el desplazamiento constante a lugares lejanos a su domicilio para trabajar o estudiar. El transporte público durante el año 2019 se retiró por la informalidad vehicular porque no se ha implementado las estrategias efectivas de monitoreo y control **(Pública, 2023)**.

En el país de Colombia, el transporte público es fundamental en la vida de los habitantes que ha generado varias polémicas a través de los años, actualmente es reconocido a nivel mundial por su modernidad, eficiencia y seguridad. Ha sido galardonado con varios premios internacionales y considerado como uno del mejor sistema de transporte masivo de Latinoamérica. La ciudad de Colombia cuenta con un medio de transporte llamadas TransMilenio, que cuenta 138 estaciones en la ciudad con más 100 kilómetros de vías exclusivas que consisten en buses articulados en carriles exclusivos a través de las principales avenidas de la ciudad con paraderos y recorridos fijos. Se decidió implementar el mismo sistema que ha extendido a distintas ciudades latinoamericanas como Santiago de Chile, Lima en Perú, Ciudad de Guatemala, Ciudad de México y Caracas e Venezuela **(Carla, 2023)**.

En nuestro llamado Perú, sigue creciendo la demanda de transporte público; también, son uno de los grandes problemas es el transporte informal, una ciudad como Lima, con más de 10 millones de habitantes, necesita formalizar y racionalizar las rutas de transporte público existente. Todo indica que es inevitable el cambio hacia un sistema integrado de transporte urbano, tiene un alto porcentaje de uso del transporte colectivo que el 24% de las personas transitan a pie, el 25% del transporte es individual y el 51% se movilizan en transporte colectivo **(Trujillano, 2020)**.

La región Ayacucho, tiene variedad de transportarse tales como: combis, taxis, moto taxis, custer, motos lineales que cubren toda la ciudad por las zonas del centro históricos, mercados, plaza de armas, terminales, etc.; las combis son uno de los modelos de transporte más comunes en la Ciudad de Ayacucho, que son pequeñas movilizaciones de 14 pasajeros

que recorren una ruta determinada por que los usuarios se trasladan por motivos de trabajo o estudios, mientras otros trasladan su productos para comercializarlos en los mercados de la ciudad. Asimismo, se recibe a los turistas que son movilizados a diferentes lugares turísticos, por esta razón tiene mayor demanda de pasajeros a distintos lugares. Por lo tanto, las empresas transportistas urbanas e interurbanas corren riegos porque no cuentan con documentos formales ni agencias adecuadas para un servicio de calidad (**Ayacucho, s.f.**).

En los últimos años en la región de Ayacucho, se han incrementado las Mypes, sobresaliendo en el rubro del sector servicios. Dentro del incremento se ha encontrado la empresa del caso de estudio, EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L, según las investigaciones que se ha hecho, nadie lo ha sido estudiada hasta el momento, por ello, no se sabe la incidencia del control interno en la gestión; tal como, se desconoce de código de ética, la confiabilidad de la información financiera, el manejo y prestación de servicio a la población, tampoco realizan un monitoreo constante de las actividades de la empresa, entre otros aspectos operativos y de gestión. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento, el cual debe ser llenado por medio de la formulación del problema de investigación el siguiente: **¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha formulado el siguiente objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024. Asimismo, conseguir los resultados los resultados del objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.
2. Identificar y describir el perfil de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.
3. Identificar y describir las características del control interno de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

4. Identificar y describir las características de la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.
5. Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

Este trabajo se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir permitirá: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

La investigación se justifica porque las Mypes, son fundamentales para el desarrollo económico en la sociedad. Según, (Gestión, 2023) el Ministerio de Producción (produce), que mediante el Programa Nacional “tu empresa” se llegó a formalizarse en un total de 1,862 de empresas y emprendedores mypes a nivel nacional, donde brindaron acompañamiento y asesoramiento con el diseño de ruta de crecimiento productivo.

También, en el año 2022, el 86.7% de las micro y pequeñas empresas (Mypes), que operaban en el Perú fueron informales, en un aumento del 0.4% frente al 2021 y de 2.9% con respecto al 2019, antes de la pandemia de COVID-19; según los datos de la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho) presentado por la Sociedad Exterior del Perú (ComexPerú), respecto al índice de la capacidad formal de las mypes se ubican en la costa centro y sur del país. Mientras la informalidad entre los años 2021 y 2022, fueron en las ciudades de Ancash, Apurímac, Ayacucho, Cajamarca, Cusco, Huancavelica, Madre de Dios, Moquegua, Pasco, Tacna y Ucayali (**Torres, 2023**).

Asimismo, la investigación aportará a la sociedad, porque los micro y pequeños empresarios conocerán la importancia del control interno y la gestión empresarial con una visión realista de la organización a corto y mediano plazo del estado futuro de la empresa; al igual, en el buen manejo de los recursos, bienes y operaciones de la empresa donde efectuará correctamente y llegar al objetivo de sus metas institucionales.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque será útil en forma personal; porque mediante la elaboración, revisión, sustentación y aprobación obtendré el título profesional de contador público; lo que, a su vez, permitirá que la Facultad y la Escuela Profesional de Contabilidad mejoren la calidad al exigir que sus egresados obtengan sus títulos mediante la presentación y sustentación de una tesis, conforme y establecido en la Nueva Ley Universitaria.

## II. Marco teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizados por algunos investigadores en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; que hayan utilizados la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Sánchez (2021)**, en su tesis titulada: Diseño de un Modelo de Control Interno para la Operadora de Transporte Público “Ecuador Ejecutivo”, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chiborazo. Tuvo como objetivo principal: Desarrollar un modelo de Control Interno para el transporte público inter e intra provincial, aplicando la normativa de la Agencia Nacional de Tránsito, cuyo fin es medir el riesgo operativo en los servicios y reducir los siniestros viales. Utilizo para demostrar el uso de varias fuentes bibliográficas que fundamentan la investigación aplicando herramientas que guíen los procesos teóricos y prácticos. Desde la perspectiva metodológica se justifica por la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes, de tal forma que permitan recopilar información relevante para el desarrollo de la investigación. Se recomienda la socialización e implementación de esta herramienta que tiene como propósito promover la seguridad vial con base a la eficiencia, calidad de servicio, rentabilidad y sostenibilidad de la operadora permitiendo así la reducción en la siniestralidad.

**Cruz (2019)**, en su tesis titulada: “Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el Desempeño Operativo en el Sector de Transporte de Carga Pesada. Caso Empresa Faquimstran S.A.” tuvo como objetivo principal: Diseñar e implementar un sistema de control interno de los principales procesos en la empresa familiar Faquimstran S.A. La metodología que empleo es básica y empírica. Llegando a una conclusión que la compañía requiere y es necesario la implementación de un sistema de control interno para mejorar el desempeño de la misma, de manera organizada y generando una ventaja competitiva en el sector de transporte. Asimismo, deja como

recomendación cumplir con los objetivos contables a través de la presentación de los estados financieros, los mismos que reflejarán la verdadera situación de la compañía con la implementación del sistema de control interno, monitoreo y mejora continua del mismo.

**Zavala (2022)**, en su tesis titulada: “Control Interno y su Incidencia en la Gestion Administrativa en la Compañía de Transportes San Miguel Chade S.A.”, tuvo como objetivo principal: Determinar el control interno y su incidencia en la gestion administrativa en la Compañía de Transporte SAN MIGUEL DE CHADE S.A. utilizó la metodología aplicada mediante el metodo inductivo, estadistico y analitico la recoleccion de datos se llevo a cabo mediante entrevistas y encuestas estos metodos y tecnicas sirvieron para llegar al problema de investigación y asi la compañía aplique un control interno eficientemente que cumpla con los objetivos planteados y poder tomar mejores decisiones detectando errores y aplicar medidas correctivas. Concluye que la compañía no cuenta con un control interno determinado, asi mismo implementarlos, cumpliendo con las normas, leyes y politicas establecidas.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ayacucho que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Davila (2023)**, en su tesis titulada: “Caracterización de Control Interno y Rentabilidad de la Empresa “Transporte Meidin Perú S.A.C”- Paijan y Propuesta de Mejora, 2022, tuvo como objetivo específico 2: Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa Transportes Meidin Perú S.A.C de Paijan, 2022. Utilizó para demostrar el diseño o de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso puro para el recojo de información se empleó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta, y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes para el gerente, concluyo que de acuerdo a los componentes dando a conocer que en

actividades de control existe una deficiencia en la documentación y en rentabilidad; se observa que a veces la rentabilidad económica es adecuada y en rentabilidad financiera según su perspectiva es ir aumentando los precios de los servicios que rinden más para disminuir gastos que reduzcan los activos para obtener recursos propios.

**Ramirez (2023)**, en su tesis titulada: “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de una Empresa de Transportes. Trujillo, 2020 -2021”, tuvo como objetivo principal: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de una empresa de transportes de Trujillo, 2020 – 2021. Esta investigación es de tipo descriptiva y de diseño no experimental, de corte longitudinal y enfoque mixto, con una población y muestra constituidas por las órdenes de compra, facturas, vales de ingreso y salida y reportes de inventario. Como técnicas de recolección de datos se usó la entrevista, observación y análisis documental, obteniendo como resultado que debido a un control interno la empresa ha generado pérdidas de suministros el cual ha disminuido de un periodo a otro en S/. 115,962.77 las pérdidas por obsolescencia, deterioro y robo. Concluye que el control interno repercute positivamente en los inventarios y este incide en la gestión del almacén de la organización, en lo referido a la gestión de los stocks debido a las pérdidas por obsolescencia, deterioro y robo sistemático, lo que permite mantener el balance de las existencias en el almacén.

**Madrid & Valencia (2022)**, en su tesis titulada: “Control interno y su influencia en la Gestión Financiera en Transportes y Multiservicios Quispe EIRL 2020 – 2021”, tuvo como objetivo específico 2: Identificar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión financiera en Transporte y Multiservicios Quispe EIRL para el período 2020-2021, utilizó el estudio de tipo aplicada, diseño no experimental y nivel alcance descriptivo correlacional, se determinó que la variable control interno tiene incidencia en la variable gestión financiera. Tuvo como hipótesis si existe influencia del control interno en la gestión financiera Quispe EIRL Servicios de Transporte y Multiservicios para el período 2020-2021.

### 2.1.3 Regionales

En este trabajo se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ayacucho, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de muestra investigación.

**David (2023)**, en su tesis titulada: “Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la PYME del Sector Transportes del Perú: caso de la Empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023”. Tuvo como objetivo general principal: Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la PYME del sector transporte del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C.- Ayacucho, 2023 y como objetivo específico 1: Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú, 2023. Utilizó para demostrar el diagnostico diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó ficha bibliográficas y un cuestionario de 16 preguntas cerradas aplicada al gerente de la empresa, llego una conclusión que tanto el resultado del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2, coinciden en el desarrollo del control interno, porque se da un alto porcentaje de coincidencia en los componentes comparados, a excepción del componente de supervisión y monitoreo, lo que genera riesgos para la empresa estudiada.

**Bejar (2022)**, en su tesis titulada: “Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas del Rubro Transporte Interprovincial de Pasajeros: Caso Turismo Azul E.I.R.L. del Distrito de Ayacucho, 2020”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del rubro transporte interprovincial de pasajeros: caso Turismo Azul E.I.R.L. del distrito Ayacucho, 2020. Utilizó para demostrar el diagnostico diseño no experimental transversal – descriptivo – de propuesta. La población estuvo conformada por 12 trabajadores de la empresa Turismo Azul E.I.R.L. La técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario que constó de 14 preguntas. Se obtuvo los

siguientes resultados: con respecto al ambiente de control el 82% consideran que la empresa tiene una buena estructura organizacional definida a la misión, visión y metas, con respecto a evaluación de riesgos el 71% consideran que la empresa no tiene implementado técnicas para identificar y analizar los riesgos, con respecto a actividades de control el 55% dijeron que la empresa registra los recibos y comprobantes de forma oportuna, respecto a información y comunicación el 71% consideran que la empresa cuenta con información suficiente que permite cumplir adecuadamente con sus actividades y con respecto a supervisión el 100% considera que la empresa realiza monitoreo a sus vehículos. Llego a la conclusión, el control interno se caracteriza por contar con un buen ambiente de control, se lleva a cabo una evaluación de riesgos dentro de la empresa Turismo Azul E.I.R.L. se hace control de actividades, hay un buen sistema de información y se lleva la supervisión.

**Mayhua (2022)**, en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno y Financiamiento de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso de la Empresa Chasqui Express S.R.L. del Distrito de Ayacucho, 2022”, tuvo como objetivo específico 1: Describir las características del control interno y financiamiento de las micro y pequeñas empresas del Perú y objetivo específico 2: Describir las características del control interno y financiamiento de la empresa Chasqui EXPRESS S.R.L. del distrito de Ayacucho, 2022, utilizó la metodología fue un enfoque cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica y entrevista, obteniendo los siguientes resultados: La mayoría de los autores coinciden que las micro y pequeñas empresas que el control interno prevé y evalúa los riesgos que se presenta en la empresa, y cumplen con todas las políticas y procedimientos establecidos por los trabajadores y realizan acciones de prevención y monitoreo, señala que la empresa utiliza el monitoreo para llevar a cabo los controles de seguimiento. Ha concluido que la empresa Chasqui EXPRESS S.R.L aplica un adecuado control interno e identifica los riesgos que podrían afectar a la empresa y aplica responsabilidades a los trabajadores y supervisan adecuadamente. Afirman que obtiene las micro y pequeños empresarios utilizan a corto plazo. Afirman que, la empresa obtuvo el crédito a través del sistema financiero. Establece que el motivo por el cual se solicitó el crédito, es para

el aumento de vehículo custer para transportes, por ello se logró obtener gracias a la entidad financiera.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entendió por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier Ciudad de Ayacucho, Provincia Huamanga; que hayan investigado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar antecedentes locales.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teoría del control interno

#### 2.2.1.1 Teorías del control interno

Según, (**Vega, s.f.**), el control interno es modelo latino legado a una cultura, que proviene del pensamiento europeo continental en donde la contabilidad y las prácticas de control estaba reglamentadas entre del marco legal, con un importante papel en materia de control de los negocios. Asimismo, en el antiguo imperio romano se practicaba en las instituciones del estado, siendo origen de lo que actualmente conocemos como fiscalización, responsabilidad a cargo quienes desarrollaban actividades permanentes de vigilancia sobre las organizaciones del estado.

**Velázquez (2005)**, del mismo modo nos menciona que, el control interno conlleva una consecuencia inmediata que desborda el ámbito contable general que cubre toda la organización, con deseos de aportar nuevos conceptos funcionales principalmente de la contabilidad y la auditoría, en la cual favorece la supervivencia y éxito de las organizaciones del mercado, al ser vinculados con su razón de ser. En este proceso de transformación, actúan con mayor eficacia y eficiencia del control interno que es un sistema de vigilancia e inspección que analiza la medida de los límites de gestión para el logro el éxito de la organización, debiendo adecuar no solo por los aspectos técnicos sino también por los valores de la cultura organizativa.

**Estupiñán (2015)**, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una organización, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado por la seguridad de la empresa, efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencias y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

#### **2.2.1.1.1 Informe Coso**

Según, **Velázquez (2005)**, sobre la base de una recomendación de la National Commission on Fraudulent Financial Reporting, generalmente conocida como Treadw Commission, fue conformada en 1985, con la finalidad de identificar los factores de información financiera falsa o fraudulentas en diversas organizaciones del ámbito auditor-contable crearon el Committee of Sponsoring Organizations (COSO), proporciona criterios prácticos en el establecimiento y la evaluación del sistema de control interno. Con la creación de este comité tiene el propósito de desarrollar una gestión que cubre las necesidades de la dirección, como a largo plazo y corto plazo para lograr los objetivos estratégicos y operativos de la organización. El informe Coso es una metodología para implementar un sistema de control interno, está integrado por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

#### **2.2.1.1.2 Informe Coso I**

El informe Coso I se encuentra en E.E.U.U, en el sector privado que constituye la concepción del control interno que actualmente cuenta con aceptación mundial. Se publicó el primer informe Internal Control – Integrated Framework Control Interno – Marco Integrado denominado Coso I, que tiene por objetivo de ayudar a las organización a evaluar y mejorar el sistema de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno (**Perú, 2015**).

Según, **Zuluafa (2021)**, que el informe Coso I, está orientado a los objetivos operacionales, información y de cumplimiento, que consta de tareas y actividades continuas para llegar a un fin. Ya que es un proceso por la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objetivo de logara la seguridad razonable: entre ellos tenemos la

eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas.

#### **2.2.1.1.3 Informe Coso II**

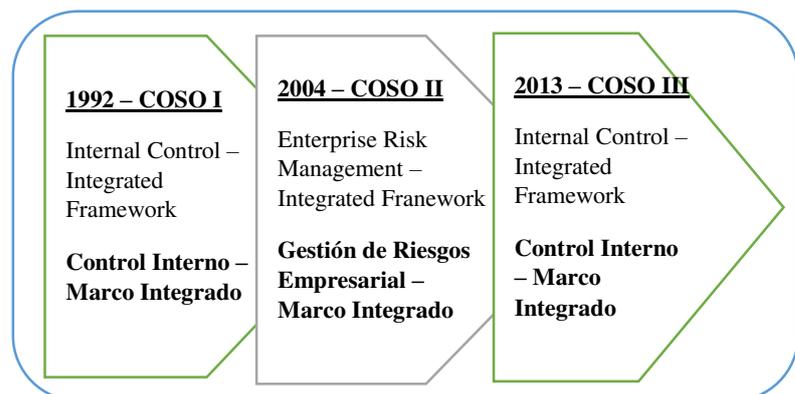
Según, **Esan (2019)** en el año 2004 se publicó el estándar Enterprise Risk Management Integrated Framework Gestión de Riesgos Empresarial – Marco Integrado el informe Coso II, que es un sistema de gestión de riesgo y control interno que permite implementar la estructura de Coso I, para las organización a través de los marcos reguladores, que asegura la consecución de los objetivos y la rentabilidad de la empresa. Donde se basa en un objetivo para diagnosticar el problema, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Para lo cual el proyecto inicio el año 2001 con la implementación de los principios del Coso I y en el 2004 se modificó para una versión mejorada, donde trata de un proceso continuo efectuado por el personal de una compañía y diseñado para identificar eventos potenciales y evaluarlos. Como resultado, el Coso II brinda una serie de beneficios, entre ellos están:

- Organiza la gestión de riesgos con estrategia para analizarlos.
- Mejora las decisiones importantes ante la respuesta del riesgo o crisis.
- Reduce los eventos sorpresivos, ante las pérdidas operacionales.
- Identifica, agrupa y gestiona las diversas dificultades que presenta la empresa.

#### 2.2.1.1.4 Informe Coso III

El nuevo Coso III, fue publicado el 14 de mayo de 2013 y reemplaza el COSO I de 1992, fue publicado la tercera versión Internal Control – Integrated Framework Control Interno – Marco Integrado. Asimismo, fue elaborado por la Comisión Treadway para que ayude a todas las empresas, no solo aquellas de responsabilidad pública, sino también para las organizaciones con ánimo de lucro que tengan finalidades de servicios a la comunidad, productora, distribuidora, servicios, cooperativa o de cualquier índole, para adaptarse al aumento y complejidad de los negocios, a los cambios en la tecnología y nuevos métodos de negociación, dirección y respuesta a los riesgos, conseguir el logro de los objetivos y emitir información confiable que apoye la adecuada y oportuna toma de decisiones (**Estupiñán, 2015**).

El informe Coso III, implementa a las empresas el sistema de control interno eficiente que permite enfrentarse a los cambios actuales. La administración de los directivos es desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en la parte esencial de la cultura organizacional.



**Fuente:** Elaboración propia.

### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

Según, **Estupiñán (2015)** el control interno consta de 5 componentes vinculados entre sí, que están relacionados a los objetivos de la empresa, asimismo resalta la gestión de los procesos de dirección integrados a los procesos administrativos.

#### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

Según, **Estupiñán (2015)** el ambiente de control es la base de los componentes para proveer la disciplina y estructura para el control, es el establecimiento de un entorno que estimule la actividad del personal de acuerdo al control de su actividad. Este componente desarrolla las operaciones donde reducen los riesgos y establecen objetivos institucionales. El Ambiente de Control influye:

- Se distribuye las actividades en la entidad
- Se asignan responsabilidad y autoridad
- La organización y la estimulación a los trabajadores
- Se comparte y la comunicaron de los valores y creencias
- Los trabajadores toman conciencia de la importancia de control en una entidad.

Asimismo, **Galaz (2015)** afirma que el Ambiente de Control es la organización que demuestra el compromiso por la integridad y los valores éticos, donde ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles, es atraer el compromiso a desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

También, **calle (2022)** comenta que, el establecimiento de un entorno que estimule la actividad personal con respecto de sus actividades y actitud ética, honesta y transparente de los miembros de la organización, el control debe ser un mecanismo de mejoramiento continuo para

minimizar los riesgos y aportar con soluciones importantes. El ambiente de control influye directamente decisiva en la forma de la organización donde diseña sus actividades con la posibilidad de alcanzarlos el éxito de la misma.

Del mismo modo, **Estupiñán (2015)**, El ambiente de control es la esencia principal con los elementos que sustenta a otros componentes, para su realización de los objetivos de control.

- **La integridad y valores éticos:** Es el conjunto de valores éticos y conducta que se espera de todos los trabajadores de la organización durante el desempeño de sus actividades, para así lograr la efectividad del control sobre los valores del personal y dar seguimiento de los principios. La participación de la dirección es primordial ya que la parecencia demuéstralas pautas a través de su ejemplo.
- **Competencia:** Son las habilidades y conocimientos que posee el personal para el cumplimiento de sus actividades dentro de la organización pata el cumplimiento de metas y objetivos.
- **Junta Directiva:** Son los órganos que perfilan el ambiente de control y regula que los trabajadores cuenten con trabajadores con experiencia, dedicación y comprometido para la toma de decisión de manera adecuada.
- **Filosofía Administrativa y Estilo de Operación:** Son los factores más importantes que demuestra la información financiera, el procesamiento, los principios y criterios contables de la organización.
- **Delegación de Autoridad:** Son las políticas y comunicaciones que el personal debe de conocer debidamente en cuanto a las responsabilidades. En cuanto los directivos de la empresa son los

determinan los lineamientos y los presentan para que los trabajadores cumplan con el objetivo de ser eficaces y eficientes.

- **Estructura organizacional:** Toda organización debe tener una estructura organizada que tenga misión, visión y objetivos, que deberá de presentarse mediante organigrama, esto es con la finalidad de la formalización y funcionamiento de las autoridades de la organización el cual cumplirán sus funciones.

El ambiente de control, se ve mediante el clima de control que enmarca en el soporte de como pueda construirse una organización ya que forma las operaciones, establecen objetivos y minimizan los riesgos que pueda suceder durante el trayecto. Para ello se tiene que verificar el comportamiento de los sistemas de información ante la supervisión y cada vez más mejorar la cultura administrativa de la organización (**Estupiñán, 2015**).

Asimismo, en mi perspectiva, se recomienda a las empresas, que se debe de contratar a personales capacitados, profesionales éticos con valores para que puedan realizar un buen trabajo, para que así se dé a buen resultado en la organización y de esta manera evitar riesgos que pueda ocurrir posteriormente.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos**

Según, **Javier (2012)** la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos y las bases para determinar la forma de tales riesgos que deben ser mejorados, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos. Así mismo, la evolución de riesgos debe ser una responsabilidad para todos los niveles en que están involucradas en el logro de los objetivos, toda organización enfrenta variedades de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben de ser evaluados por la gerencia.

Asimismo, menciona que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación de los puntos claves en los procesos de la organización para llevar el control exhaustivo. Se debe de examinar en detalles de las diferentes fases del negocio.

Asimismo, **Estupiñán (2015)** que la evaluación de riesgos consiste en la identificación de los puntos clave en los procesos de la organización para llevar el control exhaustivo. Este componente identifica y analiza los riesgos relevantes para el logro de los objetivos para así determinar la forma de los riesgos que deben ser mejorados. También, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar los riesgos obteniendo con ello una base sobre el cual se pueda identificar y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Según, **Salazar (s.f.)** indica los siguientes tipos de evaluación de riesgos:

- ✓ **Riesgo Estratégico:** se ocasiona con la forma como se administra la organización.
- ✓ **Riesgos Operativos:** este riesgo se relaciona con las operaciones diarias de la organización donde presenta deficiencia en la información de la estructura, la desarticulación entre dependencias y el incumplimiento de los compromisos de la organización.
- ✓ **Riesgos Financieros:** se relaciona con el manejo de las actividades financieras y recursos de la organización, manejos excedentes sobre los bienes de la entidad. En este ámbito puede ayudar a garantizar la integridad de la información y así reducir los riesgos financieros.

- ✓ **Riesgos de Cumplimiento:** se asocian con la capacidad de la entidad para el cumplimiento de las leyes, regulaciones políticas internas aplicables a la organización.
- ✓ **Riesgos de Tecnología de la Información:** es la capacidad de gestión de los sistemas de información que tiene la organización, incluyendo la seguridad de los datos, con la mejora de sus tecnologías disponibles que satisfaga las necesidades actuales y futuras de la organización.

### 2.2.1.2.3 Actividades de control

Según, **Javier (2012)** refiere que, son las gerencias y demás personales de la organización son las que realizan actividades para el cumplimiento expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Así mismo, **Estupiñán (2015)** las actividades de control es la aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión del rendimiento, salvaguardar los recursos, la segregación de funciones y la supervisión. Mediante estos procedimientos que desarrollan las organizaciones garantizaran la buena administración y evitar los riesgos, de manera que cumplan los objetivos como preventivas, detectives y correctivas.

De la misma manera, **González (2016)** menciona que las actividades de control se clasifican en cuatro tipos:

- ✓ **Preventivos:** son controles para evitar errores o irregularidades.
- ✓ **De detección:** diseñados para identificar errores después que hayan ocurrido para tomar las medidas correctivas.

- ✓ **De compensación:** son controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable de la aplicación de otros controles más directos.
- ✓ **De dirección:** controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados.

Además, según **Salazar (s.f.)** que las actividades de control son políticas y procedimiento establecidos para asegurar las acciones necesarias en la administración de riesgos que más adelante pueda afectar a los objetivos de la organización.

#### **2.2.1.2.4 Información y comunicación**

Según, **Javier (2012)** menciona que ambos conceptos indican al proceso de recopilar y distribuir la información relacionada con los mecanismos de control donde transmite cada funcionario las informaciones básicas del manejo interno de los proyectos y los procesos.

Asimismo, **Estupiñán (2015)** manifiesta que, la información y comunicación es para poder controlar una organización y tomar decisiones correctas respecto a la obtención del uso y la aplicación de los recursos, se debe de disponer una información adecuada y oportuna. Por ejemplo, los estados financieros son informaciones de contribución y incuestionable. Lo cual permitiría evaluar la situación actual y predecir la situación futura como base de la información contable. La información debe de ser identificada, capturada y comunicada al personal en su debido momento, el cual permitirá cumplir con sus responsabilidades ya que el sistema reporta la información operacional, financiera y de cumplimiento, esto permite conducir y controlar a la organización. También afirma que, el componente de información y comunicación tiene los siguientes elementos:

- ✓ **La comunicación:** son todos los niveles de la organización que debe de existir para que los personales conozcan sus responsabilidades sobre el control y sus actividades.
- ✓ **La información:** es el medio efectivo de control, se requiere de las siguientes características como la oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad ya que apoyan a la operación de los mecanismos del control.
- ✓ **Los sistemas integrados a las operaciones:** son los medios para la realización de las actividades, ya que están integrados con las estructuras de las organizaciones.
- ✓ **La calidad de la información:** esta referida a la capacidad gerencial de la organización.
- ✓ **Los sistemas integrados a la estructura:** el sistema está integrado con las operaciones ya que trabajan conjuntamente en la implementación de estrategias, para así llegar al proceso de planeación estratégica con el factor clave de éxito de muchas organizaciones.

#### **2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo**

Según, **Calle (2022)** menciona que, es uno de los componentes del control interno es el monitoreo se refiere al mecanismo de auditoría por donde pueda detectarse fallas, ya que el control interno está diseñado para la operación adecuada. El monitoreo también cuenta con un proceso de comunicación de manera oportuna, de esta manera la organización pueda entender a tiempo cómo y cuándo se puede cambiar el rumbo de la organización, incluye las siguientes actividades:

- ✓ Supervisión independiente – auditoría externa.
- ✓ Con buen criterio administrativo interno.

- ✓ Auto evaluaciones – revisión de la gerencia.
- ✓ Supervisión a través de la ejecución de operaciones.

Asimismo, **Salazar (s.f.)** menciona que, permite valorar la eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo del sistema de control interno, con la finalidad de lograr el mejoramiento, se le denomina también “seguimiento”. Son actividades de autocontrol incorporadas en los procesos y operaciones de supervisión de la organización con fines de mejora y evaluación.

También, **Javier (2012)** comenta que el sistema de control interno está diseñado para operar en determinadas circunstancias, la evaluación se debe de conducir a la identificación de los controles débiles, insuficiente o innecesaria para promover con el apoyo de la gerencia, la realización tiene como actividades diarias en los distintos niveles de la organización que cuentan con las siguientes reglas:

- ✓ El personal debe obtener evidencias del control interno esta funcionado.
- ✓ Las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- ✓ Deben de efectúan comparaciones de las cantidades registradas en el sistema de información contable.
- ✓ Revisar si se ha implementado los controles recomendados por los auditores internos y externos.
- ✓ Ver si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades de la auditoría interna.

### **2.2.1.3 Principios del control interno**

Según, Galaz (2015) manifiesta que, el marco de COSO 2013, mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes, pero se incluye las mejoras y aclaraciones con el objetivo y facilitar el uso y su aplicación en las entidades, asimismo propone a desarrollar los principios y puntos de interés, con la finalidad de ampliar y actualizar para así conocer los cambios en el entorno empresarial y operativo, los principios son:

#### **2.2.1.3.1 Principios del componente ambiente de control**

**Principio 1.** La organización demuestra el compromiso por la integridad y valores éticos”, esto hace referencia a los resultados del compromiso y comunicación ante la integridad, valores éticos y moral.

**Principio 2.** “Ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento”, este hace referencia a una organización que debería de existir autonomía administrativa y de supervisión de control interno.

**Principio 3.** “La organización debe de establecer con el directorio la supervisión de las estructuras”, este principio refiere a que la organización que establece una estructura adecuada, genera responsabilidad para el cumplimiento de metas de cada área de la organización.

**Principio 4.** “La organización demuestra un compromiso para apoyar a la administración y alineación con los objetivos”, este principio hace referencia que la organización realiza contratos a personal capacitado para la obtención de los objetivos.

**Principio 5.** “La organización tiene personas responsables para el control interno”, esto hace referencia que la organización cuenta con personales idóneos con mucha responsabilidad para el manejo y supervisión del control interno, para así llegar a los objetivos.

#### **2.2.1.3.2 Principios del componente evaluación de riesgos**

**Principio 6.** “La organización especifica los objetivos”, este principio refiere que la organización debe contar con sus objetivos claros para que pueda identificar los riesgos que pueda suscitar más adelante.

**Principio 7.** “La organización identifica los riesgos”, refiere que la organización identifica y analiza los riesgos que más adelante podría ser afectado los objetivos.

**Principio 8.** “La organización considera la potencialidad del fraude”, este principio refiere que la organización detecta la probabilidad de un fraude ante la evaluación de los riesgos que perjudique a los objetivos.

**Principio 9.** “La organización evalúa el riesgo de fraude”, hace referencia que la organización identifica los cambios que podría afectar al sistema de control interno.

#### **2.2.1.3.3 Principios del componente actividades de control**

**Principio 10.** “La organización selecciona y desarrolla actividad de control”, hace referencia que la organización ejecuta las actividades de control para disminuir los riesgos.

**Principio 11.** “La organización selecciona y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología”, menciona que la organización ejecuta las actividades para la tecnología para ayudar de manera eficiente el control y el logro de los objetivos.

**Principio 12.** “La organización despliega control de actividades”, este principio hace referencia que la organización realiza separación de funciones para cada actividad de control.

#### **2.2.1.3.4 Principio del componente de información y comunicación**

**Principio 13.** “La organización obtiene la información relevante para el funcionamiento del control interno”, hace referencia que la organización que genera información importante, esto servirá para implementación del control interno de la organización.

**Principio 14.** “La organización comunica la información relevante para el soporte del control interno”, este principio refiere que la organización debe de comunicar la información internamente para así contribuir el buen funcionamiento del control interno.

**Principio 15.** “La organización comunica a las partes externas”, este principio hace referencia que la organización debe de hacer llegar la información a los terceros sobre los riesgos por los cual afecta la implementación del control interno.

#### **2.2.1.3.5 Principios del componente supervisión y monitoreo**

**Principio 16.** “La organización selecciona desarrolla y ejecuta el monitoreo”, este principio refiere que la organización debe de evaluar de forma continua o permanente, con la finalidad de comprobar si los componentes están cumpliendo en el proceso de control interno.

**Principio 17.** “La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno”, este principio hace referencia que la organización comunica a tiempo la deficiencia del control interno, los responsables tomaran medidas correctivas para la mejora de la organización.

#### **2.2.1.4 Tipos de control interno**

Según, **Finanzas (2017)** el control interno está directamente relacionado con el plan organizacional que tiene medidas y métodos que son tomados en

cuenta, para la medida de los recursos, operaciones, información administrativa y financiera para lograr los objetivos y metas, entre ellos son:

#### **2.2.1.4.1 Control interno financiero**

Se refiere al control del plan organizacional que tienen planteamientos y registros, los cuales se logra cuestionar los recursos de la organización lo cual desempeña el funcionario que lleva la dirección financiera para llevar un buen control interno, entre ellos se ha tomado la ejecución de las transacciones, la segregación de las funciones y la comparación de registros de los activos (**Finanzas, 2017**).

#### **2.2.1.4.2 Control interno administrativo**

El control interno administrativo es un conjunto de políticas y procedimientos, que está relacionado con el objetivo principal es promover la eficiencia que tienen las operaciones establecidas en la organización, relacionados en la toma de decisión de ciertas actividades llevadas por la gerencia, esto permite fomentar el logro y metas programadas, consigue mayor eficiencia en las operaciones y políticas de la organización, por lo tanto el control interno administrativo se dividen en dos tipos: (**Finanzas, 2017**).

##### ✓ **Control de operación**

El control de operación planea, ejecuta y controla la forma como se desarrollan las actividades, el control consigue observaciones de los procedimientos y políticas de la organización.

##### ✓ **Control de organización**

El control de organización se refiere al control que consigue a través de la forma como una organización delega con responsabilidad, para manejar las técnicas es la delegación de autoridad y la estructura organizativa.

✓ **Control interno contable**

El control interno contable engloba el conjunto procedimientos y políticas que corresponde a los registros vinculados con la protección de los recursos y la confiabilidad de los registros contables. De acuerdo a las políticas contables de la organización, la confiabilidad será de forma directa o indirecta ya que influirá la veracidad de los estados financieros.

✓ **Control interno previo**

El control interno previo se realiza antes que se dé una actividad se efectúe. Por lo cual son normas, procedimientos, políticas y reglas implementados para evitar que las actividades tengan errores.

✓ **Control interno concurrente**

Es el control interno se realiza en el mismo tiempo de la actividad. Tiene el objetivo de prevenir los riesgos que pueden ocasionar en el momento y poner en riesgo las acciones.

✓ **Control interno posterior**

Este control interno posterior se realiza después de la actividad realizada, el cual esta efectuado por los auditores gubernamentales. El objetivo es verificar, revisar, analizar y evaluar de acuerdo a la documentación y resultados de actividad. Asimismo, permite detectar las causas y ejecutar oportunamente.

#### **2.2.1.5 Fases del control interno**

Según, **República (2016)** el plan de trabajo es un documento que define la acción a seguir para cerrar las brechas identificadas por las organizaciones, el plan está elaborado por el comité y aprobado por el titular que dispone su implementación en los plazos establecidos. La programación de actividades de

cada unidad orgánica es responsable para garantizar la implementación exitosa. Se cuenta con las siguientes fases:

#### **2.2.1.5.1 Fase de planificación**

Es el desarrollo que permite el titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan a la implementación del control interno, para la obtención de información relevante sobre el estado situacional, donde permita identificar las brechas y garantice la eficacia del funcionamiento, esta fase comprende las siguientes etapas:

- ✓ Suscribir el acta de compromiso
- ✓ Conformar el comité de control interno
- ✓ Sensibilizar y capacitar el control interno
- ✓ Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico
- ✓ Realizar el diagnóstico del sistema de control interno
- ✓ Elaborar el plan de trabajo con base de resultados del diagnóstico.

#### **2.2.1.5.2 Fase de ejecución**

En esta fase se desarrolla para dar el cumplimiento al plan de trabajo formulado por la organización, bajo los protocolos, lineamientos, políticas de los componentes; asimismo, comprende las siguientes etapas:

- ✓ **Implementación a nivel de la entidad:** Establecen políticas y normativas de control interno necesarios.
- ✓ **Implementación a nivel de procesos:** Son objetivos de los procesos críticas para identificar los objetivos y riesgos que amenazan su cumplimiento para la implementación del control interno.

#### **2.2.1.5.3 Fase de evaluación**

En esta fase se ve la evaluación permanente y acompañada la evolución, desde la planificación y ejecución que tiene la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación la mejora y continua del control interno. Para lo cual tiene las siguientes etapas:

- ✓ Elaborar el reporte de evaluación
- ✓ Elaborar un informe final.

#### **2.2.1.6 Características del control interno**

Según, **Valverde Pastor (2023)** el control interno, se caracteriza porque:

- ✓ Se deberá de prevenir los errores y los fraudes.
- ✓ El sistema de control interno no mide las desviaciones; sino las identifica, asimismo apoya en la implementación.
- ✓ La máxima autoridad de la organización deberá de implantar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- ✓ Las organizaciones deberán de tener un buen mecanismo de control ya que tiene procedimientos y políticas.
- ✓ La organización tiene relación con el desarrollo de las actividades de control interno y genera un entorno ético alrededor de la organización.

### **2.2.2 Teoría de la gestión**

#### **2.2.2.1 Teorías de gestión**

Según, **LibreTexts (s.f.)** hace referencia que, muchos años a tras cambio la forma que las organizaciones venían trabajando en las organizaciones. Al momento de la publicación de Federick Taylor, los directivos pensaban que los empleados eran perezosos y trabajan lento e ineficiente, donde Taylor identifico una solución, la gestión científica en el año 1920 haciendo que surja teorías y métodos de gestión en competencia. Este método se nota en la gestión ingeniería e industrial en la actualidad.

Según, **LHH (2023)** la teoría de gestión es el conjunto de ideas que recomiendan como gestionar una organización o negocio, la gestión aborda como los supervisores que implementan las estrategias para el logro de los objetivos. Asimismo, los empleados desempeñaran su máxima capacidad, mayor compromiso dentro de la organización.

Asimismo, **Lara (2024)** comenta que, las teorías de gestión son conceptos, principios y reglas generales que son ideas y métodos que guían para una mejor gestión eficaz de la organización. Cada organización puede elegir el tipo de teoría para su adecuación y entorno empresarial. Entre ellas se menciona las siguientes teorías:

#### **2.2.2.1.1 Tipos de teorías de gestión**

Según, **Lara (2024)** existen 10 tipos de teorías más importantes de la gestión:

##### **✓ Teoría clásica de la administración**

La teoría clásica se centra en la estructura organizacional y las funciones de dirección, principalmente en la división de trabajo, la jerarquía, la disciplina y la unidad de mando.

##### **✓ Teorías de la contingencia**

Esta teoría sugiere que no existe un enfoque de gestión efectivo, ya que las estrategias de gestión dependen de las circunstancias y variables específicas de cada organización.

##### **✓ Teorías de la administración científica**

La teoría está desarrollada por Taylor ya se centra en la mejora de la eficiencia en la producción a través del estudio de los procesos y métodos de trabajo.

##### **✓ Teorías del comportamiento organizacional**

Esta teoría de comportamiento enfoca como los individuos se comportan dentro de las organizaciones a la vez se ve cómo influye el desempeño y la productividad.

✓ **Teorías de enfoque de sistemas**

Está considerada a las organizaciones con sistemas compuestos por diferentes partes interconectadas para su adecuada gestión.

✓ **Teorías de las habilidades gerenciales**

Esta teoría destaca por la importancia de las habilidades gerenciales en específica para el éxito en la gestión de una organización como: técnicas, humanas y conceptuales.

✓ **Teorías de la organización cibernética**

Está centrado con relación entre el sistema humano y el sistema información de una organización por lo tanto se requiere una retroalimentación adecuada y la capacidad de adaptación ante los cambios.

✓ **Teorías de calidad total**

Con la teoría se busca mejorar continuamente los procesos y productos organizaciones para alcanzar y satisfacer al cliente.

✓ **Teorías del liderazgo**

Se ocupa en el estudio de diferentes estilos y enfoque de liderazgo en el ámbito de la gestión, para lo cual se estudia los rasgos, conductas, habilidades para ser un líder efectivo en el entorno de una organización.

✓ **Teoría del desarrollo organizacional**

El desarrollo organizacional se enfoca en el cambio planificado y estratégico de la organización, se busca mejorar la eficacia y la adaptación mediante intervenciones personalizada dentro de la organización.

#### **2.2.2.1.2 Beneficios de las teorías de gestión**

Según, **LHH (2023)** menciona que varias razones para que lo líderes puedan aplicar las teorías de gestión, que incluyen:

##### **✓ Mayor productividad**

Los líderes aprovechan a lo máximo a los miembros de su equipo, para mejorar el desempeño y aumento de la productividad.

##### **✓ Toma de decisiones simplificada**

La gestión brinda a los líderes para que con las estrategias pueda acelerar el proceso en toma de decisiones, ayudando a los líderes a ser más efectivos en sus funciones.

##### **✓ Mayor colaboración**

Se fomenta la participación de los miembros del equipo en donde se fomenta la colaboración en el trabajo.

##### **✓ Mayor objetividad**

Dirigidos para los líderes a realizar cambios efectivos para brindar confianza dentro de la organización.

#### **2.2.2.1.3 Dimensiones de la gestión**

El 90% de empresa que hayan fracasado se debe a una gestión incorrecta, por una decisión inoportuna ya que provoca que las ventajas competitivas sean momentáneas, ante este panorama, las empresas se ven obligadas a innovar constantemente, sin perder la marca, para sobrevivir

y estar dentro de la competencia. La clave del éxito de una empresa depende de una gestión eficiente con un nivel adecuado de la comunicación para un mejor resultado de la empresa; asimismo, encontrar los problemas a tiempo para dar soluciones (**Marcial, 2022**).

Bajo este modelo se menciona las dimensiones que se debe de manejar:

**a) Planificación**

Se refiere a la capacidad de gestionar en un equipo de trabajo, ofreciendo las mismas oportunidades, por lo tanto, en este espacio que se tiene que definir lo que se va a hacer, como se efectuará, donde se hará.

**b) Organización**

Esta dimensión refiere al entorno de trabajo donde agrupa los recursos de la empresa y aprovecha de la mejor manera posible para lograr un trabajo eficiente.

**c) Comunicación**

Este es una de la más importante relacionarse cordialmente con los empleados para crear un buen clima de trabajo.

**d) Control**

En este espacio refiere revisar el cumplimiento de los objetivos marcados en las estrategias y vigilar el comportamiento de los empleados.

## 2.2.3 Teoría de la empresa

### 2.2.3.1 Teorías de las empresas

Según, **Westreicher (2020)** comenta que, las teorías sobre la empresa hasta ahora con extraordinarias por las aportaciones sobre su importancia, por su existencia, sus límites y sus características. Se puede distinguir entre objetivos en corto plazo solo es obtener ganancias, mientras a largo plazo es la sostenibilidad y la responsabilidad. Asimismo, si la organización solo se dedica en generar ganancias, sin considerar el medio ambiente ya que estaría incurriendo en un riesgo, esto por la reputación estaría perjudicándose ante el público.

Asimismo, **Coas (s.f.)** fundamenta que, la teoría de la empresa es una rama de la economía de principios básicos de la gestión de una empresa, esto hace mención a la toma de decisiones sobre los recursos que tiene en su disposición para aumentar la rentabilidad y valor a la organización., tiene por objetivo:

- ✓ Maximizan los beneficios.
- ✓ Minimizan los costos y la obtención de los recursos.
- ✓ El análisis cuidadoso de la situación económica de la empresa.
- ✓ Desarrollar estrategias que ayuden alcanzar meta propuesto.

También, comenta sobre los tipos de estrategias empresariales que implementa alcanzar sus objetivos, se dividen en cuatro tipos principales:

#### ✓ **Estrategia de liderazgo en costos**

La estrategia de liderazgo, se centra en ofrecer los servicios y/o productos a un precio menor que la competencia, las empresas que tienen escaso capital buscan espacios en el mercado para liderar en el mundo de los negocios.

✓ **Estrategia de diferenciación**

La estrategia de diferenciación, se centra en ofrecer sus servicios y/o productos únicos, que sean muy valiosos y atractivos para los clientes de la competencia, esto servirá para destacar en el mercado.

✓ **Estrategia de enfoque**

La estrategia de enfoque, se centra en ofrecer sus servicios y/o productos de manera específico para el mercado, esto obtendrá la ventaja competitiva del mercado.

✓ **Estrategia de integración**

La estrategia de integración, se centra en controlar las etapas de producción y suministro de un servicio y/o producto, con esta estrategia obtendrá la venta a través de la economía.

### **2.2.3.2 Clasificación de las empresas**

#### **2.2.3.2.1 Según su constitución jurídica**

Según, **Soscia (2023)** se clasifican en:

- ✓ **Empresa individual de responsabilidad limitada (EIRL):** esta empresa está constituido por la razón social de una sola persona como miembro o titular, tendrá la responsabilidad de la empresa son su propio capital, lo cual puede ser monetarios bienes, equipos, maquinarias entre otros.
- ✓ **Sociedad anónima (SA):** capital dividido en acciones cuya responsabilidad se limita al pago de sus acciones, está conformado por un director, gerencia y la junta general de accionistas, los aportes vienen de cada socio de igual manera sus acciones deben de estar registrados en la matrícula de acciones.

- ✓ **Sociedad comercial de responsabilidad limitada (SRL):** está compuesta por dos y máximo de veinte socios, con responsabilidad limitada al capital aportado como participaciones que son acumulables, por lo general estas empresas pertenece a las pequeñas empresas.
- ✓ **Sociedad anónima cerrada (SAC):** está compuesta como mínimo 2 a 20 accionistas como máximo, no cotiza en la bolsa.
- ✓ **Sociedad anónima abierta (SAA):** es una sociedad de capital con mayor número de accionistas, se puede cotizar en la bolsa.
- ✓ **Sociedad civil:** está constituida para la realización de actividades de carácter profesional, científico o artístico.
- ✓ **Sociedad colectiva:** está constituida por socios de responsabilidad ilimitada y solidaria frente a las deudas sociales.
- ✓ **Sociedad comandita:** está constituida por la combinación de socios colectivos con responsabilidad ilimitada y socios comanditarios con responsabilidad limitada.

#### 2.2.3.2.2 Según por sector económico

Según, **Palacios (2023)** se clasifica en:

- ✓ **Sector primario:** Las empresas que pertenecen a este sector, se encargan de realizar actividades relacionadas con materia prima, como, por ejemplo, recolección, la pesca, la agricultura, ganadería y explotación de bosques.
- ✓ **Sector secundario:** son aquellas actividades que se encargan de transformar la materia prima en productos de consumo o bienes, por ejemplo, artesanía, industrias, construcción y energía.

- ✓ **Sector Terciario:** este sector también es conocido como sector de servicios, los cuales buscan satisfacer sus necesidades de las personas y pueden estar relacionadas con el comercio, las comunicaciones, servicios públicos, las finanzas, el transporte, el turismo, entre otras.
- ✓ **Sector cuaternario:** tiene como principal característica el conocimiento, los servicios de mecanizar las acciones como la generación e intercambio de información, actividades tecnológicas, educación, investigación y el desarrollo innovación.

#### 2.2.3.2.3 Según su tamaño

Según, **Cueva (2024)** se clasifica en:

- ✓ **Microempresa:** son negocio que cuentan con un máximo de 10 trabajadores y ventas anuales 150 UIT.
- ✓ **Pequeña empresa:** este negocio cuenta de 11 a 50 trabajadores y ventas anuales de 150 a 1700 UIT.
- ✓ **Mediana empresa:** cuenta de 51 a 200 trabajadores y ventas anuales 1700 a 2300 UIT.
- ✓ **Grande empresa:** esta empresa cuenta con más de 200 trabajadores y ventas anuales superiores a 2300 UIT.

#### 2.2.3.2.4 Según su actividad económica

Según, **Soscia (2023)** se clasifica en:

- ✓ **Empresas comerciales:** se dedican a la compra y venta de bienes, incluyen las tiendas minoristas hasta grandes distribuidoras.

- ✓ **Empresas de servicios:** ofrecen servicios variados como consultoría, educación, entretenimiento, salud, entre otros, solo ofrecen conocimientos y habilidades.
- ✓ **Empresas industriales:** producen vienen a partir de las materias primas, ofreciendo dese los más ligero a hasta la pesada.
- ✓ **Empresas agropecuarias:** están centrados en las actividades de ganadería, agricultura, incluyendo cría de animales y productos de cultivos.
- ✓ **Empresas de construcción:** centradas en las actividades de construcción y edificaciones.
- ✓ **Empresas de transportes y logística:** se encargan en el sector transporte de personas, bienes y de la gestión logística.
- ✓ **Empresas financieras:** estos se centran en los bancos financieros, aseguradoras, fondos de inversión y otras entidades con operaciones financieras.
- ✓ **Empresas de tecnología e informática:** dedicados al desarrollo de tecnologías de la información, software y servicios relacionados.
- ✓ **Empresas extractivas:** enfocadas en la extracción de los recursos naturales con la minería o la pesca.
- ✓ **Empresas de energía:** son los que producen y distribuyen energía, incluyendo las energías renovables.

#### 2.2.3.2.5 Según por su ámbito de operación

Asimismo, **Soscia (2023)** se clasifica en:

- ✓ **Empresas locales:** esta empresa opera principalmente en una ciudad enfocando sus productos o servicios en una comunidad local.
- ✓ **Empresas regionales:** la empresa que tiene alcance como sucursales en diferentes ciudades pero dentro del país.
- ✓ **Empresas nacionales:** la empresa que tienen grandes corporaciones en todo el territorio nacional.
- ✓ **Empresas multinacionales:** son empresas que operan en varios países, su sede principal podría ser un país y el resto filiales, manejando las operaciones a nivel global.

## 2.2.4 Teoría de la MYPE

### 2.2.4.1 Teorías de las MYPE

Las mypes, es la actividad empresarial en el Perú, que cada uno de los departamentos refleja la competitividad y el desempeño, donde genera el empleo de calidad, se promueve la formalización de las empresas. Las organizaciones empresariales están constituidas por personas naturales o jurídicas, que tienen por objetivo de desarrollar actividades de producción que les permita pasar de una tecnología tradicional a una tecnología más moderna. La calidad es complicada en los sectores como el agrícola y manufacturero en las mypes, ya que carecen de las capacidades necesarias para lograr las mejoras en la producción de las empresas (Carpo, 2022).

También, Cámara (2023) menciona que las micro y pequeñas empresas (mypes) peruanas que son el motor de la economía nacional, esto aporta el 25% del producto bruto interno (PBI) y que generan el 85% de empleo en el país. El presidente del gremio de la pequeña empresa precisa que a nivel nacional existen 10 millones de mypes donde el 20% son formales y resalta que el 80% requiere las herramientas e incentivos financieros y tributarios para acceder a la

formalidad. Asimismo, indico que 52% de la mype están orientadas a servicios, el 35% al comercio y el 13% a la producción.

#### **2.2.4.2 Registro de la micro y pequeña empresa**

Según, **Peruano (2023)** anuncia que el presente reglamento tiene por objetivo establecer la aplicación de la Ley N° 31677, ley que crea el Registro Nacional de las Micro y Pequeñas Empresa (MYPE), esto generará el reporte que genera y actualiza los hechos económicos registrados por las entidades del Gobierno Nacional, regional y local son administrados por el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo.

##### **2.2.4.2.1 Régimen MYPE tributario**

Es un régimen tributario especialmente creado para las micro y pequeñas empresas que tienen por objetivo de promover su crecimiento económico y de esa forma cumplir con sus obligaciones tributarias. Esto comprende a los contribuyentes domiciliados en el país, que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT (**gob.pe, 2024**).

##### **✓ Requisitos del régimen MYPE tributario**

Según, **Sunat (2024)** consta con los siguientes requisitos:

- Contar con ruc vigente
- Contar con usuario y clave sol
- Estimar que no supere sus ingresos a los 1700 UIT
- Contar como mínimo un trabajador.

##### **✓ Ventajas y beneficios del régimen mype tributario**

Según, **Sunat (2024)** son las siguientes:

- Tasas reducidas
- Realizar cualquier tipo de actividad económica

- Emitir cualquier tipo de comprobantes de pago
- Llevar libros contables
- Tributar de acuerdo a las ganancias
- Pagar un % menor del impuesto a la renta dependiendo a los ingresos (1% si no supera los 300 UIT mensuales; y 5% a partir del mes que superan las 33 UIT).

#### **2.2.4.2.2 Régimen laboral de las micro y pequeñas empresas**

Según, **Saavedra (2023)** menciona que el régimen laboral fue creado con la finalidad de promover la formalización de los trabajadores de las micro y pequeñas empresas para así promover su crecimiento en la actividad privada. Asimismo, si la empresa mype que reúne los requisitos establecidos debe de inscribirse en el Remype, donde dará la acreditación correspondiente al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, para que los trabajadores contratados cuenten con los beneficios laborales.

#### **2.2.4.2.3 Beneficios de los trabajadores en este régimen**

Según, **Perú (2018)** comenta que, se creó el régimen laboral especial de la micro y pequeñas empresas, la cual busca favorecer el incremento de la formalidad, para acceder a los beneficios.

##### **○ Cuando es microempresa**

Cuando sus ventas no superan las 150 UIT.

- Remuneración no menor a la remuneración mínima vital
- Descanso semanal obligatorio
- Vacaciones remuneradas de 15 días calendarios
- Feriados establecidos en el régimen laboral

- Contar con el sistema de salud
- Ser afiliado al sistema pensionario
- En caso de despido arbitrario, tiene derecho a una indemnización equivalente a 10 remuneraciones diarias por cada año completo de servicio, con un tope de 90 remuneraciones diarias.

o **Cuando es pequeña empresa**

Cuando sus ventas anuales no superan las 1700 UIT.

- Remuneración no menor a la remuneración mínima vital
- Descanso semanal obligatorio
- Vacaciones remuneradas de 15 días calendarios
- Feriados establecidos en el régimen laboral
- Ser asegurado en el régimen Es salud
- Percibir gratificaciones
- Percibir CTS
- Seguro de vida ley
- Ser afiliado al sistema pensionario
- Licenciaría (salud, pre y postnatal, paternidad)
- En caso de despido arbitrario, tiene derecho a una indemnización equivalente a 20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicio, con un tope de 120 remuneraciones diarias.

## **2.2.5 Teoría de los sectores productivos**

### **2.2.5.1 Teorías de los sectores productivos**

Según, **Quiroa (2021)** afirma que, los sectores productivos se ocupan de analizar las elecciones que realizan la empresa sobre la cantidad y la combinación de los factores productivos. Sin duda las elecciones buscan la combinación de los factores que minimicen los costos de la producción, la empresa compra factores de producción, los combina y transforma para convertirlos en bienes y servicios que después serán ofrecidos en el mercado.

También, **Lifeder (2022)** afirma que, son sectores de producción las áreas en donde se clasifican las actividades económicas según el tipo de procesos productivo. La economía se divide en varios sectores de producción, por la población y con los recursos que se cuenta.

### **2.2.5.2 Clasificación de los sectores productivos**

Según, **Lifeder (2022)** manifiesta los sectores productivos que se clasifican en:

#### **2.2.5.2.1 Sector primario**

El sector primario también es llamado como sector de extracción, explotación de los recursos naturales y producción de materias primas y alimentos. Los recursos pueden ser renovables y el uso de los recursos no renovables. Por Ejemplo (agricultura, minería, silvicultura, pastoreo, explotación petrolera, pesca).

#### **2.2.5.2.2 Sector secundario**

El sector secundario también llamado sector manufacturero, donde se dedica a la producción de productos terminados para el mercado. Todos los trabajos de fabricación, procesamiento y construcción se encuentran dentro de este sector secundario. Por ejemplo (automotriz,

industria química, producción y procesamiento de alimentos, industria de vidrio, construcción, textil, etc.).

### **2.2.5.2.3 Sector terciario**

El sector terciario también llamado como servicios se encarga de ofrecer bienes y servicios intangibles a los consumidores y empresas. Este sector tiene mayor productividad laboral en prestación de servicios. Por ejemplo (comercio minorista y mayoristas, computadoras, hoteles, restaurante, comunicaciones, servicios administrativos, servicio de alimentos, atención médica, transporte, etc.).

## **2.2.6 Teoría del sector de transporte**

### **2.2.6.1 Teorías de los sectores de transportes**

El transporte proviene del latín “trans” (al otro lado) y “portare” (llevar), significa el traslado de personas o bienes de un lugar a otro. Que consiste en el desplazamiento de persona o bienes, que facilita la movilidad y accesibilidad en los territorios de desarrollo económicos y social, el transporte se adapta a las necesidades de la actividad de los procesos que está sometido al itinerario, horario y calendario (**Attachment, s.f.**).

De la misma forma, **Guinea & Perez (2023)** menciona, que el transporte es el medio que opera mediante vehículos que traslada algo de un lugar a otro, llevando individuos o mercadería que recorren la superficie sólida de la tierra, con la necesidad de desplazarse satisfaciendo la necesidad de los ciudadanos.

También, **Tansporte (2023)** comenta que, el sector de transportes tiene inmensos cambios y ha conseguido números retos a lo largo del tiempo. Las empresas de transporte tendrán que centrarse en la capacidad de recuperación y la planificación estratégica para la mejora de la gestión empresarial. Como reevaluar las estrategias para garantizar la estabilidad de tarifas, comercio electrónico y precisiones, la previsión de la demanda, escasez de mano de obra, estrategias de sostenibilidad a largo plazo.

### 2.2.6.1.1 Teorías de transportes en el Perú

En el Perú llamado un país rico por su gran diversidad y diferentes pisos ecológicos, al mismo tiempo el territorio esta esparcido y separado. Entonces el transporte es esencial para el desarrollo de los pueblos, pues sirve para llevar a docentes, medicina, equipos y herramientas, traslado a la población, el avance de la tecnología entre muchas más. Además, las características del transporte del Perú son similares o genéricas en todas las regiones como, la inseguridad que es alarmante en accidente, es informal, brinda servicio de baja calidad, es poco amigable con la salud, es ineficientes por la congestión. A demás el comportamiento de la cultura es muy diferente de la costa y la sierra con el impacto directo del manejo político del sector (**Gallardo, 2023**).

Según, **Comunicación (2022)** menciona que, en el año 2022 el producto bruto interno del Perú fue de S/. 567 390 millones a diferencia del año 2021, representando en un 2,7% de crecimiento del PBI. Asimismo, en las actividades económicas son 11 los que registra en el crecimiento económico principalmente en alojamiento y restaurante en un 23,2%, transporte, almacenamiento, correo y mensajería en un 10,2%, agricultura, caza y silvicultura en un 4,3%, electricidad, gas y agua en un 3,9%. De la misma manera el transporte, correo y mensajería se registró como uno de los principales crecimientos económicos del año.

Asimismo, las empresas de transporte de pasajeros por carretera, es la prestación de servicios de transporte proporcionado por los transportistas a nivel nacional e internacional, mediante los terminales y agencias. Del mismo modo las direcciones regionales de transporte y comunicaciones son competente para autorizar los servicios de transporte de pasajeros en el ámbito de su competencia y asimismo la autorización respectiva de las unidades vehiculares. Al cierre del año 2022, el 99,7%

las empresas autorizadas operan en el ámbito nacional y el 0,3% en el ámbito internacional, el 39,9% es realizado por el servicio turístico, el 29,7% servicio de trabajadores, 19,5% servicio privado, el 10,8% servicio regular (nacional e internacional (**Comunicación, 2022**)).

#### **2.2.6.1.2 Importancias del transporte público**

Según, **Beneyto (s.f.)** el transporte público es un sistema que da soluciones para desplazamiento de las personas, donde podemos encontrar diversos medios de transporte como autobuses, taxis, bicicletas, trenes, combis, etc. En la actualidad, la sociedad busca un método de movilización más sostenible y beneficioso para el medio ambiente, la solución del transporte público, dando solución las necesidades de la ciudadanía, a continuación, se mostrará los principales beneficios de uso del transporte público:

- ✓ Reducción del nivel de contaminación.
- ✓ Reducción de la contaminación acústica.
- ✓ Reducción de la congestión.
- ✓ Seguridad.
- ✓ Ahorro de tiempo.
- ✓ Garantía la movilidad de colectivos con menos acceso.
- ✓ Más económico que el vehículo privado.
- ✓ accesible para toda la población.

#### **2.2.6.1.3 Clasificación de transporte**

A continuación, se menciona la siguiente clasificación (**Attachment, s.f.**).

- **Por el objeto transportado**

- a. **Viajeros:** Servicios u objeto que se ofrece para transportarlo, mediante transporte personal o en el transporte colectivo.

- b. **Mercancías:** Son objetos o mercancía que se transportan de un lugar a otro.

- **Por su ámbito territorial**

- a. **Internacional:** Servicios prestados en un país extranjero.

- b. **Nacionales:** Servicios realizados dentro del mismo país, pudiendo ser interurbanos (provincias, capitales y regiones), urbanos, metropolitanos (servicios dentro de la zona urbana).

- **Por el modo de transporte**

- a. El transporte utilizado puede ser transporte terrestre, transporte aéreo, transporte acuático, transporte marítimo, transporte ferroviario.

- **Por su naturaleza**

- a. **Servicio público:** servicio ajeno y por un precio.

- b. **Servicio privado:** servicio por cuenta propia.

#### **2.2.6.1.4 Teorías de transporte en la Ciudad de Ayacucho**

Hoy en día, la calidad de los servicios que viene prestando un sector de transporte público urbano e interurbanos, es muy común por el uso de la población, además con muestras de insatisfacción por parte de los usuarios. Si bien, con la modernidad de la tecnología ha ido avanzando en la mejora de las movilidades, pero no obstante en cuanto a la atención

de parte de los trabajadores hacia la población. A su vez, se ha podido observar el incremento de movibilidades en la Ciudad de Ayacucho, debido al crecimiento poblacional el cual genera el caos vehicular (**Jesús, 2021**).

El Ministerio de Transporte y Comunicaciones (MTC), a través del Programa Nacional de Transporte Urbano Sostenible, da la propuesta para el mejoramiento de la gestión del tránsito en la Ciudad de Huamanga (Ayacucho), el cual permitirá elaborar estrategias y ejecutar que se optimicen los tiempos de viajes y la seguridad vial (**Peruano, 2023**).

## **2.2.7 Descripción de la empresa del caso de estudio**

### **2.2.7.1 Reseña histórica del Distrito de Vinchos**

El Distrito de Vinchos pertenece a la Provincia de Huamanga, Departamento de Ayacucho. El 2 de enero de 1857, fue reconocido por el Gobierno del Mariscal Ramón Castilla como el Distrito de Socos-Vinchos, hasta 1957 en que se divide y son creados los distritos de Vinchos y Socos. Los antiguos habitantes del actual distrito de Vinchos, fueron cazadores y recolectores, ubicados en aldea o pequeñas agrupaciones humanas en el valle y quebradas del río Chicllarazo, que se origina en las alturas desde la laguna de Choclococha, en los límites con Huancavelica. Posteriormente varios siglos después estas primeras agrupaciones humanas se extendieron y descendieron hacia los valles más abrigados y benignos donde se desarrolló la cultura Warpa (**Vinchos, 2024**).

- Cuenta con Altitud: 3150 m.s.n.m.
- Distancia: 1 h 15 min (51.6 km) por Carretera 24 A, vía los libertadores.

#### **2.2.7.1.1 Reseña histórica del Centro Poblado de Paccha**

Paccha, es un centro poblado menor, del distrito de Vinchos y uno de los distritos de la provincia de huamanga. Su gente mantiene viva las leyendas, costumbres y oficios que remontan al año previo de la

fundación, es una comunidad rural de categoría caserío, su actividad económica principal es la ganadería, agricultura, piscicultura y artesanía en la actualidad la comunidad de paccha es reconocido patrimonio cultural de los carnavales quienes cultivan las costumbres ancestrales, cuenta con sitios turísticos a traídos por los turistas. Asimismo, cuentas con hechos y relatos vividos como victimas durante la violencia política que sacudió la zona por sedero luminoso y las fuerzas armadas.

- Cuenca con Altitud: 3322 ms. n. m.

#### **2.2.7.1.2 Reseña histórica de la Empresa de Transportes Multiservicios Paccha S.R.L.**

La EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L se fundó en el año 2016, fecha en la cual se reunieron los señores conductores con la finalidad de crear una nueva empresa, se le conoció con la razón social EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L, con RUC: 20601715296, creándose una agencia con dirección Mza. F Lte. 06 Sec. Educación (Mercado Nery García) Ayacucho - Huamanga – Ayacucho. Que dan por funcionamiento como actividad principal de transporte de pasajeros, carga, giros y encomienda por vía terrestre a partir del 24 de febrero del 2017, con CIU: 60214.

Actualmente, su representante legal es el Sr. Sulca Chávez Zenón Melquiseded.

#### **Recorridos de la empresa de transporte**

<b>Salida</b>	<b>Llegada</b>
Ayacucho - Huamanga	Vinchos, Tranca Pata, Accoyccasa, Chinquiray, Paccha, ccollota, San Mateo de Jatumpampa, culluhuancca, corazón de Ñaupas, Ccoñani, Patahuasi, Chupacc y Santo Tomas de Pata.

*Fuente: Elaboración propia.*

### **2.3 Hipótesis**

Dado que la investigación denominada: Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Pequeña “Empresa de Transportes Multiservicios Paccha S.R.L” - Ayacucho, 2024. No se hizo porque el nivel de la investigación fue descriptivo, documental y de caso.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación se desarrolló de tipo cualitativo no experimental –No experimental, porque no se manipulo la variable, ya que la información que se recolecto se tomó tal como se dio. Solo describir las características de la incidencia del control interno y de gestión de la pequeña empresa sin manipular más; es decir, la información se tomó tal como en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio.

Este es un modo de recopilar la información mediante aplicaciones técnicas como el análisis de entrevistas y/o encuestas, observación entre otros para poder obtener la realidad evidente (**Ernesto, 2023**).

##### **3.1.2 Nivel de investigación**

La investigación fue de nivel exploratorio - descriptivo – correlacional simple, porque la investigación se limitó a describir el aspecto más importante de las características de la incidencia del control interno y de gestión de la pequeña empresa correspondiente, con estudios donde se buscó especificar las propiedades, perfiles del representante legal, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta al estudio.

También, se descubrirá los detalles sobre la creación de preguntas y análisis de datos que se llevan sobre el tema de estudio, asimismo se llama como método observacional en la cual las variables que forman no son influenciadas (**Andres, s.f.**).

##### **3.1.3 Diseño de investigación**

La investigación fue: No experimental - descriptivo - documental- y de caso, porque se basó al control interno principalmente a identificar y describir el control interno y como incide en la gestión de la “EMPRESA DE TRANSPORTE MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

Este tipo de diseño de investigación se utilizará métodos y técnicas para explicar el tipo de investigación, para lo cual se recogerá datos para la investigación en el entorno de estudio para que sea manejado de manera eficiente (**Andres, s.f.**).

### **3.2 Población y muestra:**

#### **3.2.1 Población**

La población de la investigación fue todas las pequeñas empresas del sector transporte interurbano del Distrito de Ayacucho, Provincia de Huamanga, Departamento de Ayacucho.

#### **3.2.2 Muestra**

La muestra elegida será la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTE MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, la misma que fue será acogida de manera dirigida o intencionada.

### 3.3 Operacionalidad de las variables

#### 3.3.1 Operacionalidad de la variable del objetivo específico 1: Perfil del representante legal

VARIABLES	DEFINICIONES OPERATIVA	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	ESCALA DE MEDICIÓN
Perfil del representante legal	El representante legal es quien representa a nombre de una empresa para realizar trámites de acuerdo a sus funciones designados (Rentería, 2023).	Perfil o características del representante legal	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Edad</li> <li>• Sexo</li> <li>• Estado civil</li> <li>• Grado de</li> <li>• Ocupación</li> <li>• Profesión.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cuál es su edad?</li> <li>2. ¿Cuál es su estado civil?</li> <li>3. ¿Cuál es grado de instrucción?</li> <li>4. ¿Cuál es la ocupación del representante legal de la empresa?</li> </ol>	Encuesta 1. Si 2. No

#### 3.3.2 Operacionalidad de la variable del objetivo específico 2: Perfil de la empresa

VARIABLES	DEFINICIONES OPERATIVA	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	ESCALA DE MEDICIÓN
Pequeña empresa caso de estudio	El perfil de una empresa expresa la información de forma sintética de una empresa con el objetivo de dar a conocer su identidad y fortalezas posibles ante los clientes (Nicuesa, 2021).	Perfil o características de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formalidad</li> <li>• Tipo de</li> <li>• Naturaleza de la empresa</li> <li>• Objetivos.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa es formal?</li> <li>2. ¿La empresa es informal?</li> <li>3. ¿La empresa es una microempresa?</li> <li>4. ¿La empresa una pequeña empresa?</li> <li>5. ¿Cuál es su naturaleza jurídica de la empresa?</li> <li>6. ¿la empresa tiene más o menos de 5 años en el mercado?</li> <li>7. ¿La empresa se formó para obtener ganancias?</li> <li>8. ¿La empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?</li> </ol>	Encuesta 1. Si 2. No

#### 3.3.3 Operacionalidad de la variable del objetivo específico 3: Características del control interno

VARIABLES	DEFINICIONES OPERATIVA	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Las características del control interno existen en control diferentes	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad de los valores éticos.</li> <li>• Estructura organizativa.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?</li> <li>2. ¿La empresa cuenta con un organigrama?</li> </ol>	Encuesta 1. Si 2. No

<p>categorías dentro de la organización donde desarrolla eficazmente y aplica para salvaguardar sus activos y el buen funcionamiento de sus operaciones, a través de la políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de los objetivos (Finacial, 2024).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Administración estratégica.</li> <li>• Competencia profesional.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?</li> <li>4. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?</li> <li>5. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?</li> <li>6. ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?</li> <li>7. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?</li> <li>8. ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?</li> <li>9. ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?</li> <li>10. ¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?</li> <li>11. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?</li> <li>12. ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?</li> <li>13. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?</li> <li>14. ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?</li> <li>15. ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?</li> <li>16. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?</li> </ol>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>• Solución de riesgo.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?</li> <li>2. ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</li> <li>3. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?</li> <li>4. ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?</li> <li>5. ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?</li> </ol>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>6. ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?</li> <li>7. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?</li> <li>8. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</li> <li>9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</li> <li>10. ¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?</li> </ol>
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de procesos y actividades</li> <li>• Separación de funciones</li> <li>• Verificación de desempeño.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</li> <li>2. ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?</li> <li>3. ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</li> <li>4. ¿En la empresa los socios preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?</li> <li>5. ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?</li> <li>6. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?</li> <li>7. ¿La empresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?</li> <li>8. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</li> </ol>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>9. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?</li> <li>10. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?</li> <li>11. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?</li> <li>12. ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</li> <li>13. ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</li> </ol>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación interna.</li> <li>• Comunicación externa.</li> <li>• Calidad de información.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</li> <li>2. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?</li> <li>3. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</li> <li>4. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</li> <li>5. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</li> <li>6. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</li> </ol>
Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de prevención.</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</li> </ol>

- Compromiso
2. ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?
  3. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?
  4. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?
  5. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?
  6. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?

### 3.3.4 Operacionalidad de la variable del objetivo específico 4: Características de la gestión

VARIABLES	DEFINICIONES OPERATIVA	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión	Las características de gestión son los procesos de alcanzar el objetivo de una empresa previa coordinaciones en diversas funciones y características esenciales para un liderazgo con dirección eficaz para un éxito (Lara, 2024).	Planificación Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de gestión</li> <li>• Comportamiento organizacional.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Dispone con la capacidad, la formación y los recursos necesarios para tener éxito en la empresa?</li> <li>2. ¿Cómo jefe se preocupa por su bienestar de sus socios?</li> <li>3. ¿Usted comprende la importancia de su vida personal y familiar de los socios?</li> <li>4. ¿Usted crea un entorno abierto y de confianza?</li> <li>5. ¿Usted conoce cómo afectaría los planes de futuro de la organización?</li> <li>6. ¿Comunicas con claridad los cambios en las prácticas o beneficios de la empresa?</li> </ol>	Encuesta 1. Si 2. No

### 3.3.5 Operacionalidad de la variable del objetivo específico 5: Incidencias del control interno en la gestión de la empresa

VARIABLES	DEFINICIONES OPERATIVA	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión	Las incidencias de control interno son sucesos que puedan ocurrir durante el tiempo donde se puede obtener mediante una evaluación, análisis e identificación de la deficiencia o las oportunidades.	Dirección Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solución de problemas</li> <li>• Empoderamiento</li> <li>• Oportunidad.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Usted motiva a sus empleados en tiempos difíciles?</li> <li>2. ¿Conoce los aspectos importantes de un equipo?</li> <li>3. Cuando un socio le reporta un problema, ¿usted llegó a solucionarlo?</li> <li>4. ¿Crees que recibes la formación necesaria para actualizar tus conocimientos y desempeñar tus funciones?</li> <li>5. ¿Siente que trabajando en tu organización puedes equilibrar tu vida personal y profesional?</li> <li>6. ¿Usted realiza y/o gestiona el desempeño de sus empleados?</li> <li>7. ¿Tu trabajo te ofrece retos y la oportunidad de seguir mejorando?</li> <li>8. ¿Consideras que tu salario corresponde a tu nivel de responsabilidad?</li> <li>9. ¿Tu espacio de trabajo es suficientemente confortable?</li> <li>10. ¿Consideras que tu entorno de trabajo refleja la cultura de tu organización?</li> </ol>	Encuesta 1. Si 2. No

**Fuente:** Elaboración propia, tomado como base el cuestionario de la **Contraloría de la República del Perú (2023)**.

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

#### 3.4.1 Técnicas

**Encuesta:** mediante la mencionada se utilizó la encuesta para obtener información directamente del representante legal de la empresa, a partir de la formulación de preguntas conforme a los indicadores de la variable, a tal grado que se le puede definir como estructura del proceso de la investigación.

#### 3.4.2 Instrumentos

**Cuestionario:** referido como instrumento se realizó preguntas cerradas, que permitió obtener la información directamente de las unidades de análisis.

### 3.5 Método de análisis de información

La metodología que se empleará es de nivel descriptivo, por lo tanto; se desarrollara en función de los objetivos.

Para conseguir los resultados de los objetivos planteados en el estudio se realizó la descripción del representante legal y perfil de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTE MULTISERVICIO PACCHA S.R.L.”, del mismo modo se empleará un cuestionario para definir las características del control interno y de gestión en la empresa. Por otro lado, se realizó el análisis comparativo para analizar la incidencia del control interno en la gestión, determinando la existencia de una relación entre ellas.

### 3.6 Aspectos éticos

Según, **Chimbote (2024)** da a conocer el: “Reglamento de Integridad Científica en la Investigación” actualizada por el Consejo Universitario con Resolución No 0277-2024-CU-ULADECH Católica, de fecha 14 de marzo del 2014. El presente reglamento tiene como propósito brindar el conocimiento y bien común expresada en principios éticos que guían la investigación en la universidad. Previo al Capítulo III Principios y Lineamientos del Artículo 5, los principios son:

- ✓ **Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** El investigador debe contar con la privacidad, la dignidad y la diversidad cultural.

- ✓ **Cuidado del medio ambiente:** Se debe de proteger el entorno de las especies, la biodiversidad y la naturaleza.
- ✓ **Libre participación por propia voluntad:** Estar informado de los propósitos y las finalidades de la investigación, la cual tenga la participación de manera voluntaria y libre.
- ✓ **Beneficencia no maleficencia:** Durante el proceso de la investigación y los hallazgos de la investigación en la que participa deberá de contar con los beneficios, mas no causar daños.
- ✓ **Integridad y honestidad:** La responsable de la investigación debe ser con transparencia con la difusión con el estudio realizado.
- ✓ **Justicia:** A través de la investigación debe ser un juicio razonable, el cual permitirá la toma de precaución y el trato equitativo de los participantes.

## IV. Resultados

### 4.1 Respecto al objetivo específico 1

Identificar y describir el perfil del representante legal de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024.

**Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1**

N°	Preguntas	Respuesta		Especificaciones
		Si	No	
<b>PERFIL DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA DEL CASO</b>				
<b>¿Cuál es su edad?</b>				
1	Entre 18 y 28	( )		38 años
	Entre 29 y 39	( x )		
	Entre 40 y 50	( )		
	Entre 50 a más	( )		
<b>¿Cuál es su estado civil?</b>				
2	Soltero	( x )		
	Casado	( )		
	Viudo	( )		
	Divorciado	( )		
	Conviviente	( )		
<b>¿Cuál es grado de instrucción?</b>				
3	Primaria completa	( )		
	Primaria incompleta	( )		
	Secundaria completa	( )		Estudios incompletos de la carrera de Ingeniería Civil
	Secundaria incompleta	( )		
	Instituto completo	( )		
	Universidad incompleta	( x )		
	Universidad completa	( )		
<b>¿Cuál es la ocupación del representante legal de la empresa?</b>				
4	Empleado	( )		Conductor y servicio de consultorías
	Agricultor	( )		
	Otras carreras profesionales Especificar:			

*Tabla 1: Resultado del Objetivo específico 1*

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa (2024).

#### 4.2 Respecto al objetivo específico 2

Identificar y describir el perfil de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

**Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	Especificaciones
1	¿La empresa es formal?	x		Está inscrita en la Sunarp
2	¿La empresa es informal?		x	
3	¿La empresa es una microempresa?		x	
4	¿La empresa una pequeña empresa?	x		
	¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?			
5	-S.A.C. ( )			
	-S.R.L. ( X )			
	-E.I.R.L. ( )			
6	¿La empresa se formó para obtener ganancias?	x		
7	¿La empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		x	
8	¿La empresa tiene más o menos de 5 años en el mercado?	x		La empresa se encuentra en funcionamiento más de 5 años

*Tabla 2: Resultado del objetivo específico 2*

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa (2024).

#### 4.3 Respecto al objetivo específico 3

Identificar y describir las características del control interno de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

**Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3**

N°	PREGUNTAS	SI	NO
<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?	x	
2	¿La empresa cuenta con un organigrama?	x	
3	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?	x	
4	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	x	
5	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?	x	
6	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	x	
7	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?	x	

8	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	x
9	¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?	x
10	¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?	x
11	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	x
12	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	x
13	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	x
14	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	x
<b>CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
15	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	x
16	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	x
17	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	x
18	¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?	x
19	¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	x
20	¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	x
21	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	x
22	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	x
23	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	x
24	¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?	x
<b>CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
25	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	x
26	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	x
27	¿En la empresa los socios preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	x
28	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	x
29	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	x
30	¿La empresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	x
31	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	x

32	¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	x
34	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	x
35	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	x
<b>CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
36	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	x
37	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	x
38	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	x
39	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	x
40	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	x
41	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	x
<b>CONTRO INTERNO - SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
42	¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	x
43	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?	x
44	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?	x
45	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	x
46	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	x
47	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	x

*Tabla 3: Resultado del objetivo específico 3*

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa (2024).

#### 4.4 Respecto al objetivo específico 4

Identificar y describir las características de la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

**Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4**

N°	PREGUNTAS	SI	NO
----	-----------	----	----

1	¿Dispone con la capacidad, la formación y los recursos necesarios para tener éxito en la empresa?	x
2	¿Cómo jefe se preocupa por su bienestar de sus socios?	x
3	¿Usted comprende la importancia de su vida personal y familiar de los socios?	x
4	¿Usted crea un entorno abierto y de confianza?	x
5	¿Usted conoce cómo afectaría los planes de futuro de la organización?	x
6	¿Comunicas con claridad los cambios en las prácticas o beneficios de la empresa?	x
7	¿Usted motiva a sus empleados en tiempos difíciles?	x
8	¿Crees que tu organización puede conseguir sus objetivos?	x
9	¿Conoce los aspectos importantes de un equipo?	x
10	¿Conoces la existencia de un plan de comunicación concreto en tu organización?	x
11	¿Siente que trabajando en tu organización puedes equilibrar tu vida personal y profesional?	x
12	¿Usted realiza y/o gestiona el desempeño de sus empleados?	x
13	Cuando un socio le reporta un problema, ¿usted llegó a solucionarlo?	x
14	¿Crees que recibes la formación necesaria para actualizar tus conocimientos y desempeñar tus funciones?	x
15	¿Tu trabajo te ofrece retos y la oportunidad de seguir mejorando?	x
16	¿Consideras que tu salario corresponde a tu nivel de responsabilidad?	x
17	¿Tu espacio de trabajo es suficientemente confortable?	x
18	¿Consideras que tu entorno de trabajo refleja la cultura de tu organización?	x

*Tabla 4: Resultados del objetivo específico 4*

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa (2024).

#### 4.5 Respecto al objetivo específico 5

Describir la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” de Ayacucho, 2024.

**Tabla 05: Resultados del objetivo específico 5**

Resultado del objetivo específico 3	Resultado del objetivo específico 4	Análisis
Los resultados obtenidos mediante el cuestionario, la empresa de caso de estudio, cumple con el sistema de control interno, establecido mediante políticas de la empresa, asimismo cuenta	La empresa cuenta con un control interno que incide de manera positiva en la gestión, ya manejan normas y reglas de trabajo de	Las actividades de control interno de la empresa son actividades positivas porque se manifiesta y se comprueba que existe un control interno sólido, el cual está sujeta a los requerimientos establecidos.

con un asesoramiento para la formalización adecuada de la empresa. También los socios están capacitados y conocen sus objetivos institucionales y están preparados para cualquier riesgo que pueda ocurrir durante y después de sus actividades.	manera interna y externa con capacidad y liderazgo; asimismo, cuenta con un equipo de trabajo concreto para dar soluciones de manera óptima.	La gestión de la empresa está íntimamente relacionada con la toma de decisiones para lograr los objetivos, donde es la más utilizada como una herramienta para garantizar el alto grado de la incidencia del control interno en la gestión de la empresa.
--	--	---

*Tabla 5: Resultados del objetivo específico 5*

**Fuente:** Elaboración propia.

## **V. Discusión**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

De acuerdo al cuestionario de encuesta que le se aplicó al representante legal de la empresa estudiada, se identificó las características más resaltante del representante, es una persona joven de 38 años de edad, de sexo masculino, soltero, tiene estudios superiores incompleto de la carrera de Ingeniería Civil; que en la actualidad viene llevando la representación legal de la empresa, desempeñando con mucha responsabilidad, capacidad constante en el rubro de transporte el cual lleva a la empresa de la mejor manera para alcanzar sus objetivo y el bienestar de los beneficiados.

Asimismo, el representante es una persona joven que conduce a la empresa en la actualidad, el cual se impulsa a preparase en conocimientos, capacitaciones ya que es vital para la mejora y crecimiento eficiente de la empresa, socios y la población. Por ello se ve que la falta de estudios superior incompleto no impide para forjar y llevar una empresa para el desarrollo.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

De los resultados obtenidos del cuestionario de encuesta realizada al representante de la pequeña empresa estudiada, se identificó que la empresa está constituida formalmente, dedicada a la prestación de servicios de transporte público de pasajeros de la ciudad de Ayacucho – Huamanga hacia el Distrito de Vinchos y Centro Poblado de Paccha, con más de 5 años en funcionamiento, con razón social de S.R.L. La empresa cuenta con 12 socios (conductores), una secretaria y un técnico en contabilidad, formado su reputación ante la gran demanda de la población.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Luego de analizar los resultados del cuestionario aplicado al representante legal de la “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L”, se determinó que la empresa brinda capacitaciones según niveles en prevención de accidentes y normas de seguridad, habilidades de manejo, manejo de sistemas tecnológicos, servicios y atención

al cliente y cultura organizacional, asimismo capacitaciones empresariales para la mejora de la empresa, socios y población, asimismo coincide con las bases teóricas de **Andrade (2019)**, que el establecimiento de un entorno que estimule la actividad personal con respecto de sus actividades, actitudes éticas, honestas y transparentes de los miembros de la organización, el control debe de ser un mecanismo de mejoramiento continuo para minimizar los riesgos y aportar con soluciones importantes.

### **Ambiente de control**

Se realizó un cuestionario de 14 preguntas al representante de la empresa, obteniendo como resultado; 14 preguntas fueron como si, de cuales representa al 100%, estos resultados identifica que la empresa se encuentra en una posición de formalismo contando con documentos de manea formal, la empresa cuenta con organigrama, con un código de ética, cuenta con el ROF, RIT, Plan Operativo y Estratégico, los socios son conocedores de la existencia de los documentos al igual cuentan con capacitaciones empresariales y personales para el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Por ello se tiene como ventaja a la buena conducción de la empresa. Estos resultados si concuerda con lo que establece en las bases teóricas de **Bejar (2022)**, que el control interno se caracteriza por contar con un buen ambiente de control; asimismo, se lleva un buen sistema de informacion y la supervisión. De la misma manera **David (2023)**, comenta que, se logra el analisis comparativo de la implementacion del control interno dado ue la empresa asigna adecudamente las funciones y responsabilidades en la empresa.

### **Evaluación de Riesgos**

Fue aplicada con un cuestionario de 10 preguntas al representante de la empresa, obteniendo como resultado; 10 preguntas fueron como si, de cuales representa al 100%, Lo cual refleja que la empresa tiene definido sus objetivo y metas tomando las consideraciones respecto a los riesgos internos y externo que puedan suscitar, la empresa cuenta con un Plan de Administración de Riesgos para identificar las amenazas a la empresa. De la misma manera coincide con los resultados de las bases teóricas de **Mayhua (2022)** que la empresa si cuenta con un adecuado control interno

e identifica los riesgos que podrían afectar a la empresa y aplica las responsabilidades a los trabajadores y supervisan adecuadamente.

### **Actividades de Control**

Se aplicó un cuestionario de 10 preguntas al representante de la empresa, donde se ha obtenido como resultados; 10 preguntas fueron como si, de cuales representa al 100%, ante la evidencia que, la empresa realiza actividades que aseguran el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, aseguran la eficacia y eficiencia en sus actividades, por lo que, la empresa cuenta con un registro de actividades que realiza el personal y verificados por el personal que controla el ingreso y salida de las movilidades que prestan servicio, la empresa realiza el control periódicamente en los procesos de administrativos, operacional y financiero. Estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de **Estupiñan (2015)**, que las actividades de control son realizadas por la gerencia y el resto de los trabajadores de la organización, para así poder cumplir con las actividades encomendadas. Esto contribuye a alcanzar los objetivos institucionales de manera correcta.

### **Información y Comunicación**

Se aplicó un cuestionario de 6 preguntas donde el representante de la empresa donde se ha obtenido como resultados; 6 (100%) preguntas fueron positivas, donde la empresa refleja que si existe una buena comunicación entre la gerencia y los socios, toda información se lleva de manera escrita y verbal en donde todos tienen el conocimiento de cualquier anomalía que pueda estar pasando, también recibe las informaciones de posible irregularidades para ser evaluadas de manera inmediata; asimismo, se hace llegar la información correcta a los personales con detalle oportunamente de manera eficiente y efectiva. Estos resultados sí coinciden con lo que afirma en las bases teóricas de **Estupiñan (2015)**, donde afirma que, deben de existir canales adecuados en todos los niveles de la organización para l personal domine sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

## **Supervisión y monitoreo**

Se aplicó un cuestionario de 6 preguntas que representa al 100%, donde 5 preguntas resulto como sí, que equivale al 80% y 1 (20%) pregunta cómo no; el representante indico, que se encuentra en constante monitoreo de las actividades de manera interna y externa, en donde realiza autoevaluaciones que permite proponer planes para la mejora posterior; asimismo, se realiza supervisiones que permita detectar a tiempo las deficiencias que pueda ocurrir dentro de la empresa. También, se verifica al personal si cumple con el código de conducta dentro y fuera de la empresa. Estos resultados confirman en las bases teóricas de **Salazar (s.f)** menciona que, permite valorar la eficacia y calidad de funcionamiento en el tiempo del sistema de control, con la finalidad de lograr el mejoramiento se le denomina también seguimiento, son actividades de autocontrol incorporados en los procesos y operaciones de supervisión de la organización. De la misma forma coincide con **Javier (2012)** afirma que el sistema de control interno está diseñado para operar en determinadas circunstancias, donde las evaluaciones se deben de conducir a la identificación de los controles débiles insuficientes o innecesaria para promover con el apoyo de la gerencia.

Respecto a la pregunta no; el representante respondió que la deficiencia presentada en el momento no podemos reportar porque la mayoría de los socios se encuentran en las vías lejanas conduciendo donde no se cuenta con medios de comunicación, lo cual dificulta la información oportuna.

### **5.4 Respecto al objetivo específico 4**

Se aplicó un cuestionario de 18 preguntas que representa al 100%, donde 15 preguntas resulto como un sí que equivale al 80% y 3 (20%) preguntas como un no; luego de analizar los resultados obtenidos, se identifica que dispone con la capacidad, la formación y los recursos para alcanzar el éxito de la empresa, en donde predomina la gestión de desempeño y también se refleja la cultura de la organización, también cuenta con capacitaciones para actualizar los conocimientos y desempeños de las funciones de la empresa, asimismo el representante comento que esta oportunidad le ofrece retos para seguir mejorando. Estos resultados sí coinciden con las bases teóricas de **LHH (2023)**, donde nos menciona que la

gestión es el conjunto de ideas que recomiendan como gestionar una organización o negocio, la gestión son estrategias para alcanzar el logro de los objetivos, que se desempeñaran a alcanzar su máxima capacidad, mayor compromiso dentro de la organización. Asimismo, el representante legal de la empresa comento que, tiene una debilidad ante su salario que no es suficientemente al nivel de su responsabilidad y el espacio de trabajo no es adecuado y que aspira a mucho más.

### **5.5 Respecto al objetivo específico 5**

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta de la empresa de estudio, se describe que las capacitaciones son muy importantes para la mejora de la empresa y socios, por lo tanto, si tiene una relación positiva con la gestión, porque las capacitaciones son planificadas y estructuradas que conlleva a una mejor productividad y mayor control. Donde el trabajo se lleva de manera conjunta porque se genera confianza y los socios se sienten mejor y ayudan a resolver problemas que suscitan en la empresa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Después de analizar los resultados obtenidos mediante el cuestionario que se aplicó al representante de la “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L” – AYACUCHO, 2024, se concluye que, el representante de la empresa cuenta con la capacidad y liderazgo de gestión empresarial y con ello conducir el desarrollo de la empresa, porque aún sigue en constante preparación para crear nuevas oportunidades empresariales a otros destinos en rutas interurbanas de la región.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye ante los resultados obtenidos mediante el cuestionario que se aplicó al representante de la “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L”, que la empresa cuenta con documentos formales y vigentes ante las normativas de transporte, cuentan con local adecuado, movilidades previamente identificadas y conductores capacitados para el buen servicio a la población.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Luego de analizar los resultados del cuestionario aplicado al representante de la “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L”, se concluye que, la empresa se encuentra implementada con un sistema de control interno, porque la empresa asigna funciones y responsabilidades de trabajo, brindando capacitaciones para la satisfacción laboral y bienestar de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

### **6.4 Respecto al objetivo específico 4**

Luego de analizar los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a la “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L”, se concluye que, repercute positivamente e incide con una buena gestión y liderazgo organizacional, también la empresa trabaja de manera conjunta con los usuarios y autoridades para el buen servicio de la población.

### **6.5 Respecto al objetivo específico 5:**

Luego de analizar los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a la “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L”, se concluye que, las actividades de control interno de la empresa se manifiestan de manera sólida, el cual están sujetas a las normas y reglamentos establecidos, asimismo la gestión está relacionada con la toma de decisiones para el logro de los objetivos donde es una herramienta muy útil para garantizar la incidencia del control en la gestión de la empresa.

### **6.6 Respecto al objetivo general**

Como vimos todo el proceso de investigación, la empresa de estudio está constituida de manera formal, además cuenta con los documentos de gestión muy bien definidos, lo cual influye a generar mayor capacidad empresarial y liderazgo, donde permite utilizar sus recursos productivos con eficiencia y eficacia, así como detectar y evitar riesgos y fraudes, proteger y cuidar sus intereses y asegurar que la información que reciben e informen sea de manera veraz. La EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L, se evidencia que la empresa tiene implementado su sistema de control interno eficiente, por esta razón se lleva mayor impacto de los resultados positivos en la incidencia del control interno en la gestión de la empresa.

## **VII. Recomendaciones**

- Se recomienda como valor agregado que la empresa que implemente un local adecuado donde tenga un destino final de almacenamiento de encomiendas y sea entregado de manera segura los envíos realizados por los usuarios.
- Se recomienda como valor agregado que la empresa, siga con las capacitaciones, fomentando temas emocionales ya que hoy en día contamos con varios casos de violencia dentro de la sociedad.

## Referencias bibliográficas

- Andina. (29 de octubre de 2022), *MTC y Municipio de Huamanga presentaron proyecto del Sistema Integrado de Transporte*. Recuperado de:  
<https://andina.pe/agencia/noticia-mtc-y-municipio-huamanga-presentan-proyecto-del-sistema-integrado-transporte-915723.aspx>
- Andres, M. (s.f.). *¿Que es la investigacion descriptiva?*. Obtenido de Question Pro, Recuperado el 15 de 06 de 2024, de:  
<https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/>
- Attachment, B. (s.f.). *“El transporte: concepto, características, funciones y clases de transporte”*. Obtenido de *Book attachment*. Recuperado el 13 de 05 de 2024, de:  
<https://www.cerasa.es/media/areces/files/book-attachment-3111.pdf>
- Ayacucho. (s.f.). *“Transporte en Ayacucho”*. Recuperado el 23 de 05 de 2024, de:  
<https://ayacuchoperu.net/transporte/>
- Bejar, R. P. (2022). *“Control interno en las micro y pequeñas empresas del rubro transporte interprovincial de pasajeros: caso turismo Azul E.I.R.L del distrito de Ayacucho, 2020”*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28605>
- Beneyto, R. (s.f.). *“La importancia del transporte público en las ciudades”*. Recuperado el 03 de 05 de 2024, de:  
<https://www.imbric.com/la-importancia-del-transporte-publico-en-las-ciudades/#:~:text=El%20transporte%20p%C3%BAblico%20incluye%20diversos,la%20Omayor%20parte%20de%20desplazamientos>
- Bonett, D. C. (mayo de 2023). *“Panorama de la economía peruana”*. Obtenido Instituto Nacional de Estadística e Informática. Recuperado el 02 de abril de 2024:  
[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1904/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1904/libro.pdf)
- Calle, J. P. (06 de 10 de 2022). *“Conoce los componentes del control interno de una empresa”*. Obtenido de Pirani. Recuperado el 23 de 04 de 2024, de:  
<https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

- Cámara, L. (15 de 11 de 2023). “*Las mypes son el motor de la economía con un aporte del 25% del PBI*”. Obtenido de Revista Digital de la Cámara de Comercio de Lima: <https://lacamara.pe/las-mypes-son-el-motor-de-la-economia-con-un-aporte-del-25-del-pbi/#:~:text=Recesi%C3%B3n%20en%20Per%C3%BA%202023%3A%20Las,del%2025%20%25%20del%20PBI%20%7C%20Pymes>
- Carla, Vargas (21 de 02 de 2023). “*Transporte público en Colombia: Cómo funciona y cuales sin su reglamentos*”. Recuperado el 10 de 04 de 2024, de: <https://www.autofact.com.co/blog/mi-carro/conduccion/transportes-publico>
- Carpo, J. M. (2022). “*MYPES en Perú*”. Obtenido de Revista Digital Progreso. Recuperado el 23 de 05 de 2024, de: <https://www.fundacionmicrofinanzasbbva.org/revistaprogreso/mypes-en-peru/>
- Celis, D. H. (15 de mayo de 2007). “*Efectividad del control interno en las empresas de transporte urbano del Perú*”. Recuperado el 03 de abril de 2024: <https://www.gestiopolis.com/efectividad-control-interno-empresas-transporte-urbano-peru/>
- Chimbote, U. C. (14 de 03 de 2024). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación*. Recuperado el 01 de 05 de 2024, de: <https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-de-la-universidad/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001.pdf>
- Comexperu. (2020). “*Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020*”. Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- Comunicación, M. d. (2022). “*Anuario Estadístico*”. Obtenido de: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/6234687/344726-anuario-estadistico-2022.pdf?v=1713912396>
- Córdova, P. E. (junio de 2021). “*Control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A.*”. Obtenido de:

<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/1641/4129>

Ronald Coase (s.f.). *“Teorías sobre la Empresa”*. Obtenido de Corporativoriba. com. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de:

[https://corporativoriba.com/teoria-de-la-empresa/?expand\\_article=1](https://corporativoriba.com/teoria-de-la-empresa/?expand_article=1)

Cristina, Zavala Sanchez (2022). *“Control interno y su incidencia en la gestion adminisitrativa en la compañía de transporte San Miguel Chade S.A”*. Obtenido de Universidad Estatal del Sur de Mananí. Recuperado el 16 de 05 de 2024, de:

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4727/1/ZAVALA%20SANCHEZ%20MARIA%20CRISTINA.pdf>

Cruz Chuquimarca, E. M. (2019). *“Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A”*. Recuperado el 10 de 04 de 2024, de:

<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/60bca9dc-1969-475b-8763-2d2718069eca/content>

Marcos de la Cueva (09 de 02 de 2024). *“Clasificación de las empresas: definición y cuantos tipos hay”*. Obtenido de Bill in blog. Recuperado el 29 de 04 de 2024, de:

<https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>

David, Huaman P. (2023). *“Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las PYME del sector transporte del Perú: caso de la empresa Shalom Empresarial S.A.C”*.

Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/34799>

Davila Fajardo, F. d. (2023). *“Caracterización de control interno y rentabilidad de la empresa Transportes Meidin Perú S.A.C – Paijan y propuesta de mejora, 2022”*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 08 de abril de 2024, de:

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32166/SECTOR\\_SERVICIOS\\_DAVILA\\_FAJARDO\\_FREDITA\\_DEL\\_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32166/SECTOR_SERVICIOS_DAVILA_FAJARDO_FREDITA_DEL_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ernesto, Suárez (09 de 11 de 2023). *“Tipos de investigación y su clasificación”*. Obtenido de Experto Univertisitario. Recuperado el 15 de 06 de 2024, de:

<https://expertouniversitario.es/blog/tipos-de-investigacion/#:~:text=Los%20tipos%20de%20investigaci%C3%B3n%20son,variable%2C%20temporalidad%2C%20entre%20otros>

Esan, Q. L. (25 de 01 de 2019). “*COSO II: los sistemas para el control interno*”. Obtenido de Conexión.esan. Recuperado el 22 de 04 de 2024, de:

<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>

Escobas Zurita, H., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapon Alva, F. A. (2023). “*Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales –Perú*”. Recuperado el 09 de abril de 2024, de:

<http://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>

Estupiñán Gaitán, R. (2015). “*Control interno y fraudes análisis de informe Coso I, II y III en base en los ciclos transaccionales*”. Sistema de Información en Línea. (A. Garcia, Editor) Recuperado el 09 de abril de 2024, de:

[https://books.google.com.pe/books?id=-3tGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=-3tGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Financiamiento. (09 de 02 de 2024). “*Características del control interno: ¿cuáles son las características importantes de los controles internos?*”. Recuperado el 14 de 05 de 2024, de:

<https://financiamientoacademy.org/es/caracteristicas-del-control-interno-cuales-son-las-caracteristicas-importantes-de-los-controles-internos/>

Finanzas, E. &. (03 de 09 de 2017). “*Tipos de control interno*”. Obtenido de Tiposde.com. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de:

[https://www.tiposde.com/control\\_interno.html](https://www.tiposde.com/control_interno.html)

Galaz Yamazaki, R. U. (2015). “*COSO marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*”. Obtenido de Deloitte. Recuperado el 10 de 04 de 2024, de:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

- Gallardo, G. (18 de 09 de 2023). “*¿La nueva polis? El transporte terrestre en el Perú*”. Obtenido de Universidad de Piura. Recuperado el 03 de 05 de 2024, de: <https://www.udep.edu.pe/hoy/2023/09/nueva-polis-transporte-terrestre-en-peru/>
- Gerardo, Rosales D. (24 de 02 de 2024). “*Mypes en el Perú: ¿cuales son los beneficios y obligaciones de estas empresas?*”. Recuperado el 13 de 05 de 2024, de: <https://gestion.pe/economia/mypes-en-peru-cuales-son-los-beneficios-y-obligaciones-de-estas-empresas-micro-y-pequenas-empresas-trabajadores-rmv-sunafil-sunat-impuestos-noticia/>
- Gestión. (19 de setiembre de 2021). “*Ayacucho:Huamanga se convertita en la quinta ciudad en implementar un Sistema Integrado de Transporte*”. Obtenido de Redacción Gestión: <https://gestion.pe/peru/mtc-ayacucho-huamanga-se-convertira-en-la-quinta-ciudad-en-implementar-un-sistema-integrado-de-transporte-nndc-noticia/>
- Gestión, D. (23 de 02 de 2023). “*Produce se pone la meta de formalizar mas de 30,000 mypes este 2023*”. Obtenido de Redacción Gestión: <https://gestion.pe/economia/gamarra-produce-se-pone-la-meta-de-formalizar-mas-de-30000-mypes-este-2023-mypes-informalidad-en-el-peru-empresas-noticia/>
- gob.pe. (14 de 01 de 2024). “*Conocer el régimen tributario para mi negocio*” . Obtenido de Régimen Tributario: <https://www.gob.pe/1209>
- González, R. S. (21 de 07 de 2016). “*Evaluación del control interno y sus componentes en la Auditoria de Estados Financieros*”. Obtenido de Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno. Recuperado el 23 de 04 de 2024, de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Guardado, D. (03 de 08 de 2023). “*Qué son los sectores productivos y sus tipos*”. Obtenido de PDIGITAL. Recuperado el 22 de 05 de 2024: <https://periodicodigital.mx/que-son-los-sectores-productivos/>
- Guinea Bonillo, J., & Perez Bustamante, R. (2023). “*Política de Transportes*”. Obtenido de Universidad Rey Juan Carlos. Recuperado el 09 de 04 de 2024, de: [https://www.comunidad.madrid/sites/default/files/2023\\_politicas-ue\\_transportes\\_2.pdf](https://www.comunidad.madrid/sites/default/files/2023_politicas-ue_transportes_2.pdf)

- Javier, R. (31 de 08 de 2012). “Control interno y sus 5 componentes según COSO”. Obtenido de gestiopolis. Recuperado el 23 de 04 de 2024, de:  
[https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/#google\\_vignette](https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/#google_vignette)
- Jesús, Lagos C. (2021). “Calidad de servicios de transportes público urbano en la Ciudad de Ayacucho 2019”. Obtenido de Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Recuperado el 03 de 05 de 2024, de:  
<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/409/LAGOS%20CCOYLLO%20DIEGO%20JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Laboral, I. d. (14 de 03 de 2024). “¿Que es un sistema de gestión y para que sirve?”. Obtenido de Instituto de Seguridad y Bienestar Laboral. Recuperado el 10 de 05 de 2024, de:  
<https://isbl.eu/2021/01/que-es-un-sistema-de-gestion-y-para-que-sirve/>
- Lanjatrans, B. (mayo de 2021). “La importancia económica del transporte”. Obtenido de By Lanjatrans:  
<https://lanjatrans.com/la-importancia-economica-del-transporte/>
- Lara, J. M. (2024). “Las 10 teorías importantes de la gestión”. Obtenido de Theories of management. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de:  
<https://www.josemarialara.es/las-10-teorias-importantes-de-la-gestion-explained/>
- LHH. (25 de 01 de 2023). “7 tipos de teorías de gestión del lugar de trabajo”. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de:  
<https://www.lhh.com/es/es/insights/7-tipos-de-teorias-de-gestion-del-lugar-de-trabajo/>
- LibreTexts. (s.f.). “Teorías de la gestión”. Obtenido de Libre Texts Español. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de:  
[https://espanol.libretexts.org/Negocio/Negocios/Negocio\\_Introductorio/Libro%3A\\_Introducci%C3%B3n\\_a\\_los\\_Negocios\\_\(Lumen\)/09%3A\\_Gesti%C3%B3n/9.03%3A\\_Teor%C3%ADa\\_de\\_la\\_Gesti%C3%B3n](https://espanol.libretexts.org/Negocio/Negocios/Negocio_Introductorio/Libro%3A_Introducci%C3%B3n_a_los_Negocios_(Lumen)/09%3A_Gesti%C3%B3n/9.03%3A_Teor%C3%ADa_de_la_Gesti%C3%B3n)
- Lifeder. (15 de 12 de 2022). “Sectores de producción”. Recuperado el 23 de 05 de 2024, de:  
<https://www.lifeder.com/sectores-de-produccion/>
- Madrid Arteaga, C. A., & Valencia Agurto, C. V. (2022). “Control interno y su influencia en la gestión financiera en transporte y multiservicios Quispe EIRL 2020-2021”. Obtenido de Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 03 de abril de 2024, de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/113134/Madrid\\_ACA-Valencia\\_ACV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/113134/Madrid_ACA-Valencia_ACV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Maldonado Davila, I. G., & Nolasco Yaya, G. B. (2023). “Control interno y gestión de procesos en la empresa de transporte y servicios el Kazmeño E.I.R.L, 2022”. Obtenido de Universidad San Ignacio de Loyola.: <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/007463c7-9c3f-4259-b4ac-cbb2de8f9a3a/content>

Marcial, V. (11 de 05 de 2022). “Los 4 puntos básicos de la gestión empresarial”. Obtenido de Cursos Femxa .es. Recuperado el 01 de 06 de 2024, de: <https://www.cursosfemxa.es/blog/puntos-basicos-gestion-empresarial>

Mayhua Curo, H. (2022). “Caracterización del control interno y financiamiento de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Chasqui S.R.L. del distrito de Ayacucho, 2022”. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 08 de abril de 2024, de: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29430/CONTROL\\_INTERNO\\_FINANCIAMIENTO\\_MAYHUA\\_CURO\\_HILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29430/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_MAYHUA_CURO_HILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moyo, D. P. (2024). “Reporte de incidencia en empresas: gestión efectiva”. Obtenido de Gestionar facil: <https://gestionar-facil.com/reportes-de-incidencias-en-empresas/>

Murruga Renteria, A. E., & Sanchez Alfaro, I. H. (2023). “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la gestión del área de tesorería en la empresa de transporte Liche I.R.L. 2021”. Obtenido de Universidad Privada del Norte: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33737>

Nicuesa, M. (19 de 09 de 2021). “¿Qué es un perfil de empresa y como crearlo?”. Obtenido de Empresariados Información Básica para Pymes y Autónomos. Recuperado el 14 de 05 de 2024, de: <https://empresariados.com/que-es-un-perfil-de-empresa-y-como-crearlo/>

Pacheco Barreto, D. F. (2023). “Influencia del control interno en la gestión administrativa de una empresa de servicios de transporte de carga, año 2022”. Obtenido de Universidad Nacional Fedrico Villarreal. Recuperado el 23 de 05 de 2023, de:

- [https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8268/UNFV\\_EUPG\\_Pa\\_checo\\_Barreto\\_David\\_Federico\\_Doctorado\\_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8268/UNFV_EUPG_Pa_checo_Barreto_David_Federico_Doctorado_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Palacios, Daniel (01 de 03 de 2023). “*Los 7 tipos de empresas y su clasificación*”. Obtenido de Hubspot. Recuperado el 29 de 04 de 2024, de:  
<https://blog.hubspot.es/sales/tipos-de-empresas>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (07 de 10 de 2021). “*Definición de transporte*” Recuperado el 13 de 05 de 2024:  
<https://definicion.de/transporte/>
- Perú, C. G. (2015). “*El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público*”. Obtenido de Organizacion Latinoamericano y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Obtenido de:  
<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Perú, F. (2018). “*Beneficios sociales del régimen laboral de la micro y pequeña empresa*”. Obtenido de Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo . Obtenido de:  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289279/Beneficios\\_sociales\\_de\\_la\\_micro\\_y\\_peque%C3%B1a\\_empresa\\_-\\_Final.pdf?v=1549493587](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289279/Beneficios_sociales_de_la_micro_y_peque%C3%B1a_empresa_-_Final.pdf?v=1549493587)
- Peruano, E. (08 de 10 de 2023). “*Decreto Supremo que aprueba el Reglamento de la Ley N° 31677, Ley que crea el Registro Nacional de las Micro y pequeñas empresas (MYPE) acreedoras del estado*”. Obtenido de Diario Oficial del Bicentenario:  
<https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2223083-1>
- Pública, C. d. (18 de 05 de 2023). “*Elecciones 2023: transporte público en el estado de México*”. Obtenido de Cnetro de Investigacion en Política Pública. Recuperado el 09 de 04 de 2024, de:  
<https://imco.org.mx/elecciones-2023-transporte-publico-en-el-estado-de-mexico/>
- Quiroa, Myriam (1 de 11 de 2021). “*Teorías de la producción: qué es y como funciona*”.. Obtenido de Economiapedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-produccion.html>
- Rentería, J. J. (31 de 03 de 2023). “*El representante legal de una empresa y sus funciones*”. Obtenido de Mis Abogados. Recuperado el 08 de 05 de 2024, de:  
<https://www.misabogados.com/blog/es/que-es-y-que-hace-un-representante-legal>

- Republica, C. G. (25 de 02 de 2023). “*Cuestinario de Evaluación de la Implementación de Control Interno*”. Obtenido de Anexo N° 01 Cuestionarios de evaluación de SCI. Recuperado el 31 de 05 de 2024, de:  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4538491/Anexo%20Nro%201%20-%20Cuestionario%20de%20evaluaci%C3%B3n%20del%20SCI.pdf?v=1683741005>
- Republica, L. (10 de 03 de 2022). “*Regimen MYPE Tributario*”. Obtenido de Orientación Sunat. Obtenido de:  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/6828-04-declaracion-y-pago-de-impuestos>
- República, L. C. (2016). “*Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*”. Obtenido de Directiva N° 013-2016--CG/GPROD. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de:  
<https://www.presidencia.gob.pe/docs/scidp.pdf>
- Ruffner, J. G. (31 de 12 de 2004). “*El control interno en las empresas privadas*”. Obtenidas de Universidad Nacional San Marcos. Recuperado el 02 de abril de 2024:  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>
- Saavedra, J. D. (2023). “*Mype: todo sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*”. Obtenida de jurispe:  
<https://juris.pe/blog/mype-regimen-laboral-microempresa-pequena-empresa-actualizado/>
- Salazar, L. S. (s.f.). “*Gestión de riesgo en el marco de control interno*”. Obtenido de Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. Recuperado el 23 de 04 de 2024, de:  
[https://www.minsa.gob.pe/RECURSOS/OTRANS/SCI/web/evento01/Gestion\\_de\\_Rie\\_sgos\\_marco\\_Control\\_Interno.pdf](https://www.minsa.gob.pe/RECURSOS/OTRANS/SCI/web/evento01/Gestion_de_Rie_sgos_marco_Control_Interno.pdf)
- Sánchez Granizo, M. F. (2021). *Diseño de un modelo de control intero para la operadora de transporte público “ Ecuador ejecutivo”, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo*. Obtenido de Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Recuperado el 08 de abril de 2024, de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16402/1/82T01111.pdf>

- Soscia. (11 de 06 de 2023). “*Clasificación de las empresas en Perú: entendiendo las diferentes categorías*”. Obtenido de Copyright SOSCIA 2020: <https://soscia.pe/Consultas/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>
- Tansporte, D. d. (27 de 01 de 2023). “*Cuales son los retos del sector del transporte para 2023*”. Obtenido de Diario de Transporte. Obtenido de: <https://www.diariodetransporte.com/articulo/carretera/cuales-son-retos-sector-transporte-2023/20230126230712080608.html>
- Torres, H. (05 de setiembre de 2023). “*En el Perú mas del 96% de empresas son mypes, pero 8 de cada 10 aún son informales*”. Obtenido de la Republica: <https://larepublica.pe/economia/2023/09/05/comexperu-en-el-peru-mas-del-96-de-empresas-son-mype-pero-2-de-cada-10-siguen-siendo-informales-295560>
- Torres, Sofia (2023). “*Economía del transporte: definicioness y beneficios esenciales*”. Obtenido de Aprende Econimía.: <https://aprendeconomia.info/economia-del-transporte-definicion/>
- Trujillano, Luis (18 de febrero de 2020). “*Los desafíos del transporte urbano*”. Recuperado el 07 de abril de 2024, de: <https://rpp.pe/peru/actualidad/los-desafios-del-transporte-urbano-en-peru-noticia-1246345?ref=rpp>
- Valencia, J. R. (2010). “*Adminsitración de pequeñas y medianas empresas*”. Obtenido de Study Lib: <https://studylib.es/doc/9120964/joaqu%C3%ADn-rodr%C3%ADguez-valencia---administraci%C3%B3n-de-peque%C3%B1as-y>
- Valverde Pastor, Y. Y. (2023). “*Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa Inversiones y variedades Macely E.I.R.L-Chimbote, 2023*”. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Repositorio Institucional. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/33875/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPE\\_VALVERDE\\_PASTOR\\_YULI\\_YUDY.pdf?sequence=6&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/33875/CONTROL_INTERNO_MYPE_VALVERDE_PASTOR_YULI_YUDY.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (01 de julio de 2021). “*Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*”. Obtenido de estudios de la

- gestión. Recuperado el 07 de abril de 2024, de:  
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Vega, N. T. (s.f.). “*Teorías del Control Interno*”. Obtenido de STUDYLIB. Recuperado el 22 de 04 de 2024, de:  
<https://studylib.es/doc/9051682/teorias-del-control-interno>
- Velázquez, J. A. (22 de abril de 2005). “*Teorías organizativas y los sistemas de control interno*”. Obtenido de Revistas Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. Recuperado el 22 de abril de 2024, de:  
[https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador\\_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)
- Vinchos, M. D. (2024). “*Historia del Distrito de Vinchos*”. Obtenido de munivinchos.gob.pe.:  
<https://enlinea.munivinchos.gob.pe/historia>
- Westreicher, G. (01 de 09 de 2020). “*Teorías de la empresa*”. Obtenido de Economipedia. Recuperado el 24 de 04 de 2024, de:  
<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>
- Zuluafa, F. (29 de 05 de 2021). “*Que es el sistema de control interno (COSOS I)*”. Obtenido de OCH Group NIT. Recuperado el 23 de 04 de 2024, de:  
<https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/>

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles es la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024?</p>	<p style="text-align: center;"><b>Objetivo general:</b></p> <p>Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024.</p> <p style="text-align: center;"><b>Objetivos específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024.</li> <li>2. Identificar y describir el perfil de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024.</li> <li>3. Identificar y describir las características del control interno de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024.</li> <li>4. Identificar y describir las características de la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024.</li> <li>5. Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión de la pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” de Ayacucho, 2024.</li> </ol>	<p>Dado que la investigación fue de diseño descriptivo, documental y de caso, no se planteó hipótesis.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Variable independiente:</b></p> <p style="text-align: center;">Control interno</p> <p style="text-align: center;"><b>Variable dependiente:</b></p> <p style="text-align: center;">Gestión</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Exploratorio, descriptivo, correlacional simple</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> No experimental – descriptivo-documental y de caso</p> <p><b>Población y muestra:</b></p> <p><b>Población</b> Fue todas las pequeñas empresas del sector transporte interurbano del Distrito de Ayacucho, Provincia de Huamanga, Departamento de Ayacucho.</p> <p><b>Muestra</b> La pequeña “EMPRESA DE TRANSPORTE MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” – Ayacucho.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

Anexo 02: Instrumento de recolección de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Cuestionario aplicado al dueño, gerente o representante legal de la Pequeña Empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la pequeña empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominada: **Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Pequeña “Empresa de Transportes Multiservicios Paccha” de Ayacucho, 2024.**

La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información.

N°	Preguntas	Respuesta	
		Si	No
<b>PERFIL DEL RESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA DEL CASO</b>			
1	¿Cuál es su edad?		
	Entre 18 y 28	( )	
	Entre 29 y 39	(X)	
	Entre 40 y 50	( )	
	Entre 50 a más	( )	
2	¿Cuál es su estado civil?		
	Soltero	(X)	
	Casado	( )	
	Viudo	( )	
	Divorciado	( )	
	Conviviente	( )	
3	¿Cuál es grado de instrucción?		
	Primaria completa	( )	
	Primaria incompleta	( )	
	Secundaria completa	( )	
	Secundaria incompleta	( )	
	Instituto completo	( )	
	Universidad incompleta	(X)	
Universidad completa	( )		
	Carrera de Ing. Civil		
4	¿Cuál es la ocupación del representante legal de la empresa?		
	Empleado	( )	
	Agricultor	( )	
	Otras carreras profesionales Especificar: .....	conductor y consultor	
<b>PERFIL DE LA EMPRESA</b>			
5	¿La empresa es formal?	X	
6	¿La empresa es informal?		X
7	¿La empresa es una microempresa?		X
8	¿La empresa una pequeña empresa?	X	
9	¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?		
	-S.A.C.	( )	
	-S.R.L.	(X)	
	-E.I.R.L.	( )	
10	¿La empresa se formó para obtener ganancias?	X	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

11	¿La empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X
12	¿La empresa tiene más o menos de 5 años en el mercado? Especificar: ... años. ... meses.....	X	
<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>			
12	¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?	X	
13	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	
14	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?	X	
15	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X	
16	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X	
17	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X	
18	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?	X	
19	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	X	
20	¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?	X	
21	¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?	X	
22	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X	
23	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
24	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
25	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	X	
<b>CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
26	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
27	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X	
28	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
29	¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?	X	
30	¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	X	
31	¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	
32	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X	
33	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
34	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X	
35	¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?	X	
<b>CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
36	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
37	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
38	¿En la empresa los socios preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X	
39	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X	



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

40	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X	
41	¿La empresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
42	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
43	¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	X	
44	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	X	
45	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	X	
<b>CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
46	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X	
47	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
48	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
49	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
50	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
51	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
52	¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
53	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
54	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?	X	
55	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
56	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		X
57	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
<b>GESTIÓN</b>			
58	¿Dispone con la capacidad, la formación y los recursos necesarios para tener éxito en la empresa?	X	
59	¿Cómo jefe se preocupa por su bienestar de sus socios?	X	
60	¿Usted comprende la importancia de su vida personal y familiar de los socios?	X	
61	¿Usted crea un entorno abierto y de confianza?	X	
62	¿Usted conoce cómo afectaría los planes de futuro de la organización?	X	
63	¿Comunicas con claridad los cambios en las prácticas o beneficios de la empresa?	X	



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

64	¿Usted motiva a sus empleados en tiempos difíciles?	X	
65	¿Crees que tu organización puede conseguir sus objetivos?	X	
66	¿Conoce los aspectos importantes de un equipo?	X	
67	¿Conoces la existencia de un plan de comunicación concreto en tu organización?	X	
68	¿Siente que trabajando en tu organización puedes equilibrar tu vida personal y profesional?	X	
69	¿Usted realiza y/o gestiona el desempeño de sus empleados?	X	
70	Cuando un socio le reporta un problema, ¿usted llegó a solucionarlo?	X	
71	¿Crees que recibes la formación necesaria para actualizar tus conocimientos y desempeñar tus funciones?	X	
72	¿Tu trabajo te ofrece retos y la oportunidad de seguir mejorando?	X	
73	¿Consideras que tu salario corresponde a tu nivel de responsabilidad?		X
74	¿Tu espacio de trabajo es suficientemente confortable?		X
75	¿Consideras que tu entorno de trabajo refleja la cultura de tu organización?		X

Fuente: Elaboración propia (2024).

EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS  
PACCHA S.R.L.  
Zenón M. SERCA Chávez  
GERENTE GENERAL  
DNI: 45425171



Anexo 03: Ficha técnica de los instrumentos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Carta de Presentación al Experto

Sr. C.P.C QUISPE PALOMINO MAXIMO

Presente. -

**Tema:** PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo estudiante del programa académico de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA PEQUEÑA “EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L.” - AYACUCHO, 2024** y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,

Firma:  
DNI: 47027848

Yulisa Guzman Portal

C.P.C. Máximo Quispe Palomino  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 017-142



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos: MÁXIMO QUISPE PALOMINO  
N° DNI: 42303402      Edad: 44  
Teléfono / celular: 966698800      Email: maxquispepalomino@gmail.com

Título profesional: CONTADOR PÚBLICO

Grado académico: MAESTRO:

Especialidad: DOCENCIA UNIVERSITARIA, INVESTIGACIÓN Y CURRÍCULO

Identificación del proyecto de investigación o tesis

Título: Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Pequeña "Empresa de Transportes Multiservicios Paccha S.R.L." - Ayacucho, 2024.

Autor (es):  
Curihuaman portal, Yulisa



C.P.C. Máximo Quispe Palomino  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 017-742

Firma



Huella digital



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

15	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?	X		X		X	
16	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X		X		X	
17	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X		X		X	
18	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		X		X	
19	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?	X		X		X	
20	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	X		X		X	
21	¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?	X		X		X	
22	¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?	X		X		X	
23	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X		X		X	
24	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X		X		X	
25	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X		X		X	
26	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	X		X		X	
<b>Dimensión 4: Evaluación de control interno</b>							
27	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X		X		X	
28	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X		X		X	
29	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X		X		X	
30	¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?	X		X		X	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA PEQUEÑA "EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS PACCHA S.R.L." - AYACUCHO, 2024								
N°	Variable 1:	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	¿Cuál es su edad?	X		X		X		
2	¿Cuál es su estado civil?	X		X		X		
3	¿Cuál es su grado de instrucción?	X		X		X		
4	¿Cuál es la ocupación del representante legal de la empresa?	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Perfil o características de la empresa</b>								
5	¿La empresa es formal?	X		X		X		
6	¿La empresa es informal?	X		X		X		
7	¿La empresa es una microempresa?	X		X		X		
8	¿La empresa es una pequeña empresa?	X		X		X		
9	¿Cuál es su naturaleza jurídica de la empresa?	X		X		X		
10	¿La empresa tiene más o menos de 5 años en el mercado?	X		X		X		
11	¿La empresa se formó para obtener ganancias?	X		X		X		
12	¿La empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?	X		X		X		
<b>Dimensión 3: Ambiente de control</b>								
13	¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?	X		X		X		
14	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X		X		X		



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

31	¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	X		X		X	
32	¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X		X		X	
33	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X		X		X	
34	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X		X		X	
35	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X		X		X	
36	¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?	X		X		X	
<b>Dimensión 5: Actividades de control</b>							
37	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X		X		X	
38	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		X		X	
39	¿En la empresa los socios preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X		X		X	
40	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X		X		X	
41	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X		X		X	
42	¿La empresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X		X		X	
43	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X		X		X	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

44	¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	X		X		X	
45	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	X		X		X	
46	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	X		X		X	
<b>Dimensión 6: Información y comunicación</b>							
47	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		X		X	
48	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X		X		X	
49	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		X		X	
50	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X		X		X	
51	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		X		X	
52	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X		X		X	
<b>Dimensión 7: Supervisión y monitoreo</b>							
53	¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X		X		X	
54	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?	X		X		X	

Recomendaciones:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

55	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?	X		X		X	
56	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		X		X	
57	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		X		X	
58	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X		X		X	
<b>Dimensión 8: Planificación y organización</b>							
59	¿Dispone con la capacidad, la formación y los recursos necesarios para tener éxito en la empresa?	X		X		X	
60	¿Cómo jefe se preocupa por su bienestar de sus socios?	X		X		X	
61	¿Usted comprende la importancia de su vida personal y familiar de los socios?	X		X		X	
62	¿Usted crea un entorno abierto y de confianza?	X		X		X	
63	¿Usted conoce cómo afectaría los planes de futuro de la organización?	X		X		X	
64	¿Comunicas con claridad los cambios en las prácticas o beneficios de la empresa?	X		X		X	
<b>Dimensión 9: Dirección y control</b>							
65	¿Usted motiva a sus empleados en tiempos difíciles?	X		X		X	
66	¿Crees que tu organización puede conseguir sus objetivos?	X		X		X	
67	¿Conoces los aspectos importantes de un equipo?	X		X		X	
68	¿Conoces la existencia de un plan de comunicación concreto en tu organización?	X		X		X	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

69	¿Siente que trabajando en tu organización puedes equilibrar tu vida personal y profesional?	X		X		X	
70	¿Usted realiza y/o gestiona el desempeño de sus empleados?	X		X		X	
71	¿Cuándo un socio le reporta un problema, ¿usted llegó a solucionarlo?	X		X		X	
72	¿Crees que recibes la formación necesaria para actualizar tus conocimientos y desempeñar tus funciones?	X		X		X	
73	¿Tu trabajo te ofrece retos y la oportunidad de seguir mejorando?	X		X		X	
74	¿Consideras que tu salario corresponde a tu nivel de responsabilidad?	X		X		X	
75	¿Tu espacio de trabajo es suficientemente confortable?	X		X		X	
76	¿Consideras que tu entorno de trabajo refleja la cultura de tu organización?	X		X		X	

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar ( ) No aplicable ( )

Experto: *Hg. OPE. Máximo Oswaldo Palomino*

*[Firma manuscrita]*  
 C.P. Máximo Oswaldo Palomino  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 N° 117172  
 Firma



Huella

Anexo 04: Formato de consentimiento informado u otros



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

PROCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA  
(Contabilidad)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Contables, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula:

**Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Pequeña “Empresa de Transportes Multiservicios Paccha S.R.L.” - Ayacucho, 2024,** y es dirigido por Curihuaman Portal Yulisa, investigador de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación:

Es aportar a la sociedad, la importancia del control interno y la gestión empresarial con una visión realista de la organización de la empresa; al igual, en el buen manejo de los recursos, bienes y operaciones donde efectuará correctamente y llegar al objetivo de sus metas institucionales.

Para ello, se le invita a participar a una encuesta que le tomara 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través el número de celular 910433796 si desea, también podrá escribir al correo [yulisaportal2412@gmail.com](mailto:yulisaportal2412@gmail.com) para recibir mayor información, asimismo, para las consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Zenón Sulca Chavez

Fecha: 08/06/2024

Correo electrónico: Sulcachavez\_2018@gmail.com

Firma del participante:

EMPRESA DE TRANSPORTES MULTISERVICIOS  
PACCHA S.R.L.  
  
Zenón M. Sulca Chavez  
GERENTE GENERAL  
DNI: 49425171

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

Yulisa Curihuaman Portal  
DNI N° 47027848