



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS PYME DEL SECTOR
TRANSPORTES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
SHALOM EMPRESARIAL S.A.C. - AYACUCHO, 2023**

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

AUTOR

**HUAMAN PAYHUA, SILVANO DAVID
ORCID: 0000-0003-4684-5773**

ASESOR

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN
ORCID: 0000-0002-6859-7996**

CHIMBOTE – PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0266-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:30** horas del día **06** de **Agosto** del **2023** 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:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS PYME DEL SECTOR TRANSPORTES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA SHALOM EMPRESARIAL S.A.C. - AYACUCHO, 2023**

Presentada Por :
(3103140170) **HUAMAN PAYHUA SILVANO DAVID**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, 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:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
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: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS PYME DEL SECTOR TRANSPORTES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA SHALOM EMPRESARIAL S.A.C. - AYACUCHO, 2023 Del (de la) estudiante HUAMAN PAYHUA SILVANO DAVID, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 00% 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, 21 de Setiembre del 2023

Mg. Roxana Torres Guzmán
Responsable de Integridad Científica

Dedicatoria

A Dios con mucho amor y gratitud por guiarme por el camino correcto y me ha dirigido por el sendero correcto, el que en todo momento está conmigo enseñándome a aprender de mis errores. Quien guía el destino de mi vida.

A mis padres les dedico mi tesis con todo mi corazón, pues sin ella no lo había logrado, por protegerme y llevarme por el camino del bien.

A mi familia quienes me consagran el apoyo incondicional para poder alcanzar mis metas, por el logro se sienten orgullosos de mi persona. Gracias a mis Docentes por los conocimientos que me brindan día a día para poder salir adelante.

Agradecimiento

Agradecer a **Dios** por darme la vida, por haberme dado las fuerzas para superar los obstáculos que se presentaron y seguir adelante en aquellos momentos de debilidad.

A mi familia por darme todo lo que necesite, a mi hija por ser el impulso para lograr mis metas y seguir adelante con los objetivos trazados.

A mi tutor por su apoyo, en la realización de este trabajo. Gracias a todas las personas que me brindan su apoyo y amistad.

Índice General

Caratula	I
Acta de jurado.....	II
Evidencia de originalidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento.....	V
Índice General.....	VI
Resumen.....	VIII
Abstracts.....	IX
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Descripción del problema	1
1.2 Formulación del problema	6
1.3 Justificación del problema	7
1.4 Objetivo general.....	7
1.5 Objetivos específicos.....	7
II. MARCO TEORICO	8
2.1 Antecedente	8
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	8
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	9
2.1.3. Antecedentes regionales y locales.....	17
2.2 Bases Teóricas	18
2.2.1 Teoría de control interno	18
2.2.2 Control Interno en las Pymes.....	21
2.2.3 Características del Sistema del Control Interno SCI	21
Control preventivo y detectivesco	22
2.2.4 Principios del Sistema de Control Interno	22
2.2.5 Componentes del Control Interno	23
1.Control interno preventivo	25
2.2.6 la gestión de calidad.....	26
2.2.7 Las PYME peruanas en el marco de los acuerdos comerciales	27
2.2.8 Las principales características de las PYME latinoamericanas	27
2.2.9 Marco conceptual	28

2.2.3 Gestión.....	29
2.2.4 Tipos de Gestión.....	30
2.2.5 PYMES.....	32
2.3 Hipótesis.....	33
III. METODOLOGÍA	34
3.1. Nivel, Tipo y Diseño de investigación.....	34
3.2 Población y Muestra.....	34
3.3 Variables, Definición y operacionalización	35
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.5 Método de análisis de datos	37
3.6 Aspectos Éticos.....	37
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	39
4.1. Resultados	39
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	39
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	42
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	44
4.2 Discusión.....	49
4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1	49
4.2.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	50
4.2.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	50
V. CONCLUSIONES	53
5.1 Respecto al objetivo específico N°1.....	53
5.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	53
5.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	54
5.4 Conclusión general.....	54
VI. RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	57
ANEXOS.....	63
Anexo 01. Matriz de consistencia	63
Anexo 02. Instrumento de recolección de información	64
Anexo 03. Validez del instrumento.....	66
Anexo 04. Confiabilidad del instrumento (No aplica).....	69
Anexo 05. Formato de Consentimiento Informado	69
Anexo 07. Evidencias de ejecución (declaración jurada, base de datos)	71

Resumen

El presente trabajo se realiza sobre la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME donde es necesario tener un adecuado control interno, para evitar riesgos y fraudes, proteger los activos de las empresas. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 16 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa; encontrando los resultados: respecto al objetivo específico 1 se determinó que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, por lo que se debe implementar medidas de control. Respecto al objetivo específico 2 se determinó que el control interno mejora el desarrollo adecuado de la empresa, asimismo señala que incentivar mediante los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización, también asignar adecuadamente las responsabilidades y funciones a los trabajadores. Finalmente, se concluye 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.

Palabras clave: control interno, gestión, pequeña empresa

Abstracts

The present work is carried out on the incidence of internal control in the management of SMEs where it is necessary to have adequate internal control, to avoid risks and fraud, protect the assets of the companies. Its general objective was: To determine and describe the incidence of internal control in the management of SMEs in the transport sector of Peru and the company Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023. The research was of a non-experimental – bibliographic – documentary and case design, for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire of 16 closed questions applied to the company manager were used; Finding the following results: Regarding specific objective 1, it was determined that internal control is a very important tool for any company, with the purpose of safeguarding assets from losses from fraud or errors, so control measures must be implemented. Regarding specific objective 2, it was determined that internal control improves the proper development of the company, it also indicates that encouraging staff through ethical values improves the behavior of the organization, as well as properly assigning responsibilities and functions to workers. Finally, it is concluded that both the result of specific objective 1 and the result of specific objective 2 coincide in the development of internal control, because there is a high percentage of coincidence in the compared components, with the exception of the supervision and monitoring component. which generates risks for the company studied.

Keywords: internal control, management, small business

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

Varios países latinoamericanos como Ecuador, Brasil, El Salvador y Venezuela han introducido una serie de medidas, que incluyen tasas de interés más bajas sobre los impuestos atrasados, reducciones temporales en las pensiones, refinanciamiento y extensión de los plazos de pago de la deuda. Asimismo, se impulsó el teletrabajo, la flexibilidad horaria, las bajas por desempleo, etc. para suavizar el shock y mitigar los efectos negativos del desempleo y la retirada del mercado. Es importante analizar cuál de estas medidas tuvo mayor impacto en el apoyo a las empresas y economías de estos países (Mora, et al. 2020).

Crisis económica por la pandemia del COVID-19 está pasando factura a la economía mundial e impactando en la salud de las empresas. Se estima que las pequeñas empresas son las más afectadas por la pandemia a nivel mundial. Los más afectados son los servicios de alojamiento y hotelería y las agencias de viajes. Industria textil y de la confección. Ante esta situación, el gobierno está tratando de apoyar a las pequeñas empresas. En Europa y Asia, varios países han aprobado una serie de regulaciones económicas, en su mayoría relacionadas con el aplazamiento de impuestos y pagos de préstamos, el aumento de las garantías de los préstamos y la oferta de préstamos blandos y subsidios. Varios países de América Latina y el Caribe se enfocan en la introducción de exenciones fiscales, reducciones temporales en las contribuciones a los planes de pensiones, líneas de crédito blandas y renegociación o aplazamiento de los términos de la deuda para las pymes (Economía, 2020).

Todas las grandes empresas de hoy en día alguna vez fueron pequeñas empresas basadas en ideas. Después de todo, todo negocio comienza con una idea, pero requiere coraje, esfuerzo y un plan de acción. A menudo se dice que iniciar un negocio requiere una gran cantidad de capital. La realidad para muchos emprendedores exitosos es que no tenían muchos recursos cuando decidieron ingresar al mundo de los negocios. Este capital inicial requerido no debe verse como un obstáculo, sino como uno de los muchos otros requisitos previos para realizar la idea. Lo que realmente importa es determinar con la mayor precisión posible el capital que necesita, considerando cómo recaudará este dinero y evaluando la viabilidad de recuperar su inversión, recuperar sus costos y obtener sus

beneficios. A menudo se dice que los empresarios toman riesgos. Los empresarios, por el contrario, son plenamente conscientes de los riesgos de sus acciones, pero creen firmemente en su propia capacidad de control de las situaciones y circunstancias que puedan presentarse en el desarrollo de su negocio (Intagri, 2018).

Las pymes contribuyen a las economías locales y nacionales, especialmente a los medios de vida de los trabajadores. las pequeñas empresas que enfrentan el impacto de las pandemias, los conflictos y la crisis climática necesitan más ayuda que nunca. recuerde, las pymes son las más afectadas por esta triple amenaza, pero también son las más fundamentales para una recuperación sólida. las pymes deben ser más resistentes a los impactos futuros, con iniciativas específicas y paquetes de estímulo económico para los más afectados por las interrupciones de la cadena de suministro global, el aumento de la inflación y el impacto continuo de la pandemia (Marcel, 2022).

La Comisión de Promoción del Turismo de Exportación del Perú y la Autoridad de Facilitación del Comercio de Canadá Firman Acuerdo de Cooperación Técnica que Habilita el Desarrollo del Proyecto Empoderamiento de Mujeres en el Comercio para un Crecimiento Inclusivo y Sostenible Competencia e internacionalización de más de 100 empresas peruanas del sector agropecuario, incluidas empresas dirigidas por mujeres. Este esfuerzo está financiado por el Gobierno de Canadá y se implementa a través de Asuntos Globales de Canadá. Con esto en mente, y en línea con las políticas de igualdad de género e inclusión social impulsadas por el gobierno peruano, se convoca a la selección de empresas lideradas por peruanos, proceso apoyado financieramente por Global Affairs Canadá y ampliado que se hace posible. Fronteras comerciales en sectores críticos para el desarrollo del país (PROMPERU, 2021).

Las financiaciones adecuadas para Las PYME son esenciales en todas las etapas del ciclo de vida empresarial, ya que pueden lanzar, evolucionar y desarrollar modelos de negocio al mismo tiempo que contribuyen al empleo, el crecimiento y la inclusión social. Por lo tanto, es importante fortalecer los productos financieros disponibles para las PYME. Las limitaciones Las políticas fiscales que impiden que las empresas inviertan en proyectos innovadores o aprovechen las oportunidades de crecimiento afectan negativamente a la productividad, el empleo y la innovación, y aumentan la desigualdad de ingresos. En la situación actual en la que se encuentran las PYME de Centro y Sudamérica están

experimentando una ralentización de la actividad por el impacto del COVID-19, la búsqueda de mecanismos alternativos de financiación para estas empresas es de suma importancia. Tradicionalmente, las PYME se han financiado a través de préstamos de los bancos y del sector de las micro finanzas. Sin embargo, a menudo se observa que están en desventaja en comparación con las grandes empresas en lo que respecta al acceso a la deuda. Cuestiones como la asimetría de la información, los altos costos de transacción y el gobierno corporativo entre las PYME dificultan el acceso a la financiación, especialmente para las empresas que reciben préstamos. Si no tiene la garantía requerida, tiene un mal historial crediticio o no tiene los recursos para preparar informes financieros, no tiene la oportunidad. Si bien las instituciones financieras han establecido masivamente los préstamos tradicionales como el producto de primera elección para las PYME, también existen mecanismos no tradicionales que cumplen el mismo propósito, pero ofrecen mejores condiciones para las necesidades de las PYME (Azar, 2020).

A pesar del impacto de la pandemia y el lento crecimiento de la economía peruana en lo que va del año, las empresas de diversos sectores han mostrado un mayor impulso y una fuerte recuperación. Por lo tanto, ya por encima del 20% en 2022, la demanda de fondos está creciendo más rápido de lo que avanza el mercado. “La principal demanda de préstamos de las pymes es para préstamos a corto plazo para capital de trabajo, pero también hay una creciente necesidad de préstamos a mediano y largo plazo para la compra de almacenes. Debe aumentarse», explica Marco Gardo. A pesar de la feroz competencia en la industria, los representantes de BBVA nos aseguran que nuestra estrategia de tasas de interés competitivas y la agilidad crediticia nos permitirán aumentar nuestra participación de mercado en préstamos a particulares y pequeñas empresas (Galdo, 2022)

Las condiciones macroeconómicas también se reflejan en los tipos de préstamos que buscan las pymes, siendo los préstamos bancarios el uso más común, pero cada vez menos pymes recurren a los bancos, según el informe de Became. El año pasado, la proporción de empresas que utilizaron préstamos bancarios en 2019 aumentó del 77,4% al 60,5%. Las pymes pidieron más financiamiento externo sin costos explícitos, como préstamos a proveedores y préstamos de familiares y amigos. Las pymes se enfrentaban a requisitos más elevados además de tipos de interés más elevados cuando acudían a los bancos. El 43,7% solicitó un aval, frente al 37,3% en 2021, con importes de préstamo más caros y más condiciones en las que se dispone de avales, aumentando la proporción de pymes. El

número de grandes empresas cuyas solicitudes de préstamo fueron denegadas aumentó del 2,6% en 2021 al 6,8% el año pasado (Sevillano, 2023)

Según datos del estudio PYME en España, Emprendedores 2016-2020 y Expectativas en 2021, la rentabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYME) aumentará en 2021 según su importancia, pasando del 25% al 44%. Excelente trabajo del Colegio de Registradores, anunció el lunes. Esta prospección reflexiva que el conjunto de las PYME se recuperaron a lo dispendioso de la añada descompuesto del golpazo provocado por la pandemia en 2020, e todavía Algunas empresas han superado su rentabilidad en 2019, y las empresas más pequeñas se han visto muy afectadas por la insatisfacción con su rendimiento. Según el Colegio de Registradores, la rentabilidad financiera de estas empresas aumentó un 44% en 2021, pasando del 4,1% al 5,9%. La rentabilidad financiera de las pymes mejoró un 36 % en 2021, del 6,1 % al 8,4 %, con un aumento medio del 25 %, del 6,4 % en 2020 al 8,4 % en 2021. El estudio de la Asociación de Registradores también analizó los datos comerciales y los resultados de las prácticas de las pequeñas empresas. Los ingresos de liquidez de las microempresas aumentaron un 47 % en 2021 en comparación con 2020. En comparación con 2020, la tasa de crecimiento del grupo PyME fue de 31,8% durante este período, mientras que los ingresos corrientes de las medianas empresas aumentaron 22,6%. Las estadísticas de hospedaje de pequeñas empresas también confirman que esta explosión tiene un mejor cinturón de salida que la explosión de 2008. Según un informe de la Asociación de Registradores, en 2021, las microempresas de todo el mundo aumentaron la importancia de sus empleados por segmento de importancia comercial, mientras que las pequeñas empresas vieron disminuir levemente su importancia (Anónimo, 2022).

La rentabilidad para pequeñas y medianas empresas aumentó entre un 25 % y un 44 % en 2021. Así se desprende de la encuesta "PYME en España con personas jurídicas 2016-2020 y posteriores a 2021" elaborada por el Registro Civil. La encuesta muestra que la mayoría de las pequeñas empresas se han recuperado de los efectos de la pandemia durante 2021. De hecho, algunas empresas superaron su rentabilidad en 2019 y la encuesta encontró que las empresas más rentables eran las microempresas. El Colegio de Registradores señaló que la rentabilidad financiera de estas empresas aumentó un 44%, del 4,1% al 5,9% en 2021. Viabilidad financiera de la pequeña empresa. También mejoró en un 36%. De hecho, estas empresas lograron una rentabilidad del 8,4% en 2021, frente al

6,1% anterior. A nivel de empleabilidad, las pymes han mostrado mayor resiliencia en esta crisis que en 2008. Por tamaño, las microempresas aumentaron su plantilla a nivel mundial en 2021, mientras que las pymes la redujeron ligeramente (Gonzales, 2023)

Sabemos que las crisis sanitaria y económica provocadas por la pandemia están afectando la creación de empleo y la calidad de vida de millones de personas. Pero más allá de eso, hemos realizado muchos esfuerzos en los últimos años para centrarnos en el acceso a oportunidades de empleo inclusivas y sostenibles. En otras palabras, el mecanismo más prometedor para erradicar la pobreza por la deuda social de la desigualdad ha sufrido grandes reveses y ahora enfrenta un futuro incierto y preocupante. Por lo tanto, ante esta dura realidad, urge la necesidad de que el gobierno y la sociedad civil en su conjunto movilizan de inmediato sus estrategias de desarrollo dirigidas a las pequeñas y medianas empresas, que son el pilar de la economía peruana. Las características de este segmento por sí solas justifican su importancia. Antes de la pandemia, las pymes representaban más del 99,6% de todos los negocios (equivalente a 6,3 millones de empresas), aportaban el 27,9% del PIB y aportaban más del 59% de la mano de obra del país (según Produce). Además, el 96% son microempresas, la mayoría de las cuales se encuentran en situaciones de autoabastecimiento y, en general, más del 80% de las empresas trabajan en la informalidad, lo que refleja el alto nivel de vulnerabilidad social durante la crisis. Esta desventaja se evidencia en un reciente estudio detallado del INEI. En 2020, la informalidad entre las micro y pequeñas empresas aumentó hasta en un 84,7%, con casi 3 millones saliendo del mercado. Un mensaje perturbador. Las PYME tienen un gran potencial para mejorar las economías y promover el desarrollo sostenible en todas las sociedades del mundo. Los países potenciales se han dado cuenta de esto durante años y han prosperado con el tiempo y sorteado varias crisis con éxito, gracias a la fortaleza de sus estructuras económicas, que en gran parte están compuestas por pequeñas y medianas empresas. Perú debe considerar estas lecciones y aprender de ellas. Tomemos en cuenta que la experiencia exitosa demuestra que la productividad es un factor clave para la formalidad de las PYME y los beneficios derivados de la generación de empleo digno. Todos los esfuerzos deben apuntar a asegurar la capacidad de estos agentes económicos para mantenerse de manera sostenible más allá del equilibrio. Los empresarios de pequeñas empresas tienen la responsabilidad de administrar sus negocios de manera efectiva. Y si actuamos con responsabilidad y nos

preocupamos por las personas y el planeta, podemos lograr el doble de éxito. No esperes más, es hora de actuar (Fernando, 2021)

De acuerdo a lo mencionado en párrafos anteriores en cuanto a la Shalom Empresarial S.A.C. con RUC 20512528458, con domicilio fiscal en Jr. Antonio Raymondi Nro. 113 Lima - Lima - La Victoria, empresa constituida 05 de junio de 2018, dicha empresa realiza sus operaciones en la ciudad de Ayacucho, que fue constituida en 10/02/2006 por dos socios, con un capital social 20, 000 acciones suscritas y pagas a un costo de 1.00 sol, cada acción, Inscrita en los registros públicos, inicia sus actividades 01/03/2006. Esta empresa ha sido afectada por la pandemia de la Covid 19, donde disminuyo considerablemente sus ventas, por las restricciones que dio el gobierno peruano; esta pandemia afecto a todas las empresas a nivel mundial; pero las empresas de otros rubros como la medicina, también aumentaron considerablemente en sus utilidades por, por otro lado debido a estos hechos la empresa tuvo ciertos problemas en referencia al acceso del financiamiento, porque debido a los problemas suscitados por la pandemia muchas entidades financieras aumentaron sus requisitos para acceder a los créditos todo ello debido a la alta tasa de morosidad que se dio debido a las bajas las ventas, del mismo modo no pudo autofinanciarse con recursos propios, por lo que acudió necesariamente a la financiación para seguir subsistiendo en el mercado. Cuya visión y misión es el liderazgo de Transportes Shalom en el servicio de envío de paquetes y mensajería y mercancías se consolida en todo el Perú. La empresa despliega su esfuerzo para que los envíos tengan la posibilidad de ser rastreados para hacer un seguimiento específico de cada envío. Las tres categorías en las que se especializa Transportes Shalom son la del Servicio agencia, Urgente y de Reparto de mercadería. Y los servicios van dirigidos a personas y a empresas y emprendedores. Puedes enviar encomiendas con total seguridad pues tienen 180 agencias a nivel nacional, 60 agencias en Lima y cuenta con salidas diarias. Además, dispone de una app que rastrea los envíos realizados. Puedes realizar el servicio en agencia y solicitar la entrega preferente. Para el pago existen facilidades o puedes realizarlo en el destino.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo el Control interno incide en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. Ayacucho, 2023?

1.3 Justificación del problema

La presente investigación se justifica porque llenar el vacío del conocimiento; es decir permitirá conocer la incidencia del control interno y gestión administrativa en las PYMES.

Asimismo, la investigación se justifica porque será un aporte a la sociedad, porque los microempresarios conocerán la importancia del financiamiento, por ende, sus empresas van a crecer, desarrollarse y cumplir con sus objetivos institucionales, así como también perduraran unas 3 o 4 generaciones más.

Es un cuerpo de trabajo e investigación de profesionales en el contexto de la dirección y gestión empresarial, y la importancia de tener una visión realista del estado actual de la organización y, a corto y mediano plazo, del estado futuro de la misma. organización que muestra el género. Considere un campo de negocios que trasciende gradualmente las convenciones, los comportamientos y los valores institucionales.

1.4 Objetivo general

Determinar y describir la incidencia del Control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023

1.5 Objetivos específicos

1. Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú, 2023.
2. Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023
3. Realizar el cuadro comparativo sobre la incidencia del Control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023

II. MARCO TEORICO

2.1 Antecedente

2.1.1. Antecedentes internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Importancia del control interno en las PYMEs

Espinosa (2019) en su tesis titulado: Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá. El objetivo es análisis de las dificultades que tienen las empresas frente a la implementación de un modelo de control gerencial que cumpla con las necesidades de los modelos de negocios y, a su vez, otorgue resultados que faciliten precisar el efecto para la toma de decisiones empresariales. Por tal razón, se busca encontrar un medio que pueda mostrar las fortalezas y las debilidades estructurales de cada uno de los modelos de negocios de gestión del riesgo, monitoreo, supervisión e información, por lo que el propósito del estudio fue el diseño y la propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes Colombianas del sector comercial de Bogotá, basado en el Modelo COSO III. Esta herramienta facilitaría a las empresas definir su plan de acción

Conclusión El análisis mostró que las falencias en el Control Gerencial corporativo surgen desde la organización del gobierno corporativo, la responsabilidad de la administración y directivos de las empresas que no están bien definidos y no se tiene establecidas las funciones y responsabilidades de los diferentes entes directivos, ante los que es importante establecer reglamentos claros, además, la revisión de la eficiencia de los sistemas de control debe ser una parte fundamental dentro de estas responsabilidades que no debe ser delegada a los subalternos, pero si, la dirección debe impulsar a los trabajadores al mejoramiento constante de dichas herramientas.

Martinez (2019) el tesis titulado evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018. Objetivo evaluar el control interno del área de Inventario para la Entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018, se describe la importancia de la evaluación de control interno mediante la realización de un análisis cualitativo FODA, para valorar la situación actual que se encuentra la entidad en cuanto a controles para medir el grado de fiabilidad financiera mediante la aplicación de los componentes del control. El método utilizado para llevar a cabo el trabajo es de enfoque

mixto de manera cualitativa y cuantitativa aplicado al estudio de Evaluación de Control Interno en el Área de Inventarios, donde se entrevistará al Gerente General y al Personal del Área de Inventarios para obtener la información necesaria del período 2018, se permitió verificar el problema de la Empresa y las propuestas para dar continuidad a la gestión. Y en estudio del caso, con un universo de la Empresa y una muestra el área de Inventarios, sus métodos y técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental. Conclusiones se determina y se toma como referencia la importancia de la realización de una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios, y lograr un resultado eficaz manteniendo el debido seguimiento y después de realizar la evaluación de control interno en el área de inventarios de la Entidad Aluminic, S.A. durante el Periodo 2018, se concluyó que la realización de un Análisis Cualitativo FODA de la empresa es de suma importancia dado que se determinar a nivel general las Fortalezas, Oportunidades, debilidades y Amenazas que se poseen.

Pico (2022) en su tesis titulado: Responsabilidad social empresarial en el control interno de las pymes de Portoviejo-Ecuador, 2019. Tuvo como objetivo general: e evaluar la responsabilidad social empresarial en el control interno de las PYMES de Portoviejo-Ecuador, 2019. La metodología empleada en el desarrollo de la investigación es cuantitativa, de tipo descriptiva con diseño no experimental y método inductivo. Llegó a la conclusión siguiente: La responsabilidad social empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental de las comunidades. Este tipo de acciones promueve la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas. Por lo cual, es de importancia formular y ejercer políticas que permitan la supervisión y evaluación del cumplimiento de las responsabilidades sociales empresariales a través del control interno.

2.1.2. Antecedentes nacionales

En este informe de investigación se entiende 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

Castro (2021) en su tesis titulado: Sistema de control interno operativo para mejorar la gestión administrativa en la empresa Burga & asesores asociados scrl, chichlayo 2018

El objetivo de la investigación fue elaborar un sistema de control interno operativo para mejorar la gestión administrativa en la empresa Burga & Asesores Asociados SCRL 2018.

El problema central se formuló bajo la siguiente interrogante: ¿Cómo un sistema de control interno operativo mejorará la gestión administrativa en la empresa Burga & Asesores Asociados SCRL? La metodología del estudio fue de tipo descriptiva, de diseño no experimental transversal, la recolección de información se realizó mediante un cuestionario y análisis documental aplicado a una muestra de 16 trabajadores. Los resultados del estudio, permitieron evidenciar que la empresa Burga & Asesores Asociados SCRL carece de un adecuado ambiente de control, además los factores influyentes en la gestión administrativa son: falta de conocimiento de la misión y visión, no aplican el ROF (Reglamento de Organización de Funciones) y la falta de definición de objetivos organizacionales. El estudio concluye que el diseño de un sistema de control interno operativo permitirá mejorar la gestión administrativa de la empresa, mediante el monitoreo de indicadores de desempeño y el cumplimiento de las políticas y normas de la empresa.

Rodriguez (2020) en su tesis titulado: Revisión bibliográfica sobre control interno de costo de las importaciones en las pymes en el Perú. Tuvo como objetivo de esta investigación conocer el proceso, enlazado a diferentes factores como: Procedimientos aduaneros, conocimiento de proveedores, gestión de transporte, análisis de costos antes del proceso de importación que coadyuvan la disminución de costos y el aumento del margen de ganancias. Investigación desarrollada en un método de enfoque descriptivo, no experimental, identificando palabras claves en la investigación con conexión al estudio planteado, con una búsqueda de artículos a nivel mundial, basada en revisiones sistemáticas, desarrolladas en una lectura crítica. Investigación sesgada entre los años 2015 y 2020. Concluyendo con este método que los artículos filtrados son válidos, confiables y actualizados, contienen manejo del tema, análisis y un aporte relevante al tema en investigación.

Alama (2023) en su tesis titulado: Caracterización del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” - Castilla – Piura, 2022. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la mediana empresa “CONSORCIO CARSOL - JRM S.A.C.” de Castilla – Piura, 2022. El diseño de investigación fue: No experimental- descriptivo documental y de caso. Para el recojo de la

información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y la encuesta, como instrumento se utilizó un cuestionario de 50 preguntas cerradas y abiertas pertinentes, aplicado al representante legal de la empresa del caso de estudio. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, las principales características del representante legal de la empresa, es una persona mayor de edad, de sexo masculino, estado civil soltero y con estudios superiores concluidos. Respecto al objetivo específico 2, las principales características de la empresa estudiada son: es una S.A.C., dedicada al cultivo y venta de arándanos, inició sus operaciones en 2017 y se encuentra en el régimen general de renta. Respecto al objetivo específico 3, la empresa cuenta con un sistema de control interno formal; sin embargo, dicho sistema no está funcionando adecuadamente, debido que presenta deficiencias en los componentes: información y comunicación; y asimismo, en el componente supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que es fundamental ejecutar correctamente los cinco (5) componentes del sistema de control interno, para que funciones de manera adecuada; y en consecuencia, la empresa estudiada tenga un mayor éxito.

Castillo (2021) en su tesis titulado: Caracterización de los factores relevantes del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa – Industrias Triveca SAC - Piura, 2021. Tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno del área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C., la muestra fueron los 04 funcionarios y empleados de la mencionada empresa. La recolección de datos se usaron las técnicas de encuesta, entrevista y análisis de la documentación; de igual forma se aplicó los instrumentos, los cuales son las guías de cuestionario y análisis de documentos. En relación al análisis y procesamiento de datos se efectuaron en Excel en la cual se realizaron tablas y gráficos porcentuales a fin de obtener las conclusiones y recomendaciones en base a los tres objetivos específicos. En cuanto a los resultados se ha obtenido de todos los encuestados, el 48% cree que el control interno es insuficiente, lo cual es sorprendente, ya que el área de abastecimiento y almacén en los lugares de entrega y las operaciones diarias de los productos de entrada y salida y de envío son insuficientes. En cuanto a la aplicación de controles internos, la mayoría del 52% de los encuestados dijo que es necesario aplicar controles internos dentro de la empresa y sus áreas, toda vez que es de suma importancia necesaria para lograr las metas y objetivos marcados. Finalmente, la conclusión principal del trabajo es, la gran importancia de la caracterización del control interno en el área de abastecimiento, debido a que permitirá a la empresa a realizar y

mejorar un buen control de sus ingresos y salidas, e inventarios, puesto que se llevaría un mejor proceso de la forma más eficiente posible en beneficio de la organización.

Cabanillas (2020) en su tesis titulado: Proceso de registro contable para el control interno de las pymes que prestan servicio de transporte de carga en Yerbateros – La Victoria, 2019. Tuvo como objetivo general: Analizar la influencia del registro contable para el control interno de las PYMES que prestan servicios de transporte de carga, yerbateros-La Victoria, 2019. La metodología utilizada se aplicó es cuantitativa en razón del análisis de información que se manifestó en la presente investigación, ya que busca dar explicación de una realidad desde un punto de vista mediante entrevistas realizadas a las personas (conductores) de las pymes de transporte de carga de yerbateros- La Victoria. El presente trabajo de estudio de investigación está desarrollado bajo un diseño no experimental, debido a que no se manipularon de manera deliberada las variables, y por qué se observó la problemática en el entorno de las pymes de transporte de carga de yerbateros - La Victoria. Llego a las siguientes conclusiones: En las pymes de transporte de carga se identificó mediante encuestas y entrevistas los problemas que tenían las empresas en cuanto a su desconocimiento sobre el control interno y la falta de registros contables que se debe de llevar de manera interna, es por ello que no les ha permitido crecer su negocio y competir ante las demás empresas de su mismo rubro. A través del proceso de control interno, se pudo observar como resultado, que no han aplicado el control interno dentro de las pymes de transporte de carga en relación a los fletes, facturas, guía de transportista y mantenimientos de los carros de la cuales hizo que las empresas no tengan una determinada organización en cada actividad desarrollada. A través de un proceso de registro contable, se pudo observar como resultado que no han aplicado ningún sistema de registro interno dentro las pymes de transporte de carga, ya que desconocían el uso y manejo de dichos formatos, de las cuales, al no utilizar el registro hizo que sus informaciones no se establecieran de manera eficaz. En las pymes de transporte de carga en conclusión se pudo observar que el propietario no aplica un análisis de cobro de fletes ya que esto le permite mostrar sus ingresos y egresos por cada traslado de bien, de las cuales al no optar por un costeo, hace que el servicio que realiza sea desfavorable, por ende no puede establecer con claridad los fletes que realmente deba cobrar.

Poma (2020) en su tesis titulado: Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018. Tuvo como objetivo: Describir como la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de

las PYMES del distrito de Lima, 2018. La metodología utilizada fue de tipo: Cualitativa. Se utilizó el muestreo no probabilístico, por conveniencia, es un muestreo en el cual solo se seleccionaron 3 empresas que fueron las que accedieron a ser estudiadas respondiendo los cuestionarios realizados, de las cuales 2 son del sector comercial y 1 de salud. Llego a las siguientes conclusiones: Se describió como incide la implementación del sistema de Control Interno en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas encuestadas, se puede concluir que no han implementado un sistema de control interno adecuado a sus necesidades, ya que no lo creen importante, es por ello por lo que no toman decisiones adecuadas para ver el crecimiento que los gerentes esperan. 2. Se describió de qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas que fueron tomadas como muestra, se puede concluir que no emplean un ambiente de control adecuado, por lo que no demuestran responsabilidad sobre el control interno y esto incide en la toma de decisiones de la empresa. 3. Se describió de qué manera la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas encuestadas, se concluye que al no tener un sistema de control interno adecuado a sus necesidades esto no les permite administrar los riesgos que podría enfrentar la empresa y así poder tomar decisiones adecuadas frente a estos. 4. Se describió de qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas encuestadas, se puede concluir que es importante que puedan implementar políticas y procedimientos mediante las actividades de control, ya que pueden ayudar a mitigar los riesgos para el logro de objetivos y tomar decisiones adecuadas cuando estos se presenten. 5. Se describió de qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas que fueron encuestadas, se concluyó que es importante tener medios de comunicación idóneos y que estos sean oportunos y confidenciales. Las empresas en su mayoría no comunican internamente deficiencias de la empresa, por lo cual no pueden tomar decisiones correctas. Quispe (2022) en su tesis denominado: Implementación del control interno en las empresas de transporte de carga, Lima, 2022. Tuvo como objetivo principal: conocer la importancia del control interno en una empresa de transporte. La metodología de investigación fue cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental. Según los resultados obtenidos se pudo apreciar que las empresas de transporte no cuentan con un Sistema de Control Interno, por lo mismo, carecen de métodos, políticas, procedimientos y mecanismo para la mejora

continua, también, se pudo observar que no cuentan con un organigrama, MOF (Manual de Organización y Funciones), Códigos de Ética, Reglamento Interno de Trabajo establecidos, Políticas de Calidad y Salud y Seguridad en el trabajo; estos siendo un peligro muy alto para la empresa con consecuencia de afectar su imagen y no lograr sus objetivos establecidos. Los ambientes físicos no son los adecuados para el personal administrativo y operaciones, no cuentan con la adecuada infraestructura para su centro de labor, esto influye de manera negativa el desarrollo de sus actividades diarias; dando a lugar una disminución en la productividad de los colaboradores. El horario de entrada y salida de los colaboradores aún no está definido porque estos no están de acuerdo por el cambio de horario que realizaron sin previa coordinación. El reclutamiento de personal es ineficiente por el área de Recursos Humanos, no existe programas para publicidad exclusivamente para ofertas de trabajos. Al reclutar un personal nuevo, no existe un proceso definido para visualizar los pasos a seguir para el proceso de selección de personal, por ejemplo, quien da la entrevista, las charlas, prueba de manejo. La comunicación de gerencia con colaboradores es inapropiada, esto genera malestar laboral, desmotivación e insatisfacción de estos por ende siempre suelen retirarse. No dan incentivos los coordinadores por el eficiente trabajo realizado, al contrario, al existir alguna pérdida de mercadería, se realiza descuento inmediato.

Blas (2022) en su tesis esta titulado: Deficiencias del control interno en las empresas de transportes de carga interprovincial. objetivo principal detectar las deficiencias de control interno en las diferentes áreas como: facturación, cobranza y caja, con el fin de recomendar la correcta aplicación de un control interno dentro de las empresas de transporte de carga interprovincial. Su metodología de investigación se ejecutó atravez de entrevistas a los choferes y dueños de las empresas desde un punto de vista explicativo descriptivo. Se precisó que no tiene una adecuada aplicación del control interno detectándose varias deficiencias como en la emisión de guías, emisión de facturas, cobranza, compras de combustible. Conclusión Se concluye que estructurar un buen control interno en las diferentes áreas tesorería, logística, contabilidad, etc. Nos ayudaran tener datos razonablemente con exactitud la información para tomar las decisiones de manera que nos ayudara tener más precisión para el futuro económico empresarial de la organización. Tener en cuenta el tamaño y característica de un procedimiento de revisión central que se adapte a la realidad de los transportistas de carga. Y no estar sobrecargándonos con un exceso costo de la implementación de un sistema de control tomar en cuenta todos los

aspectos básicos como aspecto económico, computadoras por demás y muy importante tener las personas adecuadas para la ejecución y el funcionamiento de método de vigilancia céntrico para llegar al objetivo de la asociación u organización.

Chavarria (2018) el tesis titulado: Aplicación web para el control interno en la empresa de transportes y servicios múltiples Hervas SAC. los objetivos lo que conlleva a solucionar problemas conforme se van presentando generando escenarios no contemplados con impacto financiero. Estas situaciones pueden ser previstas si se controla la mayoría de actividades con mayor tiempo de anticipación, sin embargo, el tamaño de la empresa no es excusa para no adquirir un sistema de control interno ya que en la mayoría de éstas es el mismo dueño quién toma las decisiones, opera y realiza la contabilidad. metodología SCRUM junto con el gestor de base de datos MySQL y lenguaje de programación PHP. Se usó la investigación del tipo aplicada junto con el tipo de diseño experimental- pre experimental en el cual se seleccionó los indicadores periodo de pago a proveedores y cumplimiento de objetivos gerenciales, así mismo se utilizó Mann Whitney con la finalidad de comprobar la hipótesis de investigación. Conclusión Se manifiesta que el desarrollo de una aplicación web para el control interno en la organización Hervas SAC logró un incremento en el cumplimiento de objetivos gerenciales ya que su nivel de cumplimiento anterior era de 60% y aumentó un 20% que permitió pasar las actividades de estado “No realizado” a “Realizado” logrando así la organización de las tareas para los gerentes y luego de haber obtenido rendimientos exitosos de los indicadores de estudio, se deduce que la aplicación web mejoró considerablemente el control interno en la empresa de transportes y servicios múltiples Hervas SAC.

Matamoros (2022) en su tesis denominado: Control interno de inventarios y su relación con la utilidad operativa de la empresa “Transportes y Comercial Pegazo E.I.R.L.”, distrito de San Jerónimo. Región Cusco. Periodo 2017. Tuvo como Objetivo General: Determinar la relación entre el control interno de inventarios y la utilidad operativa de la empresa Transportes y Comercial Pegazo E.I.R.L., distrito de San Jerónimo. región Cusco. periodo 2017. La metodología El método de estudio fue aplicativo, utilizando un diseño no experimental, según la extensión temporal longitudinal, por el manejo de datos cuantitativo, de nivel de investigación correlacional y descriptivo, como técnicas se utilizaron la encuesta y la revisión documental, arrojando el siguiente tanteo: existe una relación positiva muy baja entre el control interno de inventarios y la utilidad operativa en la empresa “Transportes y comercial Pegazo E:I:R:L” distrito de San Jerónimo. Región

Cusco. Periodo 2017. Llegando a las siguientes conclusiones Respecto a la hipótesis específica 1, se llega a concluir donde el control interno de inventarios en la Empresa Transportes y Comercial Pegazo E.I.R.L. distrito de San Jerónimo. región Cusco. periodo 2017, se realiza de forma inadecuada porque no concuerda la existencia física del hidrocarburo líquido en el tanque de almacenamiento con la existencia teórica, por lo tanto, no se puede saber con exactitud el porcentaje de mermas que existió durante el periodo de estudio y consecuentemente no logran sustentar como gastos deducibles para el uso de los Impuestos a la Renta, así como un reporte inexacto del stock de combustible ante la SUNAT.

Pinto (2022) en su tesis denominado: Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Tuvo como objetivo general: determinar la relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022. La metodología descriptivo, no experimental. La muestra de estudio se consideró a los 152 conductores que pertenecen a la empresa de transporte Llegó a las siguientes conclusiones si existe una correlación estadísticamente entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022. Según p valúe 0.000 y Rho de Spearman: 0,260 siendo una correlación positiva baja.

Quispe (2022) en su tesis titulado: Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021. Tuvo como objetivo general: Determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones S.A.C., en el distrito de Ayacucho, al 2021. Se optó por la metodología de investigación cuantitativo, de acuerdo al fin, es aplicada y con alcance descriptiva, con diseño no experimental aplicados a 22 colaboradores de la constructora, a quienes se les realizó una encuesta a través del cuestionario y análisis documental a los estados financieros de la entidad indagada. Se verificó deficiencias en la aplicación del control interno mostrando un nivel bajo en 59% en información y comunicación y monitoreo, por ineficiencia, falta de conocimiento y/o capacitación del personal al ejecutar sus funciones en relación a las maquinarias pesadas, además los indicadores de rentabilidad muestran disminución en relación a los periodos fiscales, 2020 y 2019. Dichos resultados conllevaron al análisis descriptivo donde se llegó a la siguiente conclusión: El control

interno tiene efecto negativo en la rentabilidad, la inadecuada aplicación de los componentes del control interno afectarían en la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones S.A.C., al 2021, considerando que los ratios financieros indicaron un comportamiento decreciente en relación al periodo 2020 y 2019 y que existe deficiencias en la aplicación del elemento de control interno denominado información y comunicación además del monitoreo, mostrando diferencias en su aplicación por 11.69%, es decir, si se aplicara de manera eficiente los componentes del control interno, la empresa obtendría 11.69% más de utilidades por ende obtendría índices de rentabilidad más altos, es importante mencionar que la empresa es rentable pero obtendría mayores utilidades para los accionistas si se evitaría estas deficiencias, encaminándolo al logro de sus objetivos, así como posicionamiento en el mercado. 2. Se concluyó que el nivel de control interno es deficiente en la aplicación de la información y comunicación al igual que el monitoreo, se identificó que es bajo la aplicación de estos elementos debido a que existe tardía comunicación de los mantenimientos preventivos, de igual manera la supervisión a las actividades y ejecución de funciones, su aplicación inoportuna se ve reflejada en todas las áreas que integran a la constructora, mostrando bajo rendimiento y costos innecesarios evidenciados en la rentabilidad. 3. Se dedujo que la rentabilidad fue negativa en relación al periodo 2019 y 2020, se incrementaron los costos y gastos de ventas, motivo por el cual se tuvo una utilidad menor durante el 2021 en comparación a los demás periodos estudiados.

2.1.3. Antecedentes regionales y locales

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

Mendoza 2020) en su tesis denominado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno para la mejora en la gestión de suministros del consorcio vial rutas Ayacucho. Tuvo como objetivo general: Implementar un sistema de control interno para la gestión de suministros del Consorcio Vial Rutas Ayacucho. Metodología de investigación el diseño fue no experimental – corte transaccional y correlacional. Concluyendo La implementación del sistema logístico favorecerá un mejor sistema de control interno, optimizará el recurso humano y la fluidez evitará demoras en los procesos y aprobaciones. Por otra parte, se tendrá un ahorro de S/. 101,574.07. Se reconocerá correctamente el costo

de ventas. Se tendrá una información oportuna por el correcto registro de todos los archivos como el correlativo de las órdenes, requerimientos, notas de salida/entrada para así evitar problemas y retrasos en los pagos. Se contará con una información correcta para su envío a contabilidad que se utilizará en los procesos subsiguientes porque se minimizará errores, reducirá tiempos, generará confianza y seguridad.

Fernández & Lagos (2022) en su tesis titulado: Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020, Objetivo general Determinar qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020. la metodología de investigación científica, tipo aplicada, nivel correlacional, la obtención de la información fue obtenida de la muestra los cuales fueron 60 trabajadores que equivale a 100% de la población, se aplicó cuestionario el cual tiene un nivel de fiabilidad aceptable de 0.735, finalmente se concluye que es importante el Fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el compromiso de todos los directivos, burócratas y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga para realizar con los Recursos y Subcomponentes de las normas de control interno, mediante actividades de mejoramiento y calidad de todos los procesos de la gestión de tesorería también existe una relación positiva y significativa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020; coeficiente rho de Spearman 0,910 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mayor cumplimiento entre ambas variables. en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020, determina que, si se mejora al 100 por ciento en el control interno en cuanto a la gestión de tesorería, se podrá optimizar la ejecución de obras y este será una carta de presentación y diferenciarnos frente a otras entidades del mismo rubro.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría de control interno

Es una empresa familiar y ahora está dirigida por la segunda generación. La empresa inició operaciones en 1989 y está clasificada como pequeña empresa en función de su tamaño, recursos y número de empleados. Pertenece al sector secundario de la economía porque procesa materias primas en productos terminados o semielaborados. También pertenece al

sector industrial de la economía ya que lleva a cabo la transformación de materias primas en productos finales.

La empresa está ubicada en el distrito Ricaurte de Bogotá, Calle 12, Número 26-21. La empresa cuenta con una planta de fabricación y tres oficinas de ventas en Barranquilla, Medellín y Bogotá. Las actividades se desarrollan y operan a nivel local, regional y nacional. La empresa es importadora, distribuidora, fabricante y fabricante de equipos marca Crosby importados de Estados Unidos. **Gutiérrez & Castiblanco,(2019)**

Las teorías del control y evaluación organizacional independiente

Franco (2020) señala que:

Los debates científicos deben abordarse utilizando técnicas de análisis crítico. prácticas sociales de gestión y evaluación organizacional, Basado en la crítica del enfoque de evaluación desarrollado Perspectivas del desarrollo de las empresas que forman la corriente principal. O corriente dominante. Sus características están arraigadas en el egoísmo y la ética del libre mercado, y comprende el funcionamiento de los intercambios de partes interesadas sin la participación del Estado. Este análisis crítico y metódico es el enfoque más radical de la auditoría que introduce procedimientos de auditoría simples y establece la consistencia entre los informes y los estándares establecidos, sin reconocer la realidad y las prácticas de auditoría, señala el declive del enfoque tradicional.

Desde esta perspectiva, la investigación se desarrolla sobre las tendencias de desarrollo empresarial y organizacional que son fundamentales para la formación de un acervo intelectual que fomente prácticas sociales que han jugado un papel protagónico en el desarrollo no solo de la economía sino de otro tipo de organizaciones. Durante mucho tiempo se ha utilizado como un medio de relaciones sociales relacionadas con la satisfacción de necesidades y la calidad de vida.

Construimos teorías de control basadas en categorías sociológicas de orden social y relaciones sociales, y construimos conocimiento posterior basado en la experiencia que pretendemos cumplir con los criterios de necesidad y universalidad, mientras que al mismo tiempo los transformamos en teorías. conocimiento.

Las tradiciones de estas prácticas son objeto de un importante trabajo analítico que nos permite esclarecer su contenido, beneficios y procedimientos asociados, y son relevantes para los objetivos de control social y protecciones relacionadas con los cambios en las relaciones sociales, podemos observar su evolución con un enfoque genealógico. Algunos se preocupan por la oportunidad basados en una ética del egoísmo, mientras que otros se preocupan por preservar el bien común. Estos intereses se integran en última instancia como pilares diferenciados de la práctica social integrados en los enfoques institucionales y se derivan del desarrollo económico. Fundamentos de la construcción de teorías.

Las modalidades del control organizacional

abordar el problema del estilo de El control de la organización es el próximo problema. Tiene un buen ancho y puede llegar a ser muy grande. El propósito de este texto es amplio. Puede identificar al menos dos casos importantes. bloques, el primer bloque está relacionado con el control independiente de la entidad, y segundo, Controles organizacionales o internos como se describe anteriormente llamado.

Cuando se trabaja con control independiente de la entidad a que se refiere la cosa el estado de la forma o mecanismo de control, o evaluación externa, d. h independientemente de la ingesta Decisión (igual que para los controles) Instituciones y desarrollo con origen desarrollo de negocios. desarrollo de Estos controles se basan en la teoría Riesgo moral (Betancur, 2012), entendido como diferencia en el comportamiento de las personas cuando están aislados de la consideración como resultado de sus acciones toman el relevo ante la responsabilidad derivados de las acciones de uno o los riesgos resultantes subjetividad nacida de la ignorancia Causado intencionalmente por un tercero o causado por negligencia Desperdicio en la gestión de recursos externos o comportamiento irresponsable como resultado Tolerancia o asimetría de información. Control independiente del freno al riesgo moral.

En el campo de la gestión organizacional, Medidas de alivio determinadas por el gobierno para alcanzar tus metas y objetivos Obtenga más información sobre los

beneficios de administrador. En el contexto de este texto se refiere al control independiente gestión.

2.2.2 Control Interno en las Pymes

El propósito del control interno es identificar desviaciones de los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa dentro de un período de tiempo deseado, limitar el riesgo a un nivel aceptable y ayudar a la gerencia en la toma de decisiones. Dichos controles permiten que la gerencia responda a entornos económicos y competitivos que cambian rápidamente. (Gutiérrez & Castiblanco,(2019)

El control interno es un conjunto de normas, principios, principios, procesos, constituyen procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas y medios de control; interconectados y conectados con quienes integran el organismo público Representa un medio para lograr una función administrativa integrada y eficiente del Estado. Ser transparente y apoyar y contribuir al logro de sus objetivos institucionales. Cumplimiento de los objetivos sociales nacionales.

Los controles internos adecuados son necesarios para todas las empresas mexicanas ya que evitan riesgos y fraudes y protegen los bienes e intereses de la empresa y permiten evaluar la eficiencia de la empresa. Lo mismo se aplica a su organización. La mayoría de las PYME son de gestión familiar y, por lo tanto, carecen de controles internos adecuados. En la mayoría de los casos, falta formalidad, organización adecuada, manuales de procedimientos y políticas conocidas por todos los integrantes de la empresa. (Armenta, 2012)

El alcance y la frecuencia de las actividades de seguimiento dependen de los riesgos a gestionar y de su naturaleza. El nivel de confianza que los procesos de gestión aportan a los administradores. Director de El control interno se puede lograr a través de actividades continuas integradas en los procesos.

2.2.3 Características del Sistema del Control Interno SCI

En el proceso de control interno es importante demostrar las características claves para producir resultados efectivos y exitosos en la toma de decisiones. Por lo tanto, enfatizamos que los buenos sistemas de control interno generalmente se basan en una buena organización que reduce el nivel de errores significativos y malas conductas, lo que

contribuye al logro preciso y oportuno de SCI y los objetivos corporativos. (Gutiérrez & Castiblanco, 2019)

(Financial, s.f.) define: Las organizaciones deben asegurarse de que sus sistemas de control interno sean lo suficientemente sólidos para prevenir y detectar riesgos de fraude.

Control preventivo y detectivesco

Los controles preventivos se basan en la filosofía de segregación de funciones para garantizar que una misma persona no realice actividades relacionadas dentro de un proceso. Por ejemplo, un empleado puede necesitar iniciar una transacción, pero el registro de esa transacción lo realiza otro empleado. Esto ayuda a minimizar el riesgo de fraude. De manera similar, para la aprobación de transacciones registradas, un empleado de terceros o un jefe de departamento debe aprobarlo.

Por ejemplo, los empleados ingresan las entradas de salarios y los gerentes de recursos humanos otorgan las aprobaciones de salarios.

Las comprobaciones heurísticas son comprobaciones que identifican problemas que existen en un proceso o departamento. Los controles de detección no previenen, sino que revelan los problemas existentes. Un ejemplo de un control de detección es una auditoría que revela violaciones de control que pueden indicar la presencia de fraude. Otro ejemplo de control detectivesco es la conciliación bancaria mensual. En esta conciliación, las transacciones financieras no procesadas o no conciliadas se identifican y aclaran en consecuencia.

2.2.4 Principios del Sistema de Control Interno

Es importante que las organizaciones tengan presente los principios del sistema de control interno para asegurar mecanismos de mejora continua de los procedimientos que llevan a cabo las PYMES, tanto en los procesos de gestión, contabilidad y de negocio (Gutiérrez & Castiblanco, 2019):

- **Igualdad:** Un sistema de controles internos debe garantizar que las actividades de una empresa estén efectivamente dirigidas al interés público sin grupos privilegiados.
- **Moralidad:** Todos los negocios no tienen que realizarse únicamente de acuerdo con las normas aplicables a la empresa. La honestidad moral, la honestidad, la honestidad, la honestidad, la dignidad y la honestidad deben ser respetadas en todas las circunstancias.

- **Eficiencia:** Es la relación entre los recursos utilizados y el insumo frente al resultado obtenido al menor costo en las mismas condiciones de calidad y oportunidad. Esto incluye dos medidas principales: medidas técnicas y medidas económicas. La tecnología era el resultado medido en términos físicos (productividad) y la economía se medía en términos monetarios.
- **Eficacia:** La eficacia puede definirse como el éxito de un programa o actividad en el logro de objetivos específicos en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y servicios producidos. Es importante obtener resultados a tiempo respetando las metas y objetivos que se han establecido. El objetivo es lograr resultados con los mínimos recursos. Se trata de lograr objetivos.
- **Economía:** Supervise la asignación de recursos para optimizarla en función de las metas y objetivos de la empresa.

2.2.5 Componentes del Control Interno

1. **Ambiente de control:** El ambiente de control es la base del control interno, brindando disciplina, estructura, uniformidad, conciencia y conducta gerencial. Un buen desarrollo inicial de este elemento es crítico para el funcionamiento seguro y confiable de todos los demás elementos. Todos los demás controles internos no producen los resultados deseados cuando se encuentra una anomalía o un error en el entorno controlado.

los siguientes aspectos:

- **Conciencia de control y estilo operativo.**

La percepción de control está directamente influenciada por las decisiones y acciones de la gerencia relacionadas con la operación de los controles internos, las fallas reportadas, la atención a las áreas y sistemas, y las acciones tomadas frente a los problemas y presiones que se presenten. En cuanto al estilo operativo, está influenciado por las capacidades, habilidades y destrezas de los gerentes antes de las operaciones del día a día

- **Integridad y valores éticos.**

Este aspecto tiene como objetivo evitar cualquier tipo de comportamiento inadecuado y se basa en la actuación del administrador y su integridad. Un ejemplo de esto es el código de

conducta regulado por muchas empresas. El Código de Conducta describe lo que los empleados deben cumplir para estar alineados con la visión y los valores de la empresa.

- **Compromiso con la competencia.**

Este aspecto determina las medidas a las que debe sujetarse el personal empresarial, administrativo y administrativo para el desempeño efectivo de sus funciones.

- **Estructura organizacional.**

La estructura organizativa es el panorama general. Describe las áreas, funciones y objetivos que deben cumplirse para que la organización funcione sin problemas. Contar con este elemento es importante para cualquier empresa ya que promueve el conocimiento clave de los empleados y facilita la comunicación directa entre diferentes disciplinas.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad.**

Además de la estructura organizativa general de su empresa, también necesita documentación detallada que destaque la asignación de autoridad y responsabilidad a las áreas que componen su empresa. Con esto en mente, debe encontrar diferentes tipos de políticas de la empresa que ayuden a los empleados a comprender cómo, qué y por qué son responsables ante una empresa en particular.

- **Políticas y prácticas de recursos humanos.**

Como sugiere el nombre, este elemento debe contener todas las actividades realizadas por el departamento de recursos humanos. Establecer reglas para el reclutamiento de personal, estrategias de capacitación y retención de personal es importante en los controles internos.

2. Evaluación de riesgos

Ninguna empresa está libre de riesgos, por lo que dentro de los controles internos está todo lo necesario para establecer un protocolo o matriz de riesgos que defina el comportamiento y quién es el responsable de tomar la iniciativa cuando se presenten situaciones complejas.

Hay varias razones por las que este tipo de riesgo puede aumentar dentro de una organización. Esto incluye, por ejemplo, aceptar obligaciones sin considerar los riesgos involucrados, incumplir las normas legales o realizar inversiones especulativas sin considerar la cobertura de riesgos.

3. Información y comunicación

Este elemento consiste en un análisis de los sistemas de información utilizados por la empresa. Estos van desde software hasta personas y procesos. Su propósito es revisar la

calidad de la información y las comunicaciones corporativas que son críticas para mantenerse saludable y tomar mejores decisiones.

Los sistemas de comunicación incluyen controles para asegurar la rendición de cuentas de cada miembro de la empresa, mecanismos y canales para denunciar conductas indebidas, controles administrativos para casos imprevistos, controles de comunicación con partes externas, internas e internas que deben contener las normas para política exterior

4. Actividades de control

Las actividades de gestión definen los procedimientos que se deben seguir internamente para lograr de manera efectiva los objetivos corporativos. Son de naturaleza preventiva, detectiva y correctiva (más sobre esto más adelante) y su función es lograr resultados saludables y efectivos para la organización en su conjunto.

5. Supervisión o monitoreo

El seguimiento es un factor importante para el buen funcionamiento de los controles internos de una empresa. Es responsable de garantizar que todas las operaciones se ejecuten correctamente y que los objetivos se cumplan a tiempo. De lo contrario, este monitoreo continuo brinda a las empresas la oportunidad de realizar mejoras oportunas.

Este seguimiento se realiza a través de evaluaciones periódicas por parte de la dirección. Como parte de esta revisión periódica, también se pueden tener en cuenta aspectos externos como calificaciones de auditores o consultores, comentarios de terceros o quejas similares de los clientes.

Tipos de control interno

1. Control interno preventivo

Este tipo de control interno, como su nombre lo indica, tiene como objetivo prevenir errores y fraudes dentro de la organización. Sin embargo, los controles preventivos deben ir más allá de las meras evaluaciones en el ámbito financiero. Esta prevención debe tener en cuenta todos los departamentos que velan por el normal funcionamiento de las operaciones del día a día.

Para implementar adecuadamente el control interno preventivo, es necesario contar con un código de conducta que defina la visión y misión de la empresa, así como las normas que todos los empleados deben cumplir.

2. Control interno de detección

Los controles de detección ayudan a descubrir posibles riesgos, errores, omisiones o acciones deliberadas que pueden representar una amenaza para cualquier negocio. Estos complementan los controles internos preventivos. es decir, ver lo que no se reconoció en la primera evaluación

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditorías de sistemas
- Archivos que comprueben la integridad

3. Control interno correctivo

Los controles internos correctivos implementan las acciones necesarias para revertir un evento no deseado. En otras palabras, este tipo de control determina soluciones adecuadas a problemas y situaciones que surgen y fallan. También es necesario presentar nuevas medidas para prevenir la recurrencia.

modelos de control interno

Según algunas estadísticas, 8 de cada 10 empresas sufrieron fraude en 2020, el 61% de las cuales fueron detectadas por controles internos. Si bien este es sin duda un número preocupante, también demuestra el valor y la importancia de los controles internos que ayudan a identificar problemas.

Esto fortaleció los controles internos a través de un modelo informático con una concepción integral de las organizaciones en todo el mundo. Los modelos de control interno más populares en las Américas son COSO, COCO y Cadbury, que se describen a continuación.

2.2.6 la gestión de calidad

La situación actual es dinámica, flexible y altamente tecnológicamente interactiva. Para atender las demandas de la sociedad es necesario buscar alternativas que faciliten la construcción de alternativas afines a estas demandas (Alizo, Graterol, Chávez, 2010). Con la globalización y las nuevas tecnologías, el entorno cambia cada vez más, lo que trae

desafíos y oportunidades a las empresas, requiriendo que desarrollen estrategias para crear diferentes factores que mejoren su competitividad en el mercado. Esto sugiere la necesidad de una redefinición organizacional. Sistema de gestión (Blanco-Ariza et al., 2020). El término calidad ha existido desde la existencia de la humanidad. En 2150 a. C., existía el llamado Código babilónico de Hammurabi, que contenía procedimientos para garantizar la calidad de los edificios. En sociedades como la fenicia, la maya y la egipcia, las autoridades vigilaban y castigaban el cumplimiento del debido proceso (Aguado et al, 2022).

2.2.7 Las PYME peruanas en el marco de los acuerdos comerciales

Durante más de dos décadas, los países latinoamericanos han desarrollado estrategias para incrementar su participación en los mercados internacionales. Esto ha llevado a políticas gubernamentales más fuertes en temas comerciales, incluida la creación de acuerdos comerciales regionales con países dentro o fuera de la región. En este contexto, se observó que los mayores beneficiarios de los acuerdos comerciales son las grandes empresas que tienen conocimiento del mercado y están dispuestas a identificar y aprovechar las oportunidades que se les presentan. (Cañari, 2020)

2.2.8 Las principales características de las PYME latinoamericanas

2.2.8.1 Falta de acceso a la información por mercados

Muchas de las PYME exportadoras de Japón no evalúan adecuadamente sus mercados de destino de exportación, lo cual es una de las principales razones por las que no pueden participar en el comercio exterior. Además, algunas pymes no tienen acceso a información precisa sobre los mercados a los que pretenden exportar. La mayoría de las veces, desconocemos las necesidades reales del cliente final (peso, color, calibre, cantidad, presentación específica). En última instancia, es el intermediario que conoce al cliente final quien obtiene el mayor beneficio de la venta del producto. Las ganancias de corretaje de algunos minoristas de productos latinoamericanos han demostrado estar entre las más altas del mundo.

2.2.8.3 La importancia de las PYME dentro de las políticas de Estado

La importancia de la internacionalización de las PYMES para el beneficio económico juega un papel más destacado a nivel del gobierno peruano. Esto ha llevado a desarrollar como estrategia la denominada agenda interna o tratado de libre comercio, perfilada desde

2003 en el denominado Plan Estratégico Nacional Exportador. El plan está en línea con la política del gobierno de competitividad nacional. Entre ellos, la política de comercio exterior representa la expansión del mercado basada en la reciprocidad.

2.2.9 Marco conceptual

2.2.9.1 Control interno en la organización empresarial

El control interno es el proceso llevado a cabo por la junta directiva, la alta gerencia y todos los empleados de una empresa para asegurar razonablemente el logro de los objetivos en las siguientes áreas:

- a. Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- b. Confiabilidad en la información financiera.
- c. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Los controles internos incluyen las políticas establecidas para proteger los recursos de la empresa, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y de gestión, promover la eficiencia operativa, facilitar el cumplimiento y alcanzar los objetivos programados, incluye el organigrama y el conjunto de métodos y acciones que se utilizan dentro de la empresa para cumplir con la y objetivo

2.2.9.2 Objetivos del control interno

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

2.2.9.3 Elementos del control interno

Todos los elementos de control interno, incluyendo la planificación, organización, procedimientos, personal, autoridad, sistemas de información y supervisión, deben ser administrados con base en los principios de calidad y adecuación.

2.2.9.4 Subelementos del control interno

Estos son objetivos y planes completamente definidos que son: factibles y razonables, claramente definidos por escrito, útiles, aceptados y utilizados, flexibles, comunicables a todos los empleados controlables.

2.2.9.5 Componentes del control interno

Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo.

2.2.3 Gestión

El término gestión se refiere a un conjunto de acciones o procedimientos que posibilitan la realización de una actividad o la realización de un deseo. En otras palabras, la gestión es todo el trabajo que se debe realizar para resolver una situación o llevar a cabo un proyecto. En un entorno empresarial o comercial, este concepto se asocia con la gestión empresarial.

2.2.3.1 Características de la gestión

Consta de cuatro fases: planificación, organización, dirección y control. Tiene una característica distintiva en este sistema de proceso. Este aspecto describe cada uno de ellos.

2.2.3.2 Sistema de gestión

Es una herramienta que facilita el control, planificación, organización y automatización de las actividades administrativas dentro de la empresa. Analice las ventajas y contradicciones dentro de su organización para optimizar el ambiente de trabajo.

2.2.3.3 Herramientas de gestión

Estas son aplicaciones, métodos, protocolos, sistemas u otros mecanismos que lo ayudan a administrar su negocio de manera organizada, simple y profesional. Integre datos, tome decisiones, mejore procesos y registre datos.

2.2.4 Tipos de Gestión

2.2.4.1 Gestión pública

La administración pública tiene como objetivo administrar eficazmente los recursos nacionales con el fin de satisfacer las necesidades de las personas y promover el desarrollo del país. Esta administración es ejercida por las entidades individuales que integran los poderes ejecutivos del Estado.

2.2.4.2 Gestión educativa

También conocida como gestión escolar, es la determinación, proceso y ejecución de actividades encaminadas al fortalecimiento de las instituciones educativas, encaminadas a la solución de problemas y potenciación de la gestión de los proyectos educativos propuestos en las instituciones educativas.

2.2.4.3 Gestión empresarial

Su finalidad es mejorar el rendimiento y la competitividad de las empresas y empresas. Esto es fundamental para la dinámica de la economía de mercado, ya que permite a las empresas analizar diferentes escenarios de la economía que sustentan una rentabilidad óptima reflejada en la producción de bienes y servicios.

2.2.4.4 Gestión del conocimiento

Tiene lugar dentro de una organización y consiste en facilitar la transferencia de habilidades e información a los empleados de manera ordenada y eficiente.

2.2.4.5 Gestión social

Son ellos quienes utilizan los mecanismos que promueven la inclusión social y la conexión afectiva comunitaria en los proyectos sociales. Es la gestión estratégica de proyectos en comunidades específicas a partir del aprendizaje colectivo y continuo para construirlos e implementarlos considerando necesidades y problemáticas sociales.

2.2.4.6 Gestión ambiental

Para lograr un desarrollo sostenible, se toman muchas medidas encaminadas a solucionar, mitigar y evitar los problemas ambientales. En otras palabras, este tipo de gestión incluye todas las actividades y políticas dirigidas a gestionar el medio ambiente a escala global.

2.2.4.7 Gestión territorial

La gestión del territorio es la capacidad de decidir y actuar por cuenta propia. También es un conjunto de actividades y procesos llevados a cabo por los departamentos de salud comunitarios en colaboración con otros representantes a través de departamentos y niveles departamentales para lograr una atención integral en salud para niños y adolescentes.

2.2.4.8 Gestión administrativa Está dirigido por altos ejecutivos que supervisan las operaciones de la organización, asegurando que los recursos se utilicen de manera adecuada y que la información fluya de manera efectiva.

Que es la gestión administrativa. Se entiende como el conjunto de actividades realizadas para orientar a una organización a través de la gestión racional de tareas, iniciativas y recursos. La capacidad de controlar y coordinar acciones y diferentes roles dentro de la empresa ayuda a prevenir problemas y lograr objetivos. La ejecución sistemática de una correcta gestión conduce al logro de resultados favorables para la organización. La importancia de la gestión gerencial no es preparar una organización para la acción, sino considerar de antemano todos los medios y procesos necesarios para alcanzar las metas y mitigar los efectos adversos y los problemas potenciales.

Características de la gestión administrativa. El gobierno administrativo es responsabilidad de los gerentes administrativos para supervisar las operaciones de una organización y garantizar que la información fluya de manera efectiva y que los recursos se utilicen de manera eficiente. Proporciona valor a las organizaciones al identificar prácticas obsoletas y desarrollar procesos que ayuden a mejorarlas.

2.2.4.8 Funciones de la gestión administrativa

Planificación. Esta es la primera capacidad necesaria para guiar y desarrollar adecuadamente la siguiente fase. Consiste en la planificación de objetivos, la definición de objetivos, el establecimiento de los recursos necesarios y las actividades que se realizarán durante períodos de tiempo específicos. Para este propósito, por ejemplo, se pueden utilizar herramientas analíticas como las 'Cinco Fuerzas de Porter' y 'FODA' para llevar a cabo investigaciones internas y relacionadas con el medio ambiente.

Organización. Su propósito es crear una estructura para la asignación de los recursos humanos y financieros disponibles para la empresa con el fin de organizar y desarrollar las

operaciones y alcanzar las metas planificadas. Se definen las áreas dentro de la organización, se agrupan las tareas según los roles y se selecciona el personal adecuado.

Dirección. Consiste en ejecutar una estrategia planificada y orientar los esfuerzos hacia las metas a través del liderazgo, la motivación y la comunicación. Esto incluye promover a los empleados, mantener una comunicación fluida con todas las áreas de la organización y establecer mecanismos de evaluación continua.

Control. Consiste en asegurarse de que las operaciones del día a día avanzan de acuerdo con las estrategias planificadas, con el objetivo de optimizar decisiones, reorientar actividades específicas, solucionar problemas, evaluar resultados, etc. Esta es una tarea administrativa que debe llevarse a cabo con profesionalismo y transparencia. Medir los resultados obtenidos (para compararlos con los resultados planificados) nos permite luchar por la mejora continua.

2.2.5 PYMES

Las PYMES son pequeñas empresas y las cuotas no deben exceder las 2.300 UIT. No importa cuántos empleados trabajen actualmente para cada empresa, solo es importante determinar los montos de fin de año. Cuentan con la mayor diversidad corporativa del Perú. (Nubecont, 2022)

Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) anuales.

Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

Principales características de una PYME

Algunas características de este régimen exclusivo para pequeñas y medianas empresas son:

- a. Las ventas son anuales.
- b. Los libros contables que deben tener son el Registro de Compras, Registro de Ventas, Libro Diario, y si tienen ingresos superiores a 500 UIT deben tener un Libro Mayor y un Libro de Inventarios y Balances.
- c. Solo pueden ser conformadas por personas domiciliadas en el Perú
- d. Tienen incentivos tributarios, como los descuentos por inversión de investigación científica debidamente acreditado por CONCYTEC.

- e. Gozan, al igual que las MYPE, del Programa de Apoyo Empresarial a las micro y pequeñas empresas (PAE-Mype) desde el año 2021 para promover el financiamiento del capital de trabajo hasta por 36 meses.
- f. Gozan de una tasa preferencial de impuesto a la renta (1.5%)

2.3 Hipótesis

La presente investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo – no experimental. (Arias 2021) señala que las hipótesis llevan las investigaciones de nivel correlacional; en este trabajo no tiene hipótesis por ser de nivel descriptivo.

III. METODOLOGÍA

3.1. Nivel, Tipo y Diseño de investigación

El nivel de esta investigación fue descriptivo, solo se limita a describir y analizar información respecto a la incidencia del control interno en la gestión de los PYME, con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

El tipo de investigación fue cualitativo porque se realizó una investigación a base de una entrevista además de estudiar a una empresa y variable.

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo. No experimental, porque no se manipulará la variable, ya que la información que se recolecto se tomó tal y como se dio. Bibliográfico y documental, porque se tomó la información de referencias de libros y tesis y de caso, porque esta basado en una sola empresa.

La investigación fue descriptiva porque se basó principalmente a determinar y describir el control interno que incide en la gestión administrativa de las PYMES de empresas Shalom Empresarial S.A.C. Ayacucho, 2023

3.2 Población y Muestra

Carhuacho señala La población puede ser una organización o empresa, los colaboradores, los médicos, los ingenieros, los turistas, en resumen, se refiere a quién brindará la información.

La población estuvo constituida por las pequeñas y medianas empresas del sector transporte del Perú, 2023

La muestra fue la pequeña y mediana empresas SHALOM EMPRESARIAL S.A.C. - Ayacucho, 2023

3.3 Variables, Definición y operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DEFINICION OPERACIONAL			
		DIMENSIONES	INDICADOR ES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	En el presente estudio, el control interno se encontró definido operacionalmente por medio de los componentes del informe COSO, siendo las dimensiones, entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación. Además, fue medido a través de un cuestionario con una Escala tipo Likert.	Entorno de control	Integridad y valores éticos Estructura organizacional y asignación de autoridad	<ol style="list-style-type: none"> 1. El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa. 2. Motivar los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización 3. Asignar adecuadamente las responsabilidades a los trabajadores mejora la empresa 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si 2. No 3. A veces
		Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos Identificación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 4. Evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de organización mejora la empresa 5. La información oportuna, actual, precisa, completa, protegida mejora la empresa 6. La evaluación de riesgo de fraude a las adquisiciones y alteraciones de los registros contables mejora la empresa. 	
		Actividades de control	Verificación del desempeño empresarial	<ol style="list-style-type: none"> 7. Las actividades de control sobre las adquisiciones, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura mejoran la empresa. 8. Las evaluaciones continuas e independientes mejoran la empresa. 9. Un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa. 	

Gestión Administrativa	Son un conjunto de procedimientos para obtener la máxima eficiencia en la gestión y mejora la rentabilidad	Recuperación de activos financieros Eficiencia en las cobranzas mejora la rentabilidad	Índice de la rentabilidad	10. El capital humano mejora la rentabilidad 11. La empresa evalúa la rentabilidad financiera y económica 12. La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la rentabilidad	1. Si 2. No 3. A veces
			Eficiencia en las cobranzas mejora la rentabilidad	13. ¿La empresa donde labora ha implementado el sistema de control interno? 14. El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa. 15. ¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa? 16. El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa	

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica juega un papel muy importante en el proceso de investigación científica, a tal grado que se le puede definir como la estructura del proceso de la investigación científica. (Baena, 2018).

Para el recojo de la información se utilizó como técnica la encuesta

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario con preguntas pertinentes cerradas

3.5 Método de análisis de datos

Para lograr el objetivo específico 1: se realizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes internacionales, nacionales, locales.

Para lograr el objetivo específico 2: se empleó un cuestionario al gerente de la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado se plasmará en la investigación.

Para lograr el objetivo específico 3: se realizó un análisis del cuadro comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y 2.

3.6 Aspectos Éticos

Según la (ULADECH, 2021) da a conocer el: “Código de ética para la Investigación” Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de agosto del 2021. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Algunos de los principios son:

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños y las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los

propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

- **Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, en tal sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas, se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados; el investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional; la integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación, de manera que se deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú, 2023.

Cuadro N° 1. Resultados del Objetivo específico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Espinosa (2019)	Señala que el análisis mostró que las falencias en el Control Gerencial corporativo surgen desde la organización del gobierno corporativo, la responsabilidad de la administración y directivos de las empresas que no están bien definidos y no se tiene establecidas las funciones y responsabilidades de los diferentes entes directivos, ante los que es importante establecer reglamentos claros, además, la revisión de la eficiencia de los sistemas de control debe ser una parte fundamental dentro de estas responsabilidades que no debe ser delegada a los subalternos, pero si, la dirección debe impulsar a los trabajadores al mejoramiento constante de dichas herramientas.
Martinez (2019)	Determina y se toma como referencia la importancia de la realización de una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios, y lograr un resultado eficaz manteniendo el debido seguimiento y después de realizar la evaluación de control interno en el área de inventarios de la Entidad Aluminiac, S.A. durante el Periodo 2018.
Pico (2022)	Manifiesta que la responsabilidad social empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental de las comunidades. Este

tipo de acciones promueve la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas. Por lo cual, es de importancia formular y ejercer políticas que permitan la supervisión y evaluación del cumplimiento de las responsabilidades sociales empresariales a través del control interno.

Quispe (2022)

Señala que las empresas de transporte no cuentan con un Sistema de Control Interno, por lo mismo, carecen de métodos, políticas, procedimientos y mecanismo para la mejora continua, también, se pudo observar que no cuentan con un organigrama, MOF (Manual de Organización y Funciones), Códigos de Ética, Reglamento Interno de Trabajo establecidos, Políticas de Calidad y Salud y Seguridad en el trabajo; estos siendo un peligro muy alto para la empresa con consecuencia de afectar su imagen y no lograr sus objetivos establecidos. El reclutamiento de personal es ineficiente por el área de Recursos Humanos, no existe programas para publicidad exclusivamente para ofertas de trabajos.

Blas (2022)

Concluye que estructurar un buen control interno en las diferentes áreas tesorería, logística, contabilidad, etc. Nos ayudaran tener datos razonablemente con exactitud la información para tomar las decisiones de manera que nos ayudara tener más precisión para el futuro económico empresarial de la organización.

Chavarria (2018)

Manifiesta que el desarrollo de una aplicación web para el control interno en la organización Hervás SAC logró un incremento en el cumplimiento de objetivos gerenciales ya que su nivel de cumplimiento anterior era de 60% y aumentó un 20% que permitió pasar las actividades de estado “No

	<p>realizado” a “Realizado” logrando así la organización de las tareas para los gerentes y luego de haber obtenido rendimientos exitosos de los indicadores de estudio, se deduce que la aplicación web mejoró considerablemente el control interno en la empresa de transportes y servicios múltiples Hervas SAC.</p>
Matamoros (2022)	<p>Menciona que el control interno de inventarios, se realiza de forma inadecuada porque no concuerda la existencia física del hidrocarburo líquido en el tanque de almacenamiento con la existencia teórica, por lo tanto, no se puede saber con exactitud el porcentaje de mermas que existió durante el periodo de estudio y consecuentemente no logran sustentar como gastos deducibles para el uso de los Impuestos a la Renta, así como un reporte inexacto del stock de combustible ante la SUNAT.</p>
Pinto (2022)	<p>Señala si existe una correlación estadísticamente entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022. Según p valué 0.000 y Rho de Spearman: 0,260 siendo una correlación positiva baja.</p>
Castro (2021)	<p>Determina que la implementación del sistema logístico favorecerá un mejor sistema de control interno, optimizará el recurso humano y la fluidez evitará demoras en los procesos y aprobaciones. Por otra parte, se tendrá un ahorro de S/. 101,574.07. Se reconocerá correctamente el costo de ventas. Se tendrá una información oportuna por el correcto registro de todos los archivos como el correlativo de las órdenes, requerimientos, notas de salida/entrada para así evitar problemas y retrasos en los pagos. Se contará con una información correcta para su envío a contabilidad que se</p>

utilizará en los procesos subsiguientes porque se minimizará errores, reducirá tiempos, generará confianza y seguridad.

**Fernández & Lagos
(2022)**

Determina que es importante el Fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el compromiso de todos los directivos, burócratas y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga para realizar con los Recursos y Subcomponentes de las normas de control interno, mediante actividades de mejoramiento y calidad de todos los procesos de la gestión de tesorería también existe una relación positiva y significativa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020.

Fuente: Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023.

Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2

NRO.	PREGUNTAS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa?	X	
2	¿Motivar los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización?	X	
3	¿Asignar adecuadamente las responsabilidades a los trabajadores mejora la empresa?	X	
4	¿Evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de organización mejora la empresa?	X	
5	¿La información oportuna, actual, precisa, completa, protegida mejora	X	

	la empresa?		
6	¿La evaluación de riesgo de fraude a las adquisiciones y alteraciones de los registros contables mejora la empresa?		X
7	¿Las actividades de control sobre las adquisiciones, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura mejoran la empresa?		X
8	¿Las evaluaciones continuas e independientes mejoran la empresa?	X	
9	¿Un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X	
10	¿El capital humano mejora la rentabilidad?	X	
11	¿La empresa evalúa la rentabilidad financiera y económica?	X	
12	¿La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la gestión?	X	
13	¿La empresa donde labora ha implementado el sistema de control interno?	X	
14	¿El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa?	X	
15	¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?		X
16	¿El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa
SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar el cuadro comparativo sobre la incidencia del Control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023.

Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3

Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
Castro (2021) determina que la implementación del sistema de control interno, optimizará el recurso humano y evitará demoras en los procesos y aprobaciones. Se contará con una información correcta para su envío a contabilidad que se utilizará en los procesos subsiguientes porque se minimizará errores, reducirá tiempos, generará confianza y seguridad	La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala que el control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa	Coinciden donde el control interno mejora el desarrollo adecuado en todas las áreas de la empresa.

<p>Castro (2021) determina que la implementación del sistema de control interno, optimizará el recurso humano y evitará demoras en los procesos y aprobaciones. Se contará con una información correcta para su envío a contabilidad que se utilizará en los procesos subsiguientes porque se minimizará errores, reducirá tiempos, generará confianza y seguridad</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala que motivar los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización.</p>	<p>No coincide que la empresa en estudio señala que motivar los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización.</p>
<p>Espinoza (2019) Señala que hubo falencias en el Control Gerencial corporativo, las responsabilidades de la administración y directivos de las empresas no están bien definidos y no tiene establecidas las funciones y responsabilidades de los diferentes entes directivos, ante los que es importante establecer reglamentos claros.</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala que Asignar adecuadamente las responsabilidades a los trabajadores mejora la empresa.</p>	<p>No coincide que la empresa en estudio señala que asignar adecuadamente las responsabilidades a los trabajadores mejora la empresa.</p>
<p>Martinez (2019) Determina la importancia de realizar una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios. Pico (2022) manifiesta que la responsabilidad social</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala que evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de organización mejora la empresa</p>	<p>Coincide que la empresa en estudio señala evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de organización mejora la empresa.</p>

<p>empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental, estas acciones promueven la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas.</p>		
<p>Blas (2022) determina que un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayudan obtener la información con exactitud, asimismo a tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización.</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala que La información oportuna, actual, precisa, completa, protegida mejora la empresa</p>	<p>Coincide que la empresa en estudio señala la información oportuna, actual, precisa, completa, protegida mejora la empresa.</p>
<p>Martinez (2019) Determina la importancia de realizar una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios.</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala que Las evaluaciones continuas e independientes mejoran la empresa</p>	<p>Coincide que la empresa en estudio señala las evaluaciones continuas e independientes mejoran la empresa.</p>
<p>Blas (2022) determina que un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayudan obtener la información con exactitud, asimismo a tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala que Un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la</p>	<p>Coincide que la empresa en estudio señala Un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa</p>

	empresa	
<p>Martinez (2019) Determina la importancia de realizar una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios. Pico (2022) manifiesta que la responsabilidad social empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental, estas acciones promueven la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala la supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la gestión</p>	<p>Coincide que la empresa en estudio señala la supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones</p>
<p>Espinoza (2019) Señala que hubo falencias en el Control Gerencial corporativo, las responsabilidades de la administración y directivos de las empresas no están bien definidas y no tiene establecidas las funciones y responsabilidades de los diferentes entes directivos, ante los que es importante establecer reglamentos claros. . Quispe (2022) señala que las empresas de transporte no cuentan con un sistema de control interno, asimismo no</p>	<p>La empresa SHALOM Empresarial S.A.C. señala cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa</p>	<p>Coincide que la empresa en estudio señala cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa</p>

<p>cuentan con documentos de gestión, por ello no logran los objetivos establecidos. Matamoros (2022) menciona que el control interno de inventarios lo realiza de forma inadecuada porque no concuerda la existencia física del hidrocarburo líquido en el tanque de almacenamiento con la existencia en los documentos, así como un reporte inexacto del stock de combustible</p>		
---	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Discusión

4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú, 2023.

Castro (2021) determina que la implementación del sistema de control interno, optimizará el recurso humano y evitará demoras en los procesos y aprobaciones. Se contará con una información correcta para su envío a contabilidad que se utilizará en los procesos subsiguientes porque se minimizará errores, reducirá tiempos, generará confianza y seguridad. **Espinoza (2019)** Señala que hubo falencias en el Control Gerencial corporativo, las responsabilidades de la administración y directivos de las empresas no están bien definidas y no tiene establecidas las funciones y responsabilidades de los diferentes entes directivos, ante los que es importante establecer reglamentos claros. **Martinez (2019)** Determina la importancia de realizar una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios, coincide con **Pico (2022)** donde manifiesta que la responsabilidad social empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental, estas acciones promueven la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas. **Blas (2022)** determina que un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayudan obtener la información con exactitud, asimismo a tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización, coincide con **Fernández & Lagos (2022)** donde señala que es importante la implementación del sistema de control interno y es compromiso de todos los directivos y servidores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga implementar según las normas de control interno, mediante actividades de mejoramiento y calidad de todos los procesos de la gestión de tesorería también existe una relación positiva y significativa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería, coincide con **Quispe (2022)** donde señala que las empresas de transporte no cuentan con un sistema de control interno, asimismo no cuentan con documentos de gestión, por ello no logran los objetivos establecidos. Esto coincide con **Matamoros (2022)** donde menciona que el control interno de inventarios lo realiza de forma inadecuada porque no concuerda la existencia física del

hidrocarburo líquido en el tanque de almacenamiento con la existencia en los documentos, así como un reporte inexacto del stock de combustible.

4.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023.

Los resultados obtenidos en la encuesta de la empresa en estudio, se identifica que el control interno mejora el desarrollo adecuado de la empresa, asimismo señala que incentivar mediante los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización, también asignar adecuadamente las responsabilidades y funciones a los trabajadores mejora los resultados en la empresa, también señala que evaluar los riesgos está asociado con el logro de los objetivos de organización mejora la empresa, asimismo señala que la información oportuna, actual, precisa, completa, protegida mejora la organización de la empresa, señala que Las evaluaciones continuas e independientes mejoran la organización de la empresa; asimismo un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa; también la supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la gestión; señala La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la gestión; señala son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos en la organización para la empresa.

4.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar la propuesta de mejora sobre la incidencia del Control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023.

Respecto a la implementación del control interno:

El autor Castro (2021) determina que la implementación del sistema de control interno, optimizará el recurso humano y evitará demoras en los procesos y aprobaciones. Se contará con una información correcta para su envío a contabilidad que se utilizará en los procesos subsiguientes porque se minimizará errores, reducirá tiempos, generará confianza y seguridad, estos resultados coinciden con Fernández & Lagos (2022) donde determinan que es importante la implementación del sistema de control interno y es compromiso de todos los directivos y servidores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga implementar según las normas de control interno, mediante

actividades de mejoramiento y calidad de todos los procesos de la gestión de tesorería también existe una relación positiva y significativa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa ha implementado el sistema de control interno

Respecto a las falencias de control interno

El autor Espinoza (2019) Señala que hubo falencias en el Control Gerencial corporativo, las responsabilidades de la administración y directivos de las empresas no están bien definidas y no tiene establecidas las funciones y responsabilidades de los diferentes entes directivos, ante los que es importante establecer reglamentos claros. Siendo así que, estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa asigna adecuadamente las funciones y responsabilidades en la empresa

Respecto a la importancia del control interno

Martinez (2019) Determina la importancia de realizar una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa realiza evaluaciones independientes y continuas para el mejoramiento de la empresa

Respecto a las responsabilidades de la implementación de control interno

Pico (2022) manifiesta que la responsabilidad social empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental, estas acciones promueven la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que en la empresa los trabajadores están comprometidos con el cumplimiento de las metas y objetivos

Respecto al Control interno adecuado

Blas (2022) determina que un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayudan obtener la información con exactitud, asimismo a tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización. Siendo así que, estos resultados coinciden con

los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa toma decisiones adecuadas y oportunas para la mejora de la organización

Respecto la no implementación de control interno

Quispe (2022) señala que las empresas de transporte no cuentan con un sistema de control interno, asimismo no cuentan con documentos de gestión, por ello no logran los objetivos establecidos, estos resultados coinciden con Matamoro (2022) menciona que el control interno de inventarios lo realiza de forma inadecuada porque no concuerda la existencia física del hidrocarburo líquido en el tanque de almacenamiento con la existencia en los documentos, así como un reporte inexacto del stock de combustible. Siendo así que, estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa que si cuenta con documentos de gestión actualizados

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico N°1

Se concluye según los autores revisados, que la implementación del sistema de control interno, optimizará el recurso humano y evitará demoras en los procesos, es importante realizar una evaluación de control interno; también la responsabilidad social empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental, estas acciones promueven la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas, asimismo un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayudan obtener la información con exactitud, asimismo a tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización. La no implementación de control interno tiene falencias en el Control Gerencial corporativo, las responsabilidades de la administración y directivos de las empresas no están bien definidos y no tiene establecidas las funciones y responsabilidades de los diferentes entes directivos, ante los que es importante establecer reglamentos claros, asimismo las empresas de transporte no cuentan con un sistema de control interno, también no cuentan con documentos de gestión, por ello no logran los objetivos establecidos

5.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Se concluye que el control interno mejora el desarrollo adecuado de la empresa incentivando los valores éticos para mejorar la conducta de la organización, también asigna adecuadamente las responsabilidades y funciones a los trabajadores y evalúa los riesgos está asociado con el logro de los objetivos de organización para la mejora la empresa, asimismo señala que la información oportuna, actual, precisa, completa ayuda a tomar decisiones oportunas y adecuadas; también las evaluaciones continuas e independientes mejoran la organización de la empresa; asimismo un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa incide en la gestión; señala La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la gestión; señala son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos en la organización para la empresa

5.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Se concluye que revisando los antecedentes nacionales y la aplicación del cuestionario que se realizó al contador de la empresa Shalom Empresarial S.A.C., se logró realizar el análisis comparativo de la implementación del control interno, es compromiso de todos los directivos y servidores de implementar según las normas de control interno, y responsabilidad social empresarial, define el compromiso que tienen las empresas con el desarrollo económico, social, y ambiental, estas acciones promueven la buena imagen empresarial e incentiva a los integrantes de las organizaciones a sentir un compromiso laboral para el logro de los objetivos planteados por las empresas. Y un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayudan obtener la información con exactitud, asimismo a tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización; asimismo las de transporte no cuentan con un sistema de control interno, asimismo no cuentan con documentos de gestión, por ello no logran los objetivos establecidos. Siendo así que, estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa asigna adecuadamente las funciones y responsabilidades en la empresa Shalom Empresarial S.A.C.

5.4 Conclusión general

Los autores revisados concluyen que la implementación del sistema de control interno, optimizará el recurso humano y evitará demoras en los procesos y es importante realizar una evaluación de control interno, asimismo un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayuda obtener la información con exactitud, asimismo tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización. El control interno mejora el desarrollo adecuado de la empresa incentivando los valores éticos para mejorar la conducta de la organización; asimismo un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa incide en la gestión. Revisando los antecedentes nacionales y la aplicación del cuestionario que se realizó al contador de la empresa Shalom Empresarial S.A.C., se logró realizar el análisis comparativo de la implementación del control interno, es compromiso de todos los directivos y servidores de implementar según las normas de control interno. Y un buen control interno en las diferentes áreas administrativas ayudan obtener la información con exactitud, asimismo a tomar decisiones oportunas y adecuadas en beneficio de la organización, dado que la empresa asigna adecuadamente las funciones y responsabilidades en la empresa Shalom Empresarial S.A.C.

VI. RECOMENDACIONES

Un adecuado sistema de control interno en el área administrativa le permitirá conocer los problemas que enfrenta para orientar a los administradores a la toma de decisiones para disminuir las distintas situaciones que afectan a la empresa, se observan problemas de ineficiencia, carencia de controles, burocracia administrativas, la ausencia de controles, desórdenes normativos, limitado seguimiento, evaluación de riesgo, e irregularidades (fraudes), entre otros, es necesario que se ponga atención a las problemáticas que enfrentan las PYME.

Por la importancia que representan se debe implementar un adecuado control interno en las PYME que ayuden a detectar los delitos económicos; ya que los empresarios no le dan importancia, porque consideran que es no es necesario un control interno; a pesar de que muchas empresas han sufrido delitos económicos, como por ejemplos: pérdidas de activos entre estas, dineros, mercancías, mobiliarios de oficina, ventas, compras entre otros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, Martínez , M. M. (2002). *Las PYMES ante el proceso de la globalización* .
Obtenido de
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/54234724/Las_Pymes_ante_el_proceso_de_la_globalizacion-libre.pdf?1503589052=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DLAS_PYMES_ANTE_EL_PROCESO_DE_LA_GLOBALIZ.pdf&Expires=1685378824&Signature=Dv0Wr9PqNQxTU90c
- Guajardo, Andrade , G. (2008). *Contabilidad Financiera*. Obtenido de
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24855w/Contabilidad_Financiera20.pdf
- Gutiérrez Osorio, Castiblanco Peña , Á. J. (2019). *La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS*. Obtenido de
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1983&context=contaduria_publica
- Aguado Lingan, Garcia Bravo, Torres De Salinas, A. M. (2022). *Gestión de calidad en pequeñas y medianas empresas de Pasco, Perú*. Obtenido de
<https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/38101/42106>
- Alama Ojeda, W. (2023). *Caracterización del control interno de la mediana empresa consorcio Carsol - JRM S.A.C. - Castilla – Piura, 2022*. Chimbote.
- Anonimo. (19 de Diciembre de 2022). *La rentabilidad financiera de las pymes creció entre el 25% y el 44% en 2021, según los Registradores*. Obtenido de
<https://forbes.es/ultima-hora/209675/la-rentabilidad-financiera-de-las-pymes-crecio-entre-el-25-y-el-44-en-2021-segun-los-registradores/>
- Anonimo. (11 de mayo de 2023). *Descubre más sobre la Contabilidad financiera*.
Obtenido de <https://www.autonoma.pe/comunidad/blogs/que-es-contabilidad-financiera/>
- Arias Gonzales, J. L. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Arequipa - Peru: Enfoques consulting E.I.R.L.
- Armenta Velazquez, C. E. (2012). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MEXICO*.
- Azar, K. (25 de Junio de 2020). *Mecanismos alternativos de financiamiento a pymes*.
Obtenido de Banco de Desarrollo de America Latina:
<https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2020/06/mecanismos-alternativos-de-financiamiento-a-pymes/>
- Baena Paz, G. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico: Patria.
- Blas Guerrero, M. D. (2022). *Deficiencias del control interno en las empresas de transportes de carga interprovincial*. Lima- Peru.

- Cabanillas Machacuay, E. M. (2020). *Proceso de registro contable para el control interno de las pymes que prestan servicio de transporte de carga en Yerbateros – La Victoria, 2019*. Lima.
- Camacho Requielme, M. E. (2018). *El financiamiento bancario en el crecimiento de las pymes en la Galería San Pedro de Ichu Rímac 2018*. Lima.
- Cañari, a. (17 de Abril de 2020). *Las PYMES peruanas en el marco de los acuerdos comerciales*. Obtenido de <https://blogs.usil.edu.pe/facultad-derecho/relaciones-internacionales/las-pymes-peruanas-en-el-marco-de-los-acuerdos-comerciales#:~:text=En%20el%20Per%C3%BA%2C%20se%20realiza,a%20micro%20y%20peque%C3%B1as%20empresas>.
- Carhuancho Mendoza, I. M., Fernando Alexis , N. L., Sicheri Monteverde, L., Guerrero Bejarano, M. A., & Casana Jara, K. M. (2019). *Metodología para la investigación holística*. Guayaquil - Ecuador: UIDE.
- Castillo Zurita , D. G. (2021). *Caracterización de los factores relevantes del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa – Industrias Triveca SAC - Piura, 2021*. Piura.
- Castro Guevara , E. B. (2021). *Sistema de control interno operativo para mejorar la gestión administrativa en la empresa burga & asesores asociados scl, chiclayo 2018*. Chiclayo.
- Chagerben, L., Yagual, A., & Hidalgo, J. (2017). La importancia del financiamiento en el sector microempresario. *Dom. Cien., Vol. 3, No. 2, 783-798*.
- Chavarria Navarro, A. J. (2018). *Aplicación web para el control interno en la empresa de transportes y servicios múltiples Hervás SAC*. Lima-Peru.
- Chávez Rivera, D. S. (2020). *Financiamiento en el mercado alternativo de valores para las PYMES-Perú 2019*. Trujillo.
- Coral Pirales, H. C., Rodríguez Saavedra, J. L., Rugel Acosta, M. E., & Tucto Machuca, E. D. (2020). *Bonos Titulizados como Mecanismo de Financiamiento para Pymes en el Perú*. Lima.
- Córdoba, M. (2016). *Gestión financiera*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Economía Verde. (30 de Abril de 2020). *Covid 19 en el Perú: El impacto en las Mypes*. Obtenido de <https://economieverde.pe/covid-19-en-el-peru-el-impacto-en-las-mypes/>
- Enmanuel. (05 de Mayo de 2022). *Hispanonegocios*. Obtenido de <https://www.bloghispanodenegocios.com/contabilidad-financiera/>
- Espinosa Velásquez, J. J. (2019). *Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá*. Bogotá-Colombia.

- Etece. (03 de setiembre de 2020). *Financiamiento*. Obtenido de <https://concepto.de/financiamiento/>
- Fernández Chauca Lagos Gutiérrez, R. (2022). *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección*. Huanacayo.
- Fernández Chauca, K., & Lagos Gutiérrez, R. (2022). *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020*. Ayacucho.
- Fernando, G. (31 de Agosto de 2021). *El potencial de las PYMES*. Obtenido de Gestion: <https://gestion.pe/blog/mision-verde/2021/08/el-potencial-de-las-pymes.html/?ref=gesr>
- Ferrer, Resierra, M. (22 de julio de 2009). *Las pymes y las teorías modernas sobre la estructura de capital*. Obtenido de file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-LasPYMESYLasTeoriasModernasSobreEstructuraDeCapita-3227555.pdf
- Financial. (s.f.). *Características del control interno: ¿Cuáles son las características importantes de los controles internos?* Obtenido de <https://financiacrimeacademy.org/es/caracteristicas-del-control-interno-cuales-son-las-caracteristicas-importantes-de-los-controles-internos/>
- Franco Ruiz, R. (2020). *Las teorías del control y evaluación organizacional*. Colombia: Criterio libre.
- Frías Navarro, D., & Pascual Soler, M. (2020). *Diseño de la investigación análisis y redacción de los resultados*. Valencia- España: Grupo de Investigación UV: GIUV2018-427.
- Galdo, M. (29 de Diciembre de 2022). *Financiamiento a pymes y personas crece a buen ritmo*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/pe/financiamiento-a-pymes-y-personas-crece-a-buen-ritmo/>
- Gonzales, R. (03 de Enero de 2023). *La rentabilidad de las pymes ha aumentado en 2022*. Obtenido de territorio pyme: https://cincodias.elpais.com/cincodias/2022/12/27/pyme/1672176731_364132.html
- Intagri. (Diciembre de 2018). *La Gestión de una Empresa Agropecuaria*. Obtenido de <https://www.intagri.com/articulos/ganaderia/La-Gesti%C3%B3n-de-una-Empresa-Agropecuaria>
- Izquierdo Espinoza, J. R. (2017). Estrategias de inversión y financiamiento para las MYPE en Chiclayo-Lambayeque, Perú. . *EPISTEMIA*, Vol. 5, 1-10. Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/577/545>
- Lizarzaburu, E. R., Burneo Farfan, K., & Guevara Medina, J. A. (2016). Determinantes de la rentabilidad no esperada de las empresas bancarias que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima. *Revista Espacio*, 1-39. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n08/a17v38n08-23.pdf>

- Marcel, C. (27 de junio de 2022). *naciones Unidas* . Obtenido de Día de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas: <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>
- Martinez Luna , L. M. (2019). *evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad aluminiac, s.a. durante el periodo 2018*. Managua-Nicaragua.
- Martinez,Guercio,Corzo,Vigier, L. (15 de Setiembre de 2017). *Determinantes del financiamiento externo de la PYMES del merconsur*. Obtenido de https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/65472/CONICET_Digital_Nro.0ed39b17-2de4-444d-b2fb-39d5ab6441b1_A.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Matamoros Huamán , S. (2022). *Control interno de inventarios y su relación con la utilidad operativa de la empresa “Transportes y Comercial Pegazo E.I.R.L.”, distrito de San Jerónimo. Región Cusco. Periodo 2017*. Cusco.
- Mendoza Moscoso, G. K. (2020). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para la mejora en la gestión de suministros del consorcio vial rutas Ayacucho*. Ayacucho.
- Mora,Moreno,Villamizar, I. (2020). *Cambios en la gestión empresarial generados por la pandemia Covid 19 enempresas Latinoamericanas*. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/4451/Trabajo%20de%20Grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morccolla Zuñiga , Gera, M. D. (03 de Diciembre de 2019). *La importancia de las fuentes de financiamiento para el desarrollo empresarial*. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2494/Mario_Trabajo_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Navarrete , C. (Octubre de 2022). *Ciclo de crecimiento financiero en la estructura de financiamientode las PYMES en Ecuador*. Obtenido de [file:///C:/Users/usuario/Desktop/Antecedentes%202023/ponenciaColoquiojunio2021%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/usuario/Desktop/Antecedentes%202023/ponenciaColoquiojunio2021%20(1).pdf)
- Nicoló Roldan, P. (01 de Junio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-financiera.html>
- Nubecont. (27 de junio de 2022). *Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en el Perú*. Obtenido de <https://nubecont.com/blog/2022/pequenas-y-medianas-empresas-pymes-en-el-peru>
- Orueta, I., Echague, M., Bazerque, P., Correa Pina, A., García Vera, C. G., Rivero Zeballos, C. F., . . . Ibáñez, D. (2017). *La financiación de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de los mercados de capitales en Iberoamérica*. . *Fundación Instituto Iberoamericano de Mercados de Valores*. Obtenido de <https://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2017/03/estudiocompleto.pdf>
- Pico Macías, E. P. (2019). *Responsabilidad social empresarial en el control interno de las pymes de Portoviejo-Ecuador, 2019*. Ecuador.

- Pinto Turpo, Y. M. (2023). *Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022*. Lima.
- Poma Sandoval, V. R. (2020). *Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018*. Lima.
- PROMPERU. (28 de Setiembre de 2021). *Comisión de Promoción del Perú para la Exportación y el Turismo*. Obtenido de PROMPERÚ y TFO Canadá impulsarán desarrollo exportador de PYMES lideradas por mujeres:
<https://www.gob.pe/institucion/promperu/noticias/542537-promperu-y-tfo-canada-impulsaran-desarrollo-exportador-de-pymes-lideradas-por-mujeres>
- Quispe Huaylla, E. R. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021*. Trujillo.
- Quispe Ortiz, F. D. (2022). *Implementación del control interno en las empresas de transporte de carga, Lima, 2022*. Lima.
- Revalete, Curbelo, Ascuá, H. (2018). *Características de pymes exportadoras: caso Provincia de Santa Fe, Argentina*. Obtenido de <file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-CaracteristicasDePymesExportadoras-6546465.pdf>
- Rodríguez López, O. B. (2020). *Revisión bibliográfica sobre control interno de costo de las importaciones en las pymes en el Perú*. Perú.
- Romero, F., & Centurión, R. (2015). Caracterización del financiamiento en micro y pequeñas empresas, rubro chifas de Santa y Coishco. *In Crescendo Institucional*, Vol. 6, No. 2, 96-103.
- Romina, Eduardo, Penson, C. (2018). *Estructura de financiamiento de pymes industriales Argentina*. Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/74867/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santur, I. F. (2019). *Costos financieros del financiamiento por factoring para . piura*.
- Sato, M. (2018). *Matemática financiera*. Chile: Centro de Investigación para la Educación Superior.
- Sevillano, L. (18 de Abril de 2023). *Las pymes se resienten por la subida de tipos: la mitad tuvo dificultades para acceder a crédito en 2022*. Obtenido de Economía:
<https://elpais.com/economia/2023-04-18/las-pymes-se-resienten-por-la-subida-de-tipos-la-mitad-tuvo-dificultades-para-acceder-a-credito-en-2022.html>
- ULADECH. (2021). *Código de ética para la investigación*. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Yancece, Solis, Burgos, Hermida, C. (Junio de 2017). *La importancia de las pymes en el Ecuador*. Obtenido de https://sga.unemi.edu.ec/media/evidenciasiv/2017/06/07/articulo_20176713520.pdf

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Problema General: ¿Cómo el Control interno incide en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023?</p>	<p>Objetivo general: Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023</p> <p>Objetivos específicos: 1. Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú, 2023. 2. Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Shalom Empresarial S.A.C, 2023. 3. Realizar el cuadro comparativo sobre la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú y de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. – AYACUCHO, 2023.</p>	<p>La presente investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo – no experimental. (Arias 2021) señala que las hipótesis llevan las investigaciones de nivel correlacional; en este trabajo no tiene hipótesis por ser de nivel descriptivo.</p>	<p>Variable: Control interno Dimensiones: Entorno de control Evaluación de riesgos Actividades de control Gestión administrativa Dimensiones: Recuperación de activos financieros Eficiencia en las cobranzas mejora la rentabilidad</p>	<p>Tipo de inv: Cualitativo. Nivel de inv: Descriptivo. Diseño de inv: No experimental. Población y muestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Población: Las micro y pequeñas empresas del sector transporte del Perú. • Muestra: La empresa SHALOM EMPRESARIAL S.A.C. - Ayacucho, 2023 <p>Técnica de instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Técnica: La encuesta. • Instrumento: El cuestionario

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

La Técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema: **Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú: caso de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023**, al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas

N°	ITEMS	RESULTADOS		
		1	2	3
1.-	El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa.			
2.-	Motivar los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización			
3.-	Asignar adecuadamente las responsabilidades a los trabajadores mejora la empresa			
4.-	Evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de organización mejora la empresa			
5.-	La información oportuna, actual, precisa, completa, protegida mejora la empresa			
6.-	La evaluación de riesgo de fraude a las adquisiciones y alteraciones de los registros			

	contables mejora la empresa.			
7.-	Las actividades de control sobre las adquisiciones, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura mejoran la empresa.			
8.-	Las evaluaciones continuas e independientes mejoran la empresa.			
9.-	Un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa.			
10.-	El capital humano mejora la rentabilidad			
11.-	La empresa evalúa la rentabilidad financiera y económica			
12.-	La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la rentabilidad.			
13.-	¿La empresa donde labora ha implementado el sistema de control interno?			
14.-	¿Cree que el control interno eficiente influye en la mejora de la gestión de la empresa?			
15	¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?			
16	¿El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa?			

Gracias

Anexo 03. Validez del instrumento

Formato de Ficha de Validación (para ser llenado por el experto)

FICHA DE VALIDACION*						
TÍTULO: Control interno y su incidencia en la gestión de las PYMES del sector transportes del Perú: caso de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023.						
	Variable	Relevancia		Pertinencia		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	Dimensión I:					
1	El control interno mejoraría el desarrollo adecuado de la empresa.	✓		✓		
2	Motivar los valores éticos al personal mejora la conducta de la organización	✓		✓		
3	Asignar adecuadamente las responsabilidades a los trabajadores mejora la empresa	✓		✓		
4	Evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de organización mejora la empresa	✓		✓		
5	La información oportuna, actual, precisa, completa, protegida mejora la empresa	✓		✓		
6	La evaluación de riesgo de fraude a las adquisiciones y alteraciones de los registros contables mejora la empresa.	✓		✓		
7	Las actividades de control sobre las adquisiciones, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura mejoran la empresa.	✓		✓		
	Las evaluaciones continuas e independientes mejoran la empresa.	✓		✓		
8	Un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa.	✓		✓		
9	El capital humano mejora la rentabilidad	✓		✓		
10	La empresa evalúa la rentabilidad financiera y económica	✓		✓		
11	La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la rentabilidad.	✓		✓		

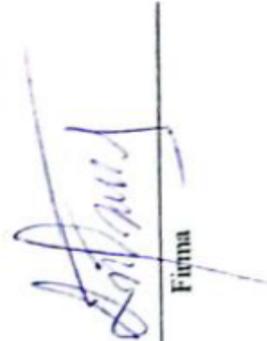
12	¿La empresa donde labora ha implementado el sistema de control interno?	✓		✓		✓			
13	¿Cree que el control interno eficiente influye en la mejora de la gestión de la empresa?	✓		✓		✓			
14	¿Cuáles son las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?	✓		✓		✓			
15	¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?	✓		✓		✓			

*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: Dr. Antonio Rocha Segura, DNI 28216334



 Firma



Anexo 04. Confiabilidad del instrumento (No aplica)

Anexo 05. Formato de Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA
ENTREVISTAS**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Silvano David Huaman Payhua**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: Control interno y su incidencia en la gestión de las PYMES del sector transportes del Perú: caso de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023.

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: huaman_apyhua@hotmail.com o al número 963448514. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	NILVER CRISOSTOMO MEZA
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	30-05-2023

SHALOM

"año de la unidad, la paz y el desarrollo"

CONSTANCIA

Shalom empresarial S.A.C. con RUC N° 20512528458, domiciliado en los artesanos MZ. T LT. 1 AYACUCHO, representado por el administrador Sr. NILVER CRISÓSTOMO MEZA con DNI N° 43582823, otorgo el consentimiento para que el Sr. HUAMAN PAYHUA SILVANO DAVILA con DNI N° 46507610, Bachiller de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote realice su trabajo de investigación en nuestra empresa.

Se le permitirá acceder a la información que será bajo confianza esperando que se le dé un trato responsable.

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado.

Ayacucho, mayo del 2023

SHALOM EMPRESARIAL SAC
RUC: 20512528458
SUCURSAL - AYACUCHO

SHALOM

Anexo 07. Evidencias de ejecución (declaración jurada, base de datos)

DECLARACIÓN JURADA

Yo,..... *HUAMAN PAYHUA Silvano David*de
Nacionalidad... *peruano* con documento de identidad N° *46507610*,
Bachiller egresado de la universidad católica los Angeles de Chimbote
sede... *Ayacucho* Natural de la región de... *Ayacucho* de la Provincia de
Huamanga

Declaro bajo juramento que:

Confirmo ser el único autor de haber realizado este trabajo de investigación conducente a la obtención del título profesional, resultado de un trabajo personal y cumple con las exigencias normativas de autenticidad y declaro bajo juramento.

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, asumiendo toda responsabilidad y doy fe de este documento.

Ayacucho... *12* de *Septiembre* del 2023.



Firma

DNI: *46507610*

