



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES
S.R.L. -DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

AUTOR

**RASCON VERGARA, ROXANA MARTHA
ORCID:0000-0001-6202-9683**

ASESOR

**ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO
ORCID:0000-0003-3776-2490**

**CHIMBOTE-PERÚ
2025**



FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0036-064-2025 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **13:30** horas del día **20** de **Mayo** del **2025** 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:

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Presidente
QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Miembro
VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH Miembro
Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. -DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024**

Presentada Por :
(1203191191) **RASCON VERGARA ROXANA MARTHA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, 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:

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Presidente

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Miembro

VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH
Miembro

Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. -DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024 Del (de la) estudiante RASCON VERGARA ROXANA MARTHA, asesorado por ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% 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, 19 de Setiembre del 2025



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado y con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, dedico primeramente mi trabajo a DIOS.

De igual forma, dedico esta tesis a mi familia que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante y por estar siempre junto a mí y brindándome su apoyo, muchas veces.

Agradecimiento

En primer lugar doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

A mi familia por su apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera universitaria, por compartir momentos de alegría, tristeza y demostrarme que siempre podré y por toda la colaboración brindada, durante este proyecto.

Índice general

Carátula.....	I
Acta de jurado.....	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Lista de cuadros	VII
Resumen	VIII
Abstract.....	IX
I. Planteamiento del problema	1
II. Marco teórico	7
2.1 Antecedentes:.....	7
2.2 Bases teóricas:.....	19
2.3 Hipótesis	31
III. Metodología.....	32
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación	32
3.2 Población y muestra.....	32
3.3 Operacionalización de las variables.....	34
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
3.5 Método de análisis de datos	39
3.6 Aspectos éticos	39
IV. Resultados	41
V. Discusión	56
VI. Conclusiones	63
VII. Recomendaciones.....	66
Referencias bibliográficas	67
Anexos:.....	73
Anexo 01: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación	73
Anexo 02: Carta de recojo de datos.....	74
Anexo 03: Matriz de consistencia	75
Anexo 04: Ficha de Identificación del Experto	76
Anexo 05: Ficha técnica de los instrumentos	77
Anexo 06: Formato de consentimiento informado u otros	86

Lista de cuadros

Cuadro 01: Respecto al objetivo específico 1.....	41
Cuadro 02: Respecto al objetivo específico 2.....	44
Cuadro 03: Respecto al objetivo específico 3.....	46
Cuadro 04: Respecto al objetivo específico 4.....	54

Resumen

Una estructura sólida de control interno contribuye directamente a la rentabilidad, ya que permite reducir pérdidas, optimizar operaciones y mejorar el desempeño financiero de la empresa. El objetivo general fue: Identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024. La metodología de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; encontrando los siguientes resultados: Según los autores revisados de los antecedentes, describen que la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio es negativa debido a deficiencias como la falta de políticas formalizadas, la ausencia de un código de ética y la carencia de capacitación en control interno, lo cual ha generado una gestión ineficiente. Así mismo, mediante la técnica de la entrevista a profundidad, se encontró que la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., es negativa; ya que la ausencia de un sistema formal de control interno, la falta de capacitaciones, la débil gestión de riesgos y la inexistencia de supervisión constante afectado a la rentabilidad económica cayó 3.37% y financiera en 3.68%. Finalmente, se concluye que la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa en estudio es negativa.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad y servicio.

Abstract

A solid internal control structure directly contributes to profitability, since it allows to reduce losses, optimize operations and improve the company's financial performance. The general objective was: To identify and describe the impact of internal control on the profitability of micro-enterprises in the service sector and the micro-enterprise in the service sector JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - Jangas district, Áncash, 2024. The research methodology was: Non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case. To collect information, bibliographic review and in-depth interview techniques were used, and bibliographic cards and a closed-ended questionnaire were used as instruments; the following results were found: According to the authors reviewed from the background, they describe that the impact of internal control on the profitability of micro-enterprises in the service sector is negative due to deficiencies such as the lack of formalized policies, the absence of a code of ethics and the lack of training in internal control, which has generated inefficient management. Likewise, through the in-depth interview technique, it was found that the impact of internal control on the profitability of the service sector microenterprise JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. is negative, since the absence of a formal internal control system, the lack of training, weak risk management, and the lack of constant supervision affected economic profitability by 3.37% and financial profitability by 3.68%. Finally, it is concluded that the impact of internal control on the profitability of the microenterprise under study is negative.

Keywords: Internal control, profitability and service.

I. Planteamiento del problema

La micro y pequeña empresa (MYPE), es conocida como la espina dorsal de la economía que genera ingresos en base a las mayores fuerzas empleadoras de trabajo; promoviendo diferentes factores de la economía como el Producto Bruto Interno - PBI, la estabilidad financiera, entre otras; de igual manera, uno de los obstáculos que se presenta en su desarrollo es el acceso al financiamiento, considerándose como el principal problema, ante ello las MYPE buscan a diario la solvencia económica y esto es importante ya que no solo beneficia el tema empresarial sino a la sociedad con ejercer o promover empleo (Prestamype, 2024).

El control interno en Uruguay, es un aspecto fundamental dentro de la gestión de las organizaciones privadas; ya que el conjunto de procesos, políticas y procedimientos busca asegurar la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas legales y la mejora de la rentabilidad; por otro lado; una adecuada aplicación del control interno permite identificar posibles riesgos y debilidades en los procesos administrativos, lo que facilita la toma de decisiones oportunas para corregir desviaciones, mejorar la rentabilidad y optimizar recursos. En el sector privado, las empresas uruguayas también reconocen la importancia del control interno para mejorar su gestión y asegurar la sostenibilidad de sus operaciones ante la rentabilidad, las normas internacionales, como el marco COSO ha influido en la adopción de buenas prácticas de control interno, especialmente en las grandes empresas y aquellas que operan en mercados internacionales (Jiménez, 2023).

En Paraguay, se establece un modelo estándar de control interno y se da un debate social y político sobre aquellas situaciones administrativas en donde se suponía que se disponía de controles o mecanismos interno, con el fin de prevenir los errores y riesgos y su efecto en la rentabilidad; dado esto se pluraliza reforzar los controles existentes dentro de la instituciones públicas. Los componentes del control interno componente define el entorno de organización por medio del establecimiento de las buenas prácticas, reglas apropiadas, valores éticos y de ciertas responsabilidades que tienen por cumplir, cuyo fin es generar una cultura dentro del ambiente y posterior a ello el cumplimiento de los objetivos; además tiene el propósito de aplicar actividades de control como los mecanismos, políticas, registros de apoyos que direccionen el logro de los objetivos mediante las actividades y de esta manera tener la integridad de una buena base de gestión de procesos durante un periodo determinado (Agencia Financiera de Desarrollo, 2022).

En Venezuela, la importancia que tiene el control interno en las empresas es tener la capacidad en donde la gerencia tiene como objetivo eludir los controles internos, es decir que con la ayuda del sistema del control interno se evita las debilidades, errores, dificultades de tener una deficiencia en la rentabilidad que puede ser ocasionado en los objetivos propuestos por la institución; a pesar de ello se tiene en cuenta el trabajo en equipo en donde tienen una función a desempeñar; por otro lado, se desarrolla actividades de supervisión continua y de esta manera garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación ante las actividades, así mismo es necesario la implementación de las auditorías para una buena gestión (Tripiet, 2022).

En Brasil, se ha evidenciado un uso ineficiente de los recursos en las empresas y esto disminuye la rentabilidad, lo que ha llevado a reforzar la implementación del control interno como una herramienta clave para optimizar la rentabilidad; este sistema busca fomentar una cultura ética dentro de las empresas, promoviendo la transparencia y la responsabilidad en el uso de los fondos monetarios; a través de la estandarización de estructuras de control interno, se alinean los objetivos de las empresas con estrategias que garanticen un manejo adecuado de los recursos, minimizando riesgos y fortaleciendo la eficiencia operativa; además, este enfoque permite la identificación de posibles irregularidades y el establecimiento de mecanismos correctivos que contribuyan a la mejora continua de la gestión financiera; la aplicación de un sistema de control riguroso también facilita la evaluación del desempeño de las instituciones, asegurando que las decisiones adoptadas sean coherentes con las políticas de las empresas y generen beneficios tangibles para la sociedad; en este contexto, el control interno se convierte en una herramienta esencial para la modernización del sector privado, incentivando prácticas administrativas que refuercen la credibilidad de la sociedad y garanticen el cumplimiento de sus funciones con eficacia y transparencia (Leopoldo, 2020).

En el Chile, la implementación del sistema de control interno ha tenido un impacto significativo en la gestión y transparencia de las organizaciones, teniendo una incidencia positiva en la rentabilidad; de igual manera, este sistema (control interno) permite mejorar la administración de recursos, reducir riesgos y garantizar el cumplimiento de normativas, fortaleciendo así la eficiencia operativa. Por otro lado, en las empresas privadas, ha facilitado una toma de decisiones más estratégica y ha generado mayor confianza entre inversores y stakeholders, a pesar de los avances, aún existen desafíos en su aplicación, como la resistencia al cambio y la necesidad de capacitación continua para su correcta

implementación; sin embargo, su desarrollo sigue siendo clave para fomentar una cultura de control y mejora continua en el país (Alvarado, 2023).

En Perú, el control interno es el conjunto de actividades, normas y registros que son ejecutadas por cada una de las entidades, en donde se incluyen las actitudes de las autoridades y el personal para poder cumplir con los objetivos establecidos en la Ley N°28716, en donde destaca el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades posteriores de control previo. El control interno es un sistema sólido que evalúa los riesgos ante la protección y el resguardo de los activos; para ello se requiere del desarrollo de estrategias, aplicación de procesos y la medición de resultados a lo largo de tiempo para poder hallar la efectividad del plan de dirección; y con ello identificar los puntos débiles y tomar medidas para mejorar la eficacia operativa (Contraloría General de la República, 2023).

En el Perú, el fortalecimiento y la implementación del sistema de control interno son fundamentales para mejorar la gestión, la rentabilidad y la transparencia en organizaciones como las privadas, este sistema permite optimizar el uso de los recursos, minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento de normativas, lo que contribuye a una administración más eficiente; en el sector público, su aplicación refuerza la lucha contra la corrupción y promueve una mayor rendición de cuentas, mientras que en el ámbito privado ayuda a fortalecer la toma de decisiones y genera confianza entre inversionistas y clientes; a pesar de los avances, su implementación aún enfrenta desafíos, como la necesidad de capacitación constante y la resistencia al cambio; sin embargo, consolidar un control interno sólido es clave para garantizar procesos más eficientes, reducir irregularidades y fomentar una cultura organizacional basada en la integridad y la mejora continua (Contraloría General de la República, 2023).

En Ancash, un adecuado control interno permite reducir riesgos, evitar pérdidas económicas y mejorar la toma de decisiones, asegurando que las inversiones generen mayores beneficios; en el contexto comercial, la transparencia en la administración de los recursos contribuye a incrementar la confianza de los inversionistas y mejorar la competitividad de las empresas. Por otro lado, la rentabilidad en el sector depende de una planificación estratégica que garantice un equilibrio entre ingresos y costos operativos; sin una supervisión eficiente, las empresas pueden enfrentar dificultades financieras que limitan su crecimiento y sostenibilidad a largo plazo; por ello, es fundamental implementar controles

rigurosos que promuevan la eficiencia y fortalezcan la rentabilidad en las empresas de Áncash (Andres, 2023).

En Ancash, el control interno y la rentabilidad en las empresas de inversión en Áncash son factores esenciales para garantizar un crecimiento sostenible y una gestión eficiente de los recursos; un sistema de control adecuado permite minimizar los riesgos financieros, prevenir el mal uso de los fondos y mejorar la toma de decisiones estratégicas; sin embargo, en la región se han identificado deficiencias en la supervisión de los recursos, lo que podría afectar la estabilidad y confianza en el sector inversionista. Por otro lado, la rentabilidad de estas empresas depende de una administración responsable del capital, asegurando que las inversiones generen los retornos esperados y se optimicen los costos operativos, sin un control eficiente, las empresas pueden enfrentar pérdidas económicas que impactan su estabilidad y frenen su expansión en el mercado; para mejorar la rentabilidad y garantizar un crecimiento sostenido, es fundamental fortalecer los mecanismos de control interno, promoviendo la transparencia y el cumplimiento de las normativas financieras; de esta manera, las empresas inversionistas en Áncash podrán operar con mayor eficiencia, generando confianza en los mercados y contribuyendo al desarrollo (Mendoza, 2023).

La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., con RUC 20571130816 y ubicada en PZA. Entrada Mina Pierina N° S.N, Bar. Huanilla (Frente al Parque de los Niños, C 2 pisos), Ancash - Huaraz - Jangas, se dedica principalmente a la construcción de edificios; enfrenta dificultades operativas debido a la falta de un sistema eficiente de control interno en la gestión de sus insumos y materiales de construcción; esta deficiencia ha generado pérdidas recurrentes, principalmente por extravío, falta y actualización de instrumentos normativos como el MOF; no tiene un sistema de control interno; también, el deterioro y uso ineficiente de los materiales, lo que ha incrementado los costos operativos y afectados la rentabilidad de sus proyectos; así mismo, la carencia de mecanismos adecuados de registro, monitoreo y supervisión de los recursos ha dificultado la trazabilidad y control de los insumos, lo que repercute directamente en la planificación y ejecución eficiente de las obras. Como consecuencia de estos problemas, la empresa no ha logrado optimizar su rentabilidad, y la gestión financiera se ve comprometida debido a los gastos adicionales derivados de las pérdidas en los materiales; el control interno insuficiente ha generado ineficiencias en el uso de los recursos, lo que se traduce en proyectos con mayor costo y menor margen de ganancia. Se recomienda la implementación de un sistema de control interno eficiente, que permita optimizar la gestión de los insumos y materiales. Las

soluciones incluyen: a) Automatización del control de inventarios, mediante un software de gestión de materiales para mejorar la trazabilidad y reducir pérdidas; b) establecimiento de procedimientos de control claros para la recepción, almacenamiento y uso de los materiales en las obras; c) capacitación del personal encargado de la gestión de materiales, con el fin de mejorar las prácticas de control y d) implementación de indicadores de gestión y análisis de costos para medir el impacto de estas mejoras en la rentabilidad de la empresa.

Por ende, se tiene la formulación del problema: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024?

Una vez mencionado la formulación del problema, tenemos el objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

La formulación del problema da inicio a los objetivos específicos, que son desarrollados en cuatro:

1. Describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio, 2024.
2. Identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.
3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.
4. Realizar una propuesta para mejorar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

Por ende, la justificación es la siguiente:

De manera teórica, se estableció que el control interno fue un pilar clave en la gestión empresarial, permitiendo optimizar procesos, minimizar riesgos y mejorar la toma de decisiones financieras; sin embargo, muchas empresas, especialmente las micro, pequeñas y medianas, continuaron sin reconocer la importancia de implementar un sistema sólido de

control interno, lo que afectó directamente su rentabilidad; la ausencia de controles adecuados generó ineficiencias operativas, falta de transparencia en la gestión de recursos y un mayor riesgo de fraudes o errores contables; esto no solo comprometió la estabilidad financiera de la empresa, sino que también limitó su capacidad de crecimiento y competitividad en el mercado; además, el desconocimiento sobre control interno impidió la correcta evaluación y optimización de los recursos, lo que resultó en una baja rentabilidad; sin una supervisión efectiva, las empresas incurrieron en costos innecesarios, desbalances financieros y tomaron decisiones estratégicas erróneas que afectaron sus utilidades.

De manera práctica, se evidenció que el control interno desempeñó un papel fundamental en la gestión eficiente de una empresa, estableciendo mecanismos que garantizaron la correcta administración de los recursos, la reducción de riesgos operativos y la mejora en la toma de decisiones financieras; los resultados de la investigación demostraron que una adecuada implementación del control interno tuvo un impacto positivo y directo en la rentabilidad empresarial; a través de un control interno sólido, las empresas pudieron optimizar sus procesos, reducir pérdidas por errores o fraudes y mejorar la eficiencia en la gestión financiera; esto se tradujo en un mejor manejo del capital de trabajo, una mayor estabilidad en los flujos de efectivo y un incremento en los márgenes de utilidad; los hallazgos confirmaron que aquellas empresas que implementaron controles internos efectivos lograron una mayor rentabilidad en comparación con aquellas que carecieron de procedimientos estructurados; asimismo, la supervisión y monitoreo constante de las operaciones permitió identificar áreas de mejora, optimizar costos y maximizar los ingresos.

De manera metodológica, la investigación se justificó en la necesidad de comprender, desde una perspectiva cualitativa, la relación entre el control interno y la rentabilidad en las empresas; a diferencia de los enfoques cuantitativos, que se centran en datos numéricos y métricas financieras, la metodología cualitativa permitió un análisis más profundo de los factores internos que influyeron en la gestión y optimización de los recursos; a través de entrevistas, observaciones y estudios de caso, se buscó identificar las percepciones, experiencias y estrategias que las empresas implementaron en relación con su control interno y cómo estas prácticas impactaron su rentabilidad; este enfoque fue clave para conocer los desafíos, oportunidades y puntos de mejora dentro de los procesos internos de las organizaciones, proporcionando así herramientas para fortalecer la gestión empresarial y asegurar un crecimiento sostenible.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entendió por antecedentes internacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del Mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hernández (2022) en su trabajo de investigación denominado: La importancia del control interno y su efectividad empresarial. El objetivo general fue: Demostrar la importancia que tiene el control interno el cual es indispensable para todas las empresas sin importar su tamaño, este sistema se utiliza a nivel nacional e internacional. La metodología de la investigación fue: De tipo cualitativa, se hizo una revisión de la literatura sobre el tema y se pretende demostrar porque es indispensable, igualmente, se analizó la efectividad empresarial resultado de la implementación de los sistemas de control interno. Se llegó a los siguientes resultados: La gran importancia del sistema de control interno en cualquier empresa, ya que contribuye a su gestión, organización y funcionamiento; su implementación permite mejorar la efectividad empresarial al orientar los esfuerzos hacia el cumplimiento de objetivos y metas; además, su impacto se refleja en el crecimiento de la empresa, siempre que cada departamento trabaje de forma individual y, principalmente, en conjunto para optimizar la eficiencia; asimismo, un adecuado control interno garantiza la transparencia contable, la precisión de los informes y la fiabilidad de las evaluaciones e inspecciones. Se llegó a la siguiente conclusión: Para finalizar, es necesario especificar que cualquier persona que quiera tener una empresa ya sea pequeña o mediana debe conocer primero el sistema de control interno la importancia de su implementación desde un comienzo, es una gran herramienta gerencial y operativa que a largo plazo le puede contribuir a que su empresa crezca, sea eficiente, innovadora y este adaptada a la competencia y a los cambios del mercado a nivel nacional e internacional. Los emprendedores y los empresarios deben considerar invertir en el control interno y en el personal capacitado para que se ejecute una buena gestión, además, deben contar con tiempo para realizar toda la responsabilidad que trae consigo la implementación.

Tobar (2022) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno contable para la Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda. El objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno contable para la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.”. La metodología de la investigación fue: En

relación al nivel de la investigación, se basa en un carácter descriptivo y exploratorio, por cuanto el estudio permitió recopilar y analizar datos de la situación de control interno. Se llegó a los siguientes resultados: Los resultados obtenidos demuestran que en la actualidad se están tomando medidas correctivas, respecto a la documentación por lo que se minimiza así el riesgo, y de esta manera se agilizan los procedimientos. Según el objetivo específico, efectuar la evaluación de control interno, para determinar el nivel de confianza de cada proceso identificando riesgos para dar posteriores recomendaciones, los resultados obtenidos determinan que en la actualidad la alta dirección no ha podido realizar un estudio de satisfacción por sus altos costos. Se llegó a la siguiente conclusión: Según los objetivos planteados, se realizó un diagnóstico situacional para conocer las políticas y procedimientos de la constructora, con el fin de establecer los puntos críticos en materia de lineamientos y ejecución operativa del control interno. Bajo la dirección del actual gerente se ha incrementado el nivel de clientes, lo que ha permitido a la constructora implementar el área de atención al cliente y mejorar notablemente su infraestructura, los resultados encontrados demuestran que la constructora no posee directrices que plasme un control interno donde se norme todo lo se refiere a políticas y procedimientos.

Yara (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Matriz para evaluar al sistema de control interno en una entidad del sector privado”. El objetivo general fue: Diseñar una propuesta de Matriz de Evaluación al Sistema de Control Interno aplicable a una entidad del sector privado, bajo el modelo COSO III. La metodología de la investigación fue: Enfoque cualitativo, con alcance descriptivo para indicar los principales modelos de control interno, para lo cual se recopila información histórica, legal, conceptual de fuentes primarias y secundarias. Se llegó a los siguientes resultados: El COSO III es un Sistema de Control Interno muy conocido a nivel mundial y ha reflejado ser muy eficiente en las organizaciones, a través de esta investigación se diseña una matriz de evaluación del Control Interno que sirva como base para evaluar los cinco componentes que integran al COSO III. Al implementar un correcto mecanismo de evaluación del SCI se fortalece desde adentro hacia afuera la organización ya que se evalúa todos y cada una de las partes claves que integran a las organizaciones del sector privado. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno dentro de las empresas es muy importante ya que permite lograr la eficiencia y el aumento de la seguridad razonable de las actividades que se desarrollan durante la gestión; así mismo, el modelo COSO evalúa correctamente los objetivos de las entidades privadas incluyendo los 5 componentes del SCI; por otro lado, con base al modelo COSO III

podremos hacer referencia a componentes tales como: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión. Uno de los factores clave para que el SCI sea eficaz se centra en la comunicación, permitiendo a los colaboradores identificar factores de riesgos inherentes en sus áreas de trabajo correspondientes. Además de que permiten facilitar las tareas realizadas si conocen a cabalidad sus manuales de funciones y responsabilidades, para que esto se logre se deben implementar canales de comunicación internos que sean usados recurrentemente.

Sierra (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Implementación del sistema de control interno bajo el Modelo coso”. El objetivo general fue: Dar a conocer sobre la importancia que tiene el sistema de control interno dentro de la compañía Inmo Inversiones Colombia S.A.S. La metodología de la investigación fue: Se utilizó el método deductivo partiendo de un diagnóstico previo general que se hace dentro de la organización, el cual sea ese punto de partida para después determinar un diseño claro de lo que se busca dentro de un contexto específico, en el ámbito del control interno. Se llegó a los siguientes resultados: Tras la identificación y posterior administración del riesgo es importante para la empresa que la propuesta sea coordinada con los objetivos planteados por la administración, conocer y evaluar cómo se hacen los controles fundamentales de cada proceso permite tener un correcto funcionamiento de las áreas, comerciales, gerenciales, jurídicas, contables y financieras de la organización. Esto logra que la compañía tras la implementación de un sistema de control interno, generar confianza en sus operaciones permitiendo asegurar sus activos razonablemente. Se llegó a la siguiente conclusión: El modelo debe ser diseñado colocando información relevante que permita mostrar el alcance de los controles planteados y definir estratégicamente lo que se hace, para hacerle frente al posible riesgo que se esté presentando; Realizar herramientas como por ejemplo formatos, indicadores, matrices de riesgos, entre otras, que sirvan de apoyo a la hora de la elaboración del sistema de control interno, control, monitoreo y supervisión del sistema de control y que permita una adecuada divulgación y comunicación a personas internas y externas de la compañía, intentando lograr el mejoramiento de una cultura organizacional basada en el control de riesgos. Construir un mapa de calor del riesgo (mapa de riesgos), que permita observar y calificar cuantitativamente y/o cualitativamente cual es la probabilidad de ocurrencia en materia de riesgo, esto permite la identificación y cuál es el impacto que genera el riesgo presentado en cada proceso.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entendió por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Áncash; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Bravo & Diaz (2021) en su trabajo de investigación para optar el grado de bachiller en contabilidad y finanzas titulado: Control interno del sistema de inventarios en el área de almacén de la empresa el pueblo -san juan de Lurigancho, 2021. El objetivo general fue: Describir el Control Interno del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa El Pueblo S.A.C-San Juan de Lurigancho, 2021. La metodología de la investigación fue: De tipo aplicada, ya que busca solucionar de manera práctica un problema y hallar respuestas por medio del conocimiento o teorías previas; se desarrollará a un nivel descriptivo, ya que se pretende conocer los aspectos, datos y características más relevantes del fenómeno en estudio. Se llegó al siguiente resultado: En los almacenes las empresas realizan las evaluaciones de riesgos, que implican tener o realizar un proceso dinámico e interactivo de evaluar los riesgos para que no sean obstáculos para el cumplimiento de los objetivos; así mismo, al no realizar una evaluación de riesgos el impacto del control interno a los inventarios en la rentabilidad sería negativo, ya que la gestión de riesgos amenazaría la existencia de los activos (productos almacenados) y por ende las ganancias de la empresa; considerando también que es importante el incluir o elaborar políticas, procedimientos y responsabilidades para la mejora del sistema de control interno a los inventarios. Se llegó a la siguiente conclusión: La variable de control interno se viene dando de forma eficiente con un siempre el cual es adecuado para el presente estudio, que favorece al rendimiento de la empresa en sus actividades, pero al mismo tiempo busca incrementar aún más la eficiencia del control interno como parte de las metas proyectadas. Primera: de los resultados obtenidos se concluye que la dimensión de ambiente de control se viene dando de forma eficiente con un siempre el cual es adecuado para el presente estudio, lo que se puede interpretar que los directivos le dan la debida importancia y el cual como resultado el control interno será más eficiente como parte de las metas proyectadas.

Fuentes (2024) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023. El objetivo general fue: Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas

empresas del Perú y en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. La metodología de la investigación fue: Un enfoque cualitativo, de diseño no experimental y nivel descriptivo, utilizando la entrevista y el cuestionario como técnicas principales para la recolección de datos. Se llegó a los siguientes resultados: Si bien las micro y pequeñas empresas aplican controles preventivos y flexibles para gestionar riesgos y aumentar su competitividad, la empresa analizada presenta deficiencias en la evaluación de riesgos y la supervisión continua, lo que la expone a pérdidas económicas y afecta su rentabilidad a largo plazo. Además, la ausencia de retroalimentación interna y medidas correctivas limita la optimización de sus procesos operativos y dificulta la mejora continua; aunque cuenta con controles básicos para cumplir plazos y presupuestos, no implementa estrategias para reducir costos operativos ni mejorar sus márgenes financieros. Se llegó a la siguiente conclusión: Es necesario diseñar un sistema de control interno adaptado a las necesidades específicas de cada empresa para optimizar la rentabilidad, reducir riesgos y promover el crecimiento sostenible; la comparación con otras micro y pequeñas empresas evidencia que un control interno sólido es clave para una gestión eficiente y sostenible, contribuyendo a la estabilidad financiera y operativa.

Núñez (2022) en su trabajo para optar el título profesional de contador público: Control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa inversiones y servicios múltiples cema fel SAC, Chiclayo 2020. El objetivo general fue: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. La metodología de la investigación fue: Nivel descriptivo – correlacional/causal y estudio no experimental con corte transaccional, la tesis utilizó la encuesta como técnica, para la recolección de los datos mediante el instrumento del cuestionario el cual constara de 20 ítems previamente validado por expertos. Se llegó al siguiente resultado: La relación del control interno en las áreas de la empresa es muy efectiva ya que promueve el cumplimiento de los objetivos por medio de las actividades y tiene un impacto directamente positiva en la rentabilidad, obteniendo como resultado una rentabilidad económica del 0.873%, la cual significa que la gestión de la empresa está en buenas condiciones en base al rendimiento, la protección y el salvaguardar de los activos, que forma parte del capital social. Se llegó a la siguiente conclusión: Se logró determinar que hay incidencia significativa del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020; Además de logro conocer un grado regular de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples

CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020; También se conoció el nivel de rentabilidad regular en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020; Finalmente se determinó una relación directa positiva del control interno y la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

Abad (2022) en su trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021. La metodología de la investigación fue: Cualitativo, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 33 preguntas. Se llegó a los siguientes resultados: La empresa cuenta con un sistema de control interno que define claramente las funciones y responsabilidades mediante su manual de organización y funciones (MOF). Su área de administración se encarga de identificar y gestionar los riesgos internos y externos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos. Además, ha implementado actividades de control que brindan seguridad, respaldo y prevención en la gestión empresarial. También dispone de un sistema de información que abarca responsabilidades, funciones y políticas en cada área, así como planes de mejora continua para supervisar y fortalecer sus controles internos. Gracias a estas estrategias, la empresa ha logrado incrementar la rentabilidad de sus activos permanentes en un 8.98% y su rentabilidad patrimonial en un 10.79%. Se llegó a la siguiente conclusión: A través de la entrevista a profundidad, se identificó que la unidad de análisis cuenta con un sistema de control interno que ha fortalecido la seguridad en el desarrollo de funciones y responsabilidades; este sistema ha permitido detectar riesgos internos y externos en la gestión, facilitando la implementación de mejoras en las actividades de control; además, la información se comunica de manera efectiva dentro de la organización, supervisiones constantes y auditorías periódicas; como resultado, la empresa ha logrado mejorar su rentabilidad en comparación con el año anterior, optimizando el uso de sus recursos.

Quispe (2022) en su trabajo de investigación denominado: Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S. A., Ayacucho, 2021. El objetivo general fue: Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. La metodología de la investigación fue: Es una

investigación aplicada, pues se analizará las variables planteadas, en una realidad específica, en este caso la Empresa Minera Fidami S. A. Se llegó a los siguientes resultados: Según el análisis realizado que existe una correlación positiva considerable entre la dimensión supervisión y monitoreo y la rentabilidad de la empresa lo que indica que cambios en la supervisión y monitoreo ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa; el control interno y la rentabilidad se relacionan de forma directa y significativa. Respecto al teoría tenemos que la supervisión y monitoreo es fundamental para realizar retroalimentación y mejoramiento continuo en los procesos de la empresa, con ello se puede demostrar que cada una de sus partes integrantes funciona adecuadamente. Se llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo al objetivo 1 se tiene que la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021 es positiva ya que la dimensión control interno no se relaciona significativamente en la rentabilidad de empresa Minera Fidami. S.A.; la dimensión evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa son negativa, lo que indica que cambios en la evaluación de riesgos no ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, la dimensión evaluación de riesgos no se vincula de manera significativa con la rentabilidad de empresa Minera Fidami. S.A.

Rodriguez (2023) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la rentabilidad de las MYPES nacionales del sector servicios: caso empresa telecomunicaciones Nueva Visión S.R.L. – Lima, 2021. El objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES nacionales del sector servicios y de la empresa TELECOMUNICACIONES NUEVA VISION S.R.L de Lima, 2021. La metodología de la investigación fue: Cualitativa, nivel descriptivo y diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Se llegó a los siguientes resultados: Se identificó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado; sin embargo, dispone de un código de conducta donde documenta sus principios y valores éticos; no se identifican ni gestionan los riesgos internos y externos, y no se aplican medidas para familiarizar al nuevo personal con la cultura empresarial. A pesar de contar con una adecuada separación de funciones y un control de activos mediante el sistema Kardex, la empresa no realiza supervisiones regulares para garantizar el cumplimiento de tareas ni comunica oportunamente los problemas detectados a los responsables. Además, no se evalúa el cumplimiento del código de conducta ni se aplican las recomendaciones de auditorías externas. Aun así, la empresa reportó una rentabilidad económica del 15% y una financiera del 16% en el período 2020-2021. Se llegó

a la siguiente conclusión: La empresa cuenta con un sistema de control interno, pero presenta diversas irregularidades en su implementación, ya que la mayoría de los componentes del informe COSO no están correctamente aplicados; no ha desarrollado ni difundido un MOF y ROF, aunque evalúa el desempeño de sus empleados y tiene un proceso de reclutamiento. La evaluación de riesgos es deficiente, ya que no asigna códigos de control a sus activos ni identifica riesgos. Además, no se realizan supervisiones periódicas ni evaluaciones sobre el desempeño del personal y el cumplimiento del código de conducta. En términos de rentabilidad, la empresa no analiza regularmente su desempeño financiero.

Pinedo (2021) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa aramsa contratistas generales sac-2019. El objetivo general fue: Establecer cuál es la consecuencia del control interno en la rentabilidad en Aramsa Contratistas Generales SAC-2019. La metodología de la investigación fue: Aplicada de nivel descriptivo de diseño no experimental transversal, puesto que se recopiló datos en un solo instante de tiempo, sin manipular alguna variable. Describiéndose tal cual se dieron los hechos utilizando teorías que dieron el soporte necesario. La población y muestra estuvo formada por la organización Aramsa Contratistas Generales SAC, la técnica utilizada fue de análisis documental con su instrumento ficha de análisis documenta. Se llegó a los siguientes resultados: La propuesta del actual proyecto esta encauzada en disminuir las debilidades y mejorar la eficacia operativa de la empresa ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC, con el desarrollo de manuales de organización ya que estos le facultan a la organización una optimización en gestión empresarial buena, cimentada en un nivel elevado de confiabilidad sobre los procedimientos, operaciones, registros contables que deberán estar estandarizados en los manuales que se llevaran a cabo, estos concederán dar directrices bien estructuradas quienes manipularan las operaciones y actividades de modo competente potenciando el crecimiento y desarrollo de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: La incidencia del control interno en la rentabilidad la empresa Aramsa Contratistas Generales S.A.C. 2018 en la rentabilidad económica en el año 2018 aumento en un 12% en el 2018y en la rentabilidad financiera también se tuvo un aumento de 9%. Se determinó que el control interno de la empresa Aramsa Contratistas Generales S.A.C son ineficientes y empíricos, por no haberse implementado procedimientos que coadyuven a optimizar los procesos internos en áreas de mejorar la rentabilidad del periodo. El desconocimiento de herramientas de gestión financiera y la inexistencia de una persona que

le asesore permanentemente para realizar análisis correspondientes para mejorar y lleguen a ser una empresa rentable y competitiva.

Carhuapoma (2024) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro empresas nacionales, caso: Qamka S.A.C. - Ayacucho, 2024. El objetivo general fue: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas nacionales, caso: Qamka S.A.C. – Ayacucho, 2024. La metodología de la investigación fue: De enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; se utilizó como técnica la revisión bibliográfica y la entrevista, así mismo fichas bibliográficas y un cuestionario como instrumentos. Se llegó a los siguientes resultados: La microempresa Qamka S.A.C., en cuanto al ambiente de control, no cuenta con políticas ni procedimientos formalizados, lo que genera una comprensión desigual de las responsabilidades dentro del equipo, la ausencia de un código de conducta escrito y la falta de capacitación en control interno han limitado la percepción de su relevancia; respecto a la evaluación de riesgos, la empresa no posee un proceso estructurado para identificarlos, cuantificarlos y priorizarlos; en cuanto a las actividades de control, no dispone de procedimientos documentados para mitigar los riesgos operativos; además, su sistema de información y comunicación es deficiente y la supervisión y monitoreo de los controles internos es inexistente, lo que ha generado una gestión ineficiente de inventarios y una subutilización de recursos, afectando negativamente la rentabilidad del negocio. Se llegó a la siguiente conclusión: La microempresa Qamka S.A.C., reconoce la importancia de un sistema formal de control interno, pero actualmente opera con controles empíricos, lo que genera diversas deficiencias, la falta de políticas y procedimientos claros ha ocasionado una gestión inconsistente del personal, mientras que la ausencia de una evaluación estructurada de riesgos la deja vulnerable a cambios del mercado y regulaciones; sus actividades de control son informales y carecen de mecanismos efectivos para mitigar riesgos en áreas clave como inventarios y manejo de efectivo; además, la empresa no cuenta con indicadores financieros detallados ni un seguimiento adecuado, lo que limita su capacidad para tomar decisiones estratégicas.

Pariguana & Gavilan (2024) en su trabajo de investigación denominado: Control Interno y Gestión Contable de la Empresa Servicios Degla S.A.C. San Isidro, Lima, 2022. El objetivo general fue: Analizar la relación entre el control interno y la gestión contable de la Compañía de servicios Degla S.A.C. La metodología de la investigación fue: Diseño correlacional que se encarga de medir la relación de las variables, no obstante, describe las

variables, datos y características de la población estudiada. Se llegó a los siguientes resultados: Antes de analizar y comparar los hallazgos de la investigación, es importante comprender que el control interno y la gestión contable son dos aspectos fundamentales para el funcionamiento de una empresa, los cuales implementan procesos, políticas y procedimientos con el fin de garantizar las operaciones, donde a través de la planificación, organización y registro de información contable facilitarán tomar decisiones acertadas. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno está estrechamente ligada a la gestión contable, debido a que previene fraudes y otros problemas, además de brindar una base sólida para la toma de decisiones acertadas. Esto a causa de la identificación de problemas en su control interno que afectan la integridad y confiabilidad de la información, principalmente por la falta de herramientas y manuales de procedimientos, así como la ausencia de políticas contables claras, retrasos en la documentación y errores humanos, lo que dificulta el análisis y la conciliación de los registros contables. De igual forma, se comprobó que existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entendió por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Áncash, menos en la provincia de Huaraz; sobre la variable y unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

De La Cruz (2022) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa: Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey 2019. La metodología de la investigación fue: No experimental, descriptivo bibliográfico, documental y de caso, de tipo cualitativa. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y revisión bibliográfica, los instrumentos utilizados fueron cuestionario y las fichas bibliográficas. Se llegó a los siguientes resultados: La empresa tiene la oportunidad de fortalecer su ambiente de control mediante la difusión de su visión, misión y valores, la evaluación del desempeño del personal y la verificación de la existencia de un código de ética, asegurándose de que los empleados estén informados sobre estos principios en reuniones. Ha implementado estrategias para identificar y analizar posibles riesgos,

estableciendo políticas para su gestión y reconociendo la importancia del Sistema de Control Interno (SCI) en la sostenibilidad del negocio. Además, cuenta con procedimientos para prevenir actos malintencionados del personal y un sistema para el control de registros. También dispone de un canal de comunicación que permite a los clientes expresar reclamos, quejas o sugerencias. Finalmente, la empresa realiza una supervisión detallada para garantizar el correcto desarrollo de las operaciones y funciones asignadas. Se llegó a la siguiente conclusión: La ausencia de un Sistema de Control Interno en la empresa genera impactos negativos en la gestión, dificultando el cumplimiento de objetivos y metas, por lo que su implementación es fundamental para optimizar las operaciones. Además, la empresa carece de un manual de organización y funciones que defina claramente las responsabilidades de cada área, representando un riesgo operativo. En cuanto a la evaluación de riesgos, la adopción de estrategias preventivas permitiría reducir posibles incidencias. Respecto a las actividades de control, es necesario implementar sistemas como bases de datos y registros que fortalezcan la gestión.

Perez (2023) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019. El objetivo general fue: Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019. La metodología de la investigación fue: Cualitativo descriptivo- bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica del cuestionario, aplicado a tres colaboradores de la empresa. Se llegó a los siguientes resultados: La empresa del caso aplica el control interno al tener definidos sus objetivos y metas, además de transmitirlos a su personal para fomentar un ambiente motivacional e integrador; sin embargo, no prioriza la identificación de riesgos internos y externos, lo que impide un control total sobre los puntos críticos; a pesar de contar con sistemas de control de inventarios y activos, así como procedimientos claros de autorización y declaración para la protección de sus bienes, la supervisión y evaluación de los procesos se realiza con poca frecuencia; aunque la empresa posee un programa de reclutamiento y capacitación, y su personal conoce sus funciones y responsabilidades, la falta de seguimiento constante dificulta la detección oportuna de riesgos y deficiencias, afectando la efectividad del control interno. Se llegó a la siguiente conclusión: En base al análisis de resultado se obtuvo que la microempresa Riegos Bardales S.A.C. ha implementado el sistema de control interno de manera empírica, la misma que a la fecha va funcionando adecuadamente, esto le está ayudando a mejorar sus gestiones

comerciales y económicas. Pero cabe señalar que aún le falta mejorar en varios aspectos de control, como es en la periodicidad de las supervisiones, verificaciones y monitoreo. Le falta priorizar en identificar sus puntos críticos de control, sus riesgos internos y externos; estos detalles son de suma importancia para toda actividad económica.

Casimiro (2023) en su trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa servicios generales Mil Oficinos S.A.C. – San Marcos, 2021. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Servicios Generales Mil Oficinos S.A.C. – San Marcos, 2021. La metodología de la investigación fue: Cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Se llegó a los siguientes resultados: La empresa Servicios Generales Mil Oficinos S.A.C., evidencian la ausencia de un ambiente de control adecuado, ya que no dispone de políticas y procedimientos formales, como un manual de organización y funciones, para orientar sus operaciones hacia el cumplimiento de objetivos; asimismo, carece de un plan de evaluación y prevención de riesgos, tanto internos como externos; la empresa tampoco cuenta con un manual de procedimientos ni con un sistema de control de recursos que optimice su gestión; además, no dispone de un sistema de información que facilite la comunicación y el manejo de aspectos financieros y económicos en beneficio del negocio. Finalmente, la falta de un mecanismo de supervisión y monitoreo impide evaluar y mejorar continuamente sus procesos. Se llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo al resultado obtenido del cuestionario aplicado al gerente de la empresa se concluye que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, desconoce los cinco componentes que este sistema implica; sin embargo, lo vienen realizando de manera empírica. Por ello, la empresa debería partir implementando un ambiente de control con un manual de organización y funciones, código de ética y un sistema de información que ayude a que el gerente conozca todos los manejos que realiza la empresa.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entendió por antecedentes locales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Jangas; sobre la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestro estudio. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría de la MYPE

El programa en las Mype: La crisis tuvo un impacto significativo en diversos sectores, afectando gravemente la salud pública, la economía y el empleo, esta crisis representó un obstáculo para el desarrollo económico, dificultando la gestión inclusiva y sostenible de los recursos, ante esta situación, se implementó el programa reactiva Perú con el propósito de brindar apoyo financiero a las micro y pequeñas empresas que enfrentaban dificultades económicas debido a la pandemia, la iniciativa busca otorgar créditos a negocios con bajos recursos para ayudarlos a recuperar su estabilidad financiera y fortalecer su operatividad; sin embargo, los resultados indican que solo el 16.6% de las Mype han logrado beneficiarse del programa, esto sugiere que, aunque reactiva Perú tiene la intención de impulsar la competitividad y reactivar la economía, su alcance sigue siendo limitado en relación con la demanda existente (La Cámara, 2022).

2.2.1.1 Ley del Impulso al Desarrollo productivo y al crecimiento empresarial - 30056

La legislación vigente tiene como objetivo fomentar el crecimiento y desarrollo de las micro y pequeñas empresas; este marco normativo ha sido establecido por el Ministerio de Producción y con la implementación de la Ley N° 30056, se busca incentivar la inversión y mejorar la productividad empresarial, dicha ley introduce modificaciones orientadas a fortalecer la competitividad de las Mype. Una de las principales actualizaciones se encuentra en el artículo N°2, que ha sido reformulado por el artículo N°5, estableciendo nuevos criterios para clasificar a las Mype, según esta normativa, la categorización de estas empresas se define en función de sus niveles de ventas anuales; en este sentido, una microempresa debe registrar ingresos de hasta 150 unidades impositivas tributarias, mientras que una pequeña empresa debe tener ventas anuales que oscilen entre 150 UIT y 1700 UIT; estos cambios buscan garantizar una adecuada clasificación de las empresas y proporcionarles mayores oportunidades para acceder a beneficios que promuevan su crecimiento y sostenibilidad en el mercado (Torres, 2021).

2.2.1.2 Libros y registros contables obligatorios

Los contribuyentes inscritos en el régimen mype tributario (RMT) deben cumplir con obligaciones contables que varían según sus ingresos anuales. Aquellos cuya facturación no supere las 300 UIT están obligados a llevar un registro de compras y ventas, además de un libro diario simplificado; para quienes tienen ingresos entre 300 UIT y 500 UIT, se exige el registro de compras y ventas, el libro diario y el libro mayor; finalmente, las empresas cuyos

ingresos anuales oscilan entre 500 UIT y 1700 UIT deben llevar un control contable más detallado, que incluye el registro de compras y ventas, el libro diario, el libro mayor, así como el libro de inventarios y balances, estas disposiciones buscan garantizar un adecuado control financiero y tributario, permitiendo a la administración fiscal supervisar con mayor precisión las operaciones comerciales de los contribuyentes dentro de este régimen (Sunat, 2024).

2.2.1.3 Facturación electrónica en las Mype

La Resolución de Superintendencia N°128-2021/Sunat establece que, desde enero de 2022, las micro y pequeñas empresas deben emitir comprobantes de pago electrónicos de forma gradual, según su volumen de ventas registrado en 2019; las mypes con ingresos entre 96,600 y 315,000 soles deben emitir facturas electrónicas desde el 1 de enero y boletas electrónicas desde el 1 de abril; aquellas con ingresos menores a 96,600 soles deben emitir facturas electrónicas desde el 1 de abril y boletas electrónicas a partir del 1 de junio; la emisión de estos comprobantes puede realizarse a través del portal de la Sunat, la sección del contribuyente, el sistema de emisión facturador de la entidad o mediante operadores de servicio electrónico; estas herramientas gratuitas no generan costos adicionales para las mypes y garantizan la validez legal de los documentos emitidos; la facturación electrónica permite reducir costos de impresión y almacenamiento, mejora el registro y control de operaciones, y facilita una mejor toma de decisiones empresariales, es importante destacar que las mypes acogidas al Nuevo RUS no están incluidas en esta normativa (Silupú, 2022).

2.2.1.4 Implicaciones para las Mypes

Las diferencias entre microempresas y pequeñas empresas van más allá de su clasificación, ya que también determinan las obligaciones y beneficios que reciben dentro del marco legal en Perú; las microempresas cuentan con un régimen laboral más flexible, lo que implica menores responsabilidades administrativas y tributarias; por ejemplo, no están obligadas a otorgar gratificaciones ni compensación por tiempo de servicio (CTS) de manera obligatoria. En contraste, las pequeñas empresas deben cumplir con mayores compromisos laborales, incluyendo el pago de gratificaciones y CTS a sus trabajadores; no obstante, también acceden a incentivos que favorecen su crecimiento y formalización, permitiéndoles obtener financiamiento y participar en programas de apoyo estatales. Tanto las micro como las pequeñas empresas son actores clave en la economía peruana, representando más del 99% de las unidades productivas del país, según información proporcionada por el Ministerio de la Producción (Ubillus, 2024).

2.2.1.5 La diferencia entre el Mype tributario y el REMYPE

Tanto el régimen mype tributario (RMT) como el registro nacional de la micro y pequeña empresa (Remype) han sido diseñados específicamente para apoyar a las micro y pequeñas empresas (Mype); su propósito principal es fomentar el crecimiento empresarial, proporcionando condiciones favorables y facilidades para que estas organizaciones puedan alcanzar sus objetivos; en el caso del RMT, una de sus principales ventajas es la simplificación de obligaciones tributarias, lo que implica una menor carga en la presentación de registros y libros contables; por otro lado, el ReMYPE se enfoca en la formalización laboral, ofreciendo beneficios a los empleadores al reducir los costos asociados a la contratación de trabajadores; a diferencia de las grandes empresas, las Mype registradas en el Remype no están obligadas a asumir los mismos costos laborales elevados, lo que facilita la inclusión de más empleados dentro del sistema formal sin afectar significativamente la estabilidad financiera del negocio (Alcántara, 2021).

2.2.1.6 Apoyo a las Mype

Las micro y pequeñas empresas desempeñan un papel clave en la economía, por lo que es fundamental implementar estrategias de apoyo para su crecimiento y sostenibilidad; diversos programas gubernamentales buscan facilitar su acceso a financiamiento, capacitación y tecnología, promoviendo su competitividad en el mercado; entre las principales iniciativas se encuentran créditos con tasas preferenciales, asesoramiento empresarial y medidas para reducir la informalidad; además, se fomenta la digitalización y la innovación como herramientas clave para mejorar la eficiencia y ampliar oportunidades comerciales; la colaboración entre el sector público y privado es esencial para garantizar el éxito de estas políticas y fortalecer el tejido empresarial; sin embargo, las mypes aún enfrentan desafíos como la burocracia y el acceso limitado a recursos, lo que resalta la importancia de seguir impulsando políticas inclusivas y sostenibles; con un entorno favorable y el apoyo adecuado, estas empresas pueden consolidarse, generar empleo y contribuir significativamente al desarrollo económico del país (El Peruano, 2021).

2.2.2 Teoría del control interno

El Marco COSO: Es un medio, un marco y un modelo de gran utilidad para poder componer, poner en marcha y evaluar el control interno de cualquier organización; con ello se logra dar respuesta a ciertas interrogantes encontradas en el camino, ya sea riesgos de fraude, blanqueo o robo que aparecen en la banca y prevenir en el trayecto una crisis financiera a corto plazo, logrando así una buena estabilidad y sostenibilidad. Así mismo, el

Marco COSO está integrado por 5 elementos que evitan un nivel de riesgos dentro de la organización y con ello el fracaso de la misma, las cuales son: a) Ambiente de Control, b) Evaluación de riesgos, c) Actividades de control, d) Información y comunicación y e) Actividades de monitoreo. Su principal objetivo es proporcionar un sistema estructurado que permita identificar, evaluar y mitigar riesgos, asegurando la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normativas (Estupiñán, 2024).

A. Ambiente de Control

Es la base sobre la que se estructura el sistema de control interno dentro de una organización, se relaciona con los valores éticos, la integridad y la cultura empresarial que rigen el comportamiento de los empleados y la forma en que se gestionan los procesos; una empresa con un ambiente de control sólido fomenta la responsabilidad, la transparencia y la toma de decisiones basada en principios claros, este componente también abarca la estructura organizativa, los niveles de autoridad, la asignación de responsabilidades y el compromiso de la alta dirección con la implementación de controles adecuados, si la empresa no cuenta con un ambiente de control bien definido, existe un mayor riesgo de incumplimientos, fraude o malas prácticas operativas, por ello, es fundamental que la organización promueva un liderazgo responsable y una cultura de trabajo basada en principios éticos y de cumplimiento.

B. Evaluación de riesgos

Es el proceso mediante el cual una empresa identifica, analiza y responde a los eventos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos estratégicos y operacionales; para ello, se deben considerar tanto los factores internos, como cambios en la estructura organizativa, tecnología o personal, como los externos, como regulaciones, competencia o crisis económicas; una gestión eficaz de riesgos implica establecer medidas preventivas y planes de acción que permitan mitigar los impactos negativos en la empresa; además, este proceso debe ser continuo y adaptarse a la evolución del entorno, asegurando que los controles implementados sean adecuados y efectivos; si no se realiza una correcta evaluación de riesgos, la empresa puede enfrentar problemas financieros, legales y reputaciones que afecten su estabilidad a largo plazo.

C. Actividades de control

Comprenden las políticas, procedimientos y acciones establecidas por la empresa para minimizar los riesgos identificados en la evaluación; estas actividades incluyen la separación de funciones para evitar conflictos de interés, la implementación de revisiones y

aprobaciones en procesos clave, la automatización de tareas para reducir errores y la aplicación de controles físicos y tecnológicos para proteger los activos de la organización; un sistema de control eficiente debe garantizar que las actividades se ejecuten de manera correcta y en cumplimiento con las normativas vigentes; además, es importante que estas medidas se revisen y actualicen periódicamente para adaptarse a los cambios internos y externos; sin controles efectivos, la empresa queda expuesta a fraudes, pérdidas económicas y fallas operativas que pueden comprometer su sostenibilidad..

D. Información y comunicación

Asegura que los datos relevantes se recopilen, procesen y distribuyan adecuadamente dentro de la organización; una empresa necesita contar con sistemas que le permitan registrar y transmitir información precisa, clara y oportuna, permitiendo la toma de decisiones fundamentadas, la comunicación debe fluir en todos los niveles, desde la alta dirección hasta los empleados operativos, promoviendo la alineación de objetivos y la transparencia; además, este componente incluye la gestión de información externa, como normativas gubernamentales, tendencias del mercado y expectativas de clientes e inversionistas; un sistema de comunicación deficiente puede generar errores en la ejecución de procesos, desinformación en la toma de decisiones y falta de coordinación entre áreas, afectando la eficiencia y competitividad de la empresa.

E. Supervisión o monitoreo

Es el proceso mediante el cual la empresa monitorea y revisa constantemente la efectividad de los controles internos implementados, este seguimiento se realiza a través de auditorías, revisiones periódicas, reportes de desempeño y retroalimentación de los empleados; el objetivo principal de la supervisión es identificar debilidades en los controles y proponer mejoras para optimizar la gestión del riesgo; además, permite detectar a tiempo posibles irregularidades o incumplimientos, evitando impactos negativos en la organización; para que la supervisión sea efectiva, es fundamental contar con una estructura clara de responsabilidades, herramientas de monitoreo adecuadas y un compromiso firme de la dirección en la mejora continua; si este componente no se gestiona correctamente, la empresa podría enfrentar fallas operativas, fraudes o incumplimientos normativos que afecten su reputación y estabilidad.

2.2.2.1 Tipos de control interno

Son aquellos tipos que requiere una empresa o una entidad para poder establecer procedimientos donde los activos estén protegidos, en ese sentido también corregir políticas

y actividades que impidan que las metas sean alcanzadas a tiempo y exitosamente, ya que funciona como una hoja de ruta para proporcionar la seguridad necesaria y con ello ayude a reducir los riesgos (Calle, 2020).

Así mismo, estos tipos se clasifican en 2, las cuales son:

- Controles de origen: Es mantener la fuente de peligro en un nivel alcanzable y fácil de manejar por el productor del riesgo como el supervisor, o dicho de otra forma que esta se mantenga controlada no permitiendo que cause impactos negativos que dañen la reputación de la organización y no pase de ser una simple amenaza.
- Controles posteriores: Esta sucede una vez finalizado el proceso de producción, esto debido a que el riesgo se ha materializado y lo que se busca es corregir y evitar que se produzcan daños futuros. Estos controles a la vez se clasifican en: permanentes, que se implementan cuando la fuente de riesgo no puede ser controlada rápidamente y tienden a exceder los límites de tolerancia al riesgo; por ello es necesario que el control se mantenga activo de forma permanente con una supervisión correcta; también están los periódicos en donde este control se efectúa cuando el foco de riesgo no indica una amenaza continua, es decir, la intensidad de cada medida adoptada dependerá de la magnitud del riesgo encontrado, solo así se garantiza que los niveles de riesgo no se eleven dentro de los límites establecidos
- Los facultativos que no son obligatorios, ya que aquí la administración cumple un rol importante como lo es de vigilar que se cumpla con la normatividad por parte de cada uno de los miembros de la organización, donde la dirección debe ejecutar la asignación de los responsables y definir la estrategia de valor para reconocer a tiempo las amenazas, es así que la correcta vigilancia va a permitir encontrar soluciones integrales de monitoreo continuo y evaluación de desempeño, todo con apoyo de estrategias que pueden expandir el control a la medida de sus necesidades.

2.2.2.2 Importancia del control interno

Lo importante de un control interno es resguardar los recursos de la empresa la cual es su objetivo principal, es así que se evita pérdidas por fraude y se detecta desviaciones; donde la mayor causa de ello es que muchas veces los objetivos y planes se dan de acuerdo a como sucedan los hechos, dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control

interno con anticipación. Así mismo, solo así se logra optimizar la utilización de recursos con calidad, alimentar el sistema de información, disminuir la ocurrencia de errores y fraudes para una adecuada toma de decisiones, además una buena gestión tanto financiera como administrativa logra los mejores niveles de productividad y competitividad en sus negocios, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones generando un impacto positivo y pudiendo atraer inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo y dejar de pensar que la implementación de un control interno depende del tamaño de la empresa (Godoy, 2020).

2.2.2.3 Ventajas de implementar un sistema de control administrativo

Las empresas implementan diversas estrategias para proteger sus recursos, evitando fraudes, negligencias y detectando errores que puedan afectar sus objetivos; entre estas estrategias se encuentra el compliance, un mecanismo de control administrativo que garantiza el cumplimiento normativo; además, la automatización de procesos como la facturación contribuye a una gestión más eficiente; algunas compañías prefieren otorgar mayor autonomía a sus empleados como parte de su control administrativo, permitiéndoles tomar decisiones dentro de ciertos límites financieros, como ocurre en la cadena hotelera Ritz-Carlton, donde los trabajadores pueden mejorar la experiencia del cliente siempre que el costo no supere los 2.000 dólares. Por otro lado, muchas empresas optan por soluciones tecnológicas para fortalecer su control interno, como el software TimeBillingX, utilizado en el sector jurídico por más de 1.000 firmas a nivel mundial; esta herramienta automatiza la gestión del tiempo y la facturación, optimizando la productividad y proporcionando a los responsables información detallada sin necesidad de recurrir a informes complejos (Jiménez, 2020).

Así mismo, las empresas apuestan por un sistema de control administrativo existiendo ventajas en el ámbito jurídico, las cuales son:

- Agiliza los procesos de contabilidad: Agilizar los procesos implica automatizarlos a través de software que reducen la carga de trabajo del personal de contabilidad y donde su meta principal es volverse expertos en él para su mejor rendimiento o de ser el caso dichas actividades ser asignadas a otro ente especializado en el caso. Cualquiera que sea el caso va a permitir reducir el personal o dedicarse a tareas más productivas.
- Permite conocer mejor a los clientes: El uso de un software es de gran utilidad para la toma de decisiones, desde conocer aquellos clientes con los que se

puede trabajar y con los que se debe de romper la relación de servicios considerando que de ello depende que la empresa se encuentre sostenible en el mercado. Por otro lado, el sistema de control administrativo elimina tareas repetitivas, se detecta nuevas oportunidades de negocio que al inicio puede ser complicado, pero al obtener los beneficios ninguna firma de abogados verdaderamente competente ignora dicha inversión.

2.2.3.4 El control interno empresarial

Sin duda dentro de las organizaciones diariamente se realiza una serie de actividades donde cada una de ellas requiere la toma de decisiones, por eso una adecuada gestión del control interno para hacerle frente a los riesgos es parte fundamental para el funcionamiento, solo así se está preparado para lo inesperado, además de estar listos para la acción y de tener confianza y ofrecer a la dirección una garantía de que existe un verdadero control ante lo previsto y que cualquier incidente que haya puede corregirse de manera oportuna; así mismo, implementando un modelo COSO obtendrán como resultado una investigación hecha a profundidad del control interno sea de una empresa pública o privada, con el fin de conocer los posibles riesgos a los que se encuentra expuestos y facilitar su correcto accionar y cumplimiento de los marcos regulatorios y gracias a esto las empresas pueden gestionar adecuadamente su administración (Baena, 2023).

Así mismo, se tiene los objetivos del control interno empresarial, las cuales son:

- Optimización de procesos: Aplicar estrategias de control interno permite que las operaciones empresariales sean más eficientes, reduciendo el desperdicio de recursos y aumentando la productividad, lo que a su vez incrementa la rentabilidad.
- Fiabilidad en la información financiera: Garantizar la precisión y confiabilidad de los datos contables es fundamental para la toma de decisiones estratégicas tanto a nivel interno como externo, asegurando mayor seguridad en la planificación empresarial.
- Cumplimiento normativo: Las empresas deben acatar diversas leyes y regulaciones; un adecuado control interno permite que se cumplan todas las normativas vigentes, evitando sanciones o problemas legales.
- Reducción de fraudes y errores: Implementar mecanismos de verificación, autorización y revisión constante ayuda a disminuir riesgos de fraude, robos y fallos en la gestión, fortaleciendo la transparencia y seguridad.

- Protección de activos: Es fundamental resguardar los bienes de la empresa, ya sean físicos, financieros o intangibles, previniendo pérdidas, daños o usos indebidos mediante protocolos y controles adecuados.
- Fomento de la responsabilidad: Asignar roles y obligaciones claras dentro de la organización ayuda a evitar conflictos y promueve la rendición de cuentas, asegurando que cada colaborador asuma sus compromisos correctamente.
- Mejoramiento continuo: Evaluar y supervisar constantemente los procesos permite detectar oportunidades de optimización, elevando la calidad de los productos o servicios ofrecidos por la empresa.
- Facilitación de auditorías: Un control interno eficiente simplifica las auditorías externas, minimizando posibles inconvenientes o irregularidades, y garantizando una revisión más fluida y efectiva.

2.2.3 Teoría de la rentabilidad

La rentabilidad de una empresa: Al momento de emprender, muchos buscan estrategias y herramientas que les permitan asegurar el éxito de su negocio, la rentabilidad de una empresa no se logra de la noche a la mañana, sino que requiere esfuerzo continuo, una gestión eficiente y una adecuada planificación financiera; para entender qué implica un negocio rentable, es fundamental considerar que se trata de aquel que optimiza sus resultados mediante una estrategia equilibrada, en la que se gestionan adecuadamente los ingresos, las utilidades, el uso eficiente de los recursos y el impacto que genera en su entorno; la rentabilidad es un indicador clave para medir la eficiencia de una empresa y su capacidad de administrar los recursos financieros; una empresa se considera rentable cuando sus ingresos superan los costos y gastos, asegurando así una ganancia sostenida en el tiempo; además, este aspecto es determinante para inversionistas y accionistas, ya que les permite evaluar el desempeño de su inversión y la sostenibilidad del negocio a largo plazo (BBVA, 2024).

2.2.3.1 Rentabilidad económica

La rentabilidad económica es un indicador financiero que mide la eficiencia de una empresa al utilizar sus activos para generar beneficios, calculándose la utilidad neta multiplicado por 100 y dividido entre activo total, este ratio es esencial para inversores y gestores, ya que permite evaluar la eficacia en la asignación de recursos y comparar el rendimiento entre diferentes compañías o sectores, una rentabilidad económica elevada sugiere una gestión eficiente y una mayor capacidad para generar ganancias con los activos disponibles; sin embargo, es importante considerar que este indicador se basa en datos

históricos y puede no reflejar proyecciones futuras, especialmente en empresas que invierten significativamente en investigación y desarrollo, donde los resultados pueden manifestarse a largo plazo, por lo tanto, al analizar la rentabilidad económica, es crucial contextualizarla dentro de la estrategia empresarial y las condiciones del mercado para obtener una visión completa de la salud financiera de la organización (Pérez, 2024).

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{activo total}}$$

2.2.3.2 Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera, también conocida como Return on Equity (ROE), es un indicador que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de los recursos aportados por sus accionistas, calculándose la utilidad neta multiplicado por 100 y dividido entre el patrimonio, reflejando así la eficiencia con la que la empresa utiliza el capital de sus inversores para generar ganancias; una rentabilidad financiera elevada indica una gestión eficaz y atractiva para los accionistas, ya que sugiere un mayor retorno sobre su inversión. Sin embargo, es importante destacar que el ROE es un indicador de la empresa en su conjunto y no necesariamente del rendimiento individual de cada accionista, ya que no considera aspectos como los beneficios distribuidos, la variación en la cotización de las acciones o los dividendos percibidos, por lo tanto, aunque el ROE proporciona una visión general de la rentabilidad empresarial, los inversores deben analizarlo junto con otros factores para obtener una perspectiva completa de su inversión (Universidad internacional de valencia, 2022).

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{patrimonio}}$$

2.2.3.3 Apalancamiento financiero

El apalancamiento financiero es una estrategia que implica el uso de deuda para financiar la adquisición de activos, con el propósito de aumentar los retornos de una inversión, esta táctica permite a empresas e inversores ampliar su capacidad de inversión sin necesidad de incrementar su capital propio; sin embargo, aunque el apalancamiento puede amplificar las ganancias, también conlleva un mayor riesgo, ya que las pérdidas potenciales

se incrementan en la misma medida; entre los beneficios del apalancamiento financiero se encuentran la maximización de los retornos sobre el capital propio, el acceso a inversiones de mayor envergadura que, de otro modo, serían inaccesibles, y las ventajas fiscales derivadas de la deducción de los intereses de la deuda en la base imponible; no obstante, es fundamental utilizar esta herramienta con prudencia, ya que un nivel elevado de endeudamiento puede comprometer la estabilidad financiera de la empresa y aumentar su exposición al riesgo (Dobaño, 2024).

Así mismo, se tiene los siguientes beneficios, las cuales son:

- Aumento de ganancias: El principal objetivo del apalancamiento financiero es potenciar los rendimientos sobre el capital propio, al utilizar financiamiento externo para costear inversiones, una empresa puede incrementar sus beneficios sin necesidad de realizar una mayor inversión con recursos propios.
- Acceso a inversiones de gran escala: Esta estrategia permite a empresas e inversionistas involucrarse en proyectos que, de otra manera, estarían fuera de su capacidad financiera, es especialmente beneficioso para negocios en crecimiento o inversionistas con recursos limitados que buscan ampliar su portafolio.
- Beneficios fiscales: El uso de deuda puede traer ventajas tributarias, ya que los intereses generados por estos préstamos suelen ser deducibles de impuestos, esto reduce el costo real del endeudamiento y mejora la rentabilidad neta después de impuestos.
- Diversificación del portafolio: Al contar con más capital disponible gracias al apalancamiento, empresas e inversionistas pueden distribuir su dinero en distintas oportunidades, disminuyendo el riesgo general de sus inversiones.
- Optimización del capital: Implementar una estrategia de apalancamiento permite estructurar mejor los recursos financieros de una empresa, buscando un equilibrio que maximice el valor para los accionistas y garantice estabilidad a largo plazo.

2.2.3.4 La rentabilidad y su importancia dentro de la empresa

La rentabilidad es un indicador financiero que mide la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con sus inversiones, costos y gastos operativos, una empresa rentable no solo cubre sus costos, sino que también obtiene beneficios que le permiten crecer y sostenerse en el tiempo, la rentabilidad se calcula utilizando métricas como el retorno sobre

la inversión, que evalúa la eficiencia de una inversión específica, y el margen de beneficio bruto, que muestra las ganancias obtenidas después de descontar los costos directos de producción o venta, estos indicadores son esenciales para evaluar la salud financiera de una empresa y su capacidad para generar valor para los accionistas, además, una gestión financiera adecuada, que incluya la elaboración de presupuestos anuales y el análisis de estados financieros, contribuye a identificar y eliminar ineficiencias en la asignación de recursos, mejorando así la rentabilidad general de la organización (Siigoaspel, 2023).

2.2.3.5 Indicadores de rentabilidad - según el tiempo

Los indicadores de rentabilidad pueden clasificarse según el período de tiempo en el que se calculan; estas métricas son fundamentales para analizar y comparar la eficiencia y eficacia de distintas inversiones a lo largo del tiempo; destacando principalmente dos tipos: a) Rentabilidad anual: este indicador expresa el porcentaje de beneficio o pérdida que se obtendría si la inversión tuviera una duración de un año, su cálculo permite comparar el rendimiento de instrumentos financieros con distintos plazos de vencimiento, facilitando la evaluación de inversiones a largo plazo en términos anuales y b) Rentabilidad media: se obtiene al promediar las rentabilidades de diversas operaciones realizadas en diferentes periodos, para calcularla, se suma el rendimiento de cada operación y se divide entre el número total de operaciones, dependiendo del intervalo considerado, puede referirse a una rentabilidad media anual, mensual u otro periodo específico (MytripleA, 2024).

2.2.4 Marco conceptual

2.2.4.1 Definición de la micro y pequeña empresa

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, que se clasifican según sus ventas anuales medidas en unidades impositivas tributarias; en el contexto peruano, una microempresa es aquella que registra ventas anuales de hasta 150 UIT, mientras que una pequeña empresa presenta ventas entre 150 y 1,700 UIT (Grupo verona, 2024).

2.2.4.2 Definición del control interno

El control interno se refiere al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos que una entidad implementa para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables; este sistema integral es responsabilidad de todos los miembros de la organización

y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos institucionales, así como para prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción (Estado Peruano, 2023).

2.2.4.3 Definición de la rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad de una inversión o negocio para generar beneficios en relación con los recursos invertidos en un período determinado, existen diversos tipos de rentabilidad que permiten evaluar diferentes aspectos del rendimiento empresarial; por ejemplo, la rentabilidad económica mide la eficiencia de los activos y la rentabilidad financiera relaciona el beneficio neto con el patrimonio, indicando el rendimiento obtenido por los accionistas sobre su inversión (Alter Finance, 2024).

2.3 Hipótesis

En la presente investigación no se planteará hipótesis debido a que la investigación será de nivel descriptivo y de caso.

La investigación descriptiva se enfoca en detallar las características de la población estudiada, priorizando el qué sobre el porqué del fenómeno analizado, su propósito es representar la naturaleza de un grupo demográfico sin profundizar en las causas que explican determinado comportamiento o situación, en otras palabras, su función es describir el objeto de estudio sin investigar los motivos que lo originan (Muguira, 2024).

III. Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación

La presente investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo y de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso.

Narvaez (2024) sostiene que el enfoque cualitativo en la investigación se centra en comprender los fenómenos, analizándolos desde la perspectiva de los participantes en su entorno natural y considerando su contexto.

Así mismo, Rus (2024) indica que la investigación descriptiva tiene como propósito identificar con precisión las características y perfiles del objeto de estudio, ya sean individuos, grupos, comunidades, procesos, objetos u otros fenómenos; es decir, de manera individual o combinada, busca medir o recopilar información únicamente sobre los conceptos o variables que se estudian.

Finalmente, Velázquez (2024) menciona que el diseño no experimental se caracteriza por observar fenómenos tal como ocurren de forma natural, sin manipular variables; este tipo de enfoque permite analizar relaciones entre variables en contextos reales; además, se centra en describir y comprender situaciones sin intervenir en ellas, su aplicación es común en estudios sociales y empresariales donde la experimentación no es viable; finalmente, facilita la recolección de datos en entornos naturales para interpretaciones más auténticas.

En cuanto a la definición, este estudio fue de nivel descriptivo, describiendo y analizando únicamente información sobre recomendaciones para mejorar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio Jeoga Contratistas Generales S.R.L. – Distrito de Jangas, Áncash, 2024. El tipo de investigación fue cualitativa para identificar mejoras en las variables de investigación y el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y basado en casos.

3.2 Población y muestra

La población, definido por Parra (2024) se define como un grupo específico, delimitado y accesible, que puede estar compuesto por personas, animales, entidades u objetos, los cuales sirven como referencia para el muestreo y cumplen con determinados criterios previamente establecidos.

La muestra, Ortega (2024) sostiene que es un elemento fundamental en el proceso investigativo, pues facilita el análisis de fenómenos sin abarcar el universo completo; ayuda a conocer características y comportamientos comunes en un grupo mayor; se selecciona

mediante métodos probabilísticos o no probabilísticos; su validez depende de que sea adecuada y suficientemente representativa.

En esta investigación la población estuvo conformada por las empresas serviciales del Perú.

En el presente estudio, la muestra estuvo conformada por una única empresa del sector servicio denominada “Jeoga Contratistas Generales S.R.L.” – Distrito de Jangas, Áncash, 2024.

3.3 Operacionalización de las variables

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. – DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORACIÓN
Variable Independiente control interno	El control interno se refiere al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos que una entidad implementa para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera,	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa, difunde a los trabajadores acerca de los instrumentos normativos de responsabilidad y funciones del empleador? 2. ¿La empresa, cuenta con un sistema de control interno? 3. ¿La empresa, socializa a todo el personal acerca de la misión, visión y objetivos planificados? 4. ¿La empresa, pronuncia acerca de los valores éticos al personal? 5. ¿La empresa, establece capacitaciones a su personal? 	Dicotómicas	Encuesta

<p>promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables; este sistema integral es responsabilidad de todos los miembros de la organización y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos institucionales, así como para prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción (Estado Peruano, 2023).</p>	<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>6. ¿La empresa, promueve una cultura de administración de identificar los riesgos que afectan y debilitan a las actividades, objetivos y metas de cada una de sus áreas?</p> <p>7. ¿En la empresa el personal es capacitado ante los riesgos?</p> <p>8. ¿La empresa, establece objetivos y metas en cada una de sus áreas?</p>		
	<p>Actividades de control</p>	<p>9. ¿La empresa, cuenta con lineamientos que ayuden a cumplir los objetivos de cada área?</p> <p>10. ¿Dentro de la empresa, los encargados de la gestión coordinan acerca de las actividades que haya para remplazar?</p> <p>11. ¿Dentro de la empresa, previenen las actividades con duplicidad de funciones?</p> <p>12. ¿Dentro de la empresa, existe rotación del personal para que</p>		

			conozcan todas las áreas del organigrama?		
		Información y comunicación	<p>13. ¿En la empresa, se cuenta con un sistema de información que asegura la calidad, veracidad, transparencia y dependencia de cada una de las actividades?</p> <p>14. ¿La empresa, integra la iniciativa del desempeño al personal?</p> <p>15. ¿La empresa, hace seguimiento y se informa de cada una de las actividades que desarrolla el personal?</p> <p>16. ¿La empresa, lleva un control acerca de los documentos e informes laborales o tributarios de cada una de las áreas?</p> <p>17. ¿Dentro de la empresa, existe una relación de comunicación entre los encargados y todo el personal?</p>		

		Supervisión o monitoreo	<p>18. ¿La empresa, realiza monitoreo a todas las actividades que desarrolla el personal?</p> <p>19. ¿La empresa, avisa al personal acerca de las supervisiones que se van a realizar en cada área?</p> <p>20. ¿Dentro de la empresa, las supervisiones al personal son constantes?</p> <p>21. ¿La empresa, cuenta con cámara de vigilancia para monitorear todas las actividades que desempeña el personal?</p>		
Variable Dependiente Rentabilidad	La rentabilidad es la capacidad de una inversión o negocio para generar beneficios en relación con los recursos invertidos en un período	Rentabilidad económica	<p>1. ¿Creé Usted, que el control interno ha mejorado la rentabilidad económica de la empresa?</p> <p>2. ¿Creé Usted, que la capacitación ha mejorado la rentabilidad de la empresa?</p>		

	<p>determinado, existen diversos tipos de rentabilidad que permiten evaluar diferentes aspectos del rendimiento empresarial; por ejemplo, la rentabilidad económica mide la eficiencia de los activos y la rentabilidad financiera relaciona el beneficio neto con el patrimonio, indicando el rendimiento obtenido por los accionistas sobre su inversión (Alter Finance, 2024).</p>		3. ¿Creé Usted, que los activos de la empresa durante la gestión han sido rentables?		
		Rentabilidad financiera	<p>4. ¿Creé Usted, que el control interno ha mejorado la rentabilidad financiera de la empresa?</p> <p>5. ¿Creé Usted, que los activos de la empresa durante la gestión han cubierto los pasivos y las pérdidas acumuladas?</p>		

Fuente: Elaboración Propia

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cisneros et al. (2022), sostiene que las técnicas o instrumentos de investigación son los métodos empleados para obtener datos sobre el tema de estudio, estas herramientas permiten recopilar, analizar, organizar, examinar y presentar la información obtenida; además, facilitan la búsqueda de datos relevantes y adecuados para la investigación.

En el presente estudio, se empleó la técnica de revisión bibliográfica basada en las aportaciones de diversos autores que han investigado las variables en análisis, como el control interno y su incidencia en la rentabilidad; además, se aplicó la técnica de entrevista dirigida al titular gerente de la empresa, utilizando como instrumento un cuestionario con diversas preguntas, esto permitió obtener información clave para evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa en cuestión.

3.5 Método de análisis de datos

Para cumplir con el primer objetivo específico se utilizó la revisión bibliográfica y documental procedente de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para alcanzar el segundo objetivo específico, se ejecutó una entrevista mediante un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, al gerente general de la empresa “Jeoga Contratistas Generales S.R.L.” – Distrito de Jangas, Áncash, 2024. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio “Jeoga Contratistas Generales S.R.L.” – Distrito de Jangas, Áncash, 2024.

3.6 Aspectos éticos

Según Uladech (2024) se respetó el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 001; Art. 5° - Principios éticos; aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0277- 2024-CU-ULADECH Católica, del 28 de junio del 2024, que se pormenorizan a continuación:

a) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su dignidad, privacidad y diversidad cultural. Se respetó, y guardará la confidencialidad y la privacidad de los participantes (o fuentes) del estudio en todos los productos de la investigación científica

b) Cuidado del medio ambiente: respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Se declaró si hubiera, daños, riesgos y

beneficios potenciales que puede afectar a los animales, las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad involucrados en la investigación.

c) Libre participación por propia voluntad: estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Se pidió expresamente el consentimiento informado del participante y se informará que cualquier duda de la investigación será absuelta.

d) Beneficencia, no maleficencia: durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios: Se tuvo el cuidado, en todo momento, para disminuir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios de los participantes o involucrados en la investigación científica.

e) Integridad y honestidad: que permita la objetividad, imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se cuidó el rigor científico en el recojo de datos.

f) Justicia: a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. Se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio, 2024.

Cuadro 01: Resultados del objetivo específico 1:

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Fuentes (2024)	Menciona que, si bien las micro y pequeñas empresas aplican controles preventivos y flexibles para gestionar riesgos y aumentar su competitividad, la empresa analizada presenta deficiencias en la evaluación de riesgos y la supervisión continua, lo que la expone a pérdidas económicas teniendo una incidencia negativa afectando su rentabilidad a largo plazo. Además, la ausencia de retroalimentación interna y medidas correctivas limita la optimización de sus procesos operativos y dificulta la mejora continua; aunque cuenta con controles básicos para cumplir plazos y presupuestos, no implementa estrategias para reducir costos operativos ni mejorar sus márgenes financieros.
Abad (2022)	Argumenta que, la empresa cuenta con un sistema de control interno que define claramente las funciones y responsabilidades mediante su manual de organización y funciones (MOF); su área de administración se encarga de identificar y gestionar los riesgos internos y externos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos; además, ha implementado actividades de control que brindan seguridad, respaldo y prevención en la gestión empresarial, también dispone de un sistema de información que abarca responsabilidades, funciones y políticas en cada área, así como planes de mejora continua para supervisar y fortalecer sus controles internos; gracias a estas estrategias, la empresa ha logrado incrementar la rentabilidad teniendo una incidencia eficiente en la de sus activos permanentes en un 8.98% y su rentabilidad patrimonial en un 10.79%.
Rodriguez (2023)	Afirma que, se identificó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado; sin embargo, dispone de un código de conducta donde documenta sus principios y valores éticos; no se identifican ni gestionan los riesgos internos y externos, y

no se aplican medidas para familiarizar al nuevo personal con la cultura empresarial; a pesar de contar con una adecuada separación de funciones y un control de activos mediante el sistema Kardex, la empresa no realiza supervisiones regulares para garantizar el cumplimiento de tareas ni comunica oportunamente los problemas detectados a los responsables; además, no se evalúa el cumplimiento del código de conducta ni se aplican las recomendaciones de auditorías externas; aun así, la empresa reportó una incidencia eficiente en su rentabilidad económica del 15% y financiera del 16% en el período 2020-2021.

Carhuapoma
(2024)

Sostiene que, la microempresa Qamka S.A.C., en cuanto al ambiente de control, no cuenta con políticas ni procedimientos formalizados, lo que genera una comprensión desigual de las responsabilidades dentro del equipo, la ausencia de un código de conducta escrito y la falta de capacitación en control interno han limitado la percepción de su relevancia; respecto a la evaluación de riesgos, la empresa no posee un proceso estructurado para identificarlos, cuantificarlos y priorizarlos; en cuanto a las actividades de control, no dispone de procedimientos documentados para mitigar los riesgos operativos; además, su sistema de información y comunicación es deficiente y la supervisión y monitoreo de los controles internos es inexistente, lo que ha generado una gestión ineficiente de inventarios y una subutilización de recursos, teniendo una incidencia negativa en la rentabilidad del negocio.

De La Cruz
(2022)

Describe que, la empresa tiene la oportunidad de fortalecer su ambiente de control mediante la difusión de su visión, misión y valores, la evaluación del desempeño del personal y la verificación de la existencia de un código de ética, asegurándose de que los empleados estén informados sobre estos principios en reuniones; ha implementado estrategias para identificar y analizar posibles riesgos, estableciendo políticas para su gestión y reconociendo la importancia del Sistema de Control Interno (SCI) teniendo una incidencia positiva en la rentabilidad en base en la sostenibilidad del negocio; además, cuenta con procedimientos para prevenir actos malintencionados del

personal y un sistema para el control de registros; también dispone de un canal de comunicación que permite a los clientes expresar reclamos, quejas o sugerencias; finalmente, la empresa realiza una supervisión detallada para garantizar el correcto desarrollo de las operaciones y funciones asignadas.

Perez (2023) Menciona que, la empresa del caso aplica el control interno al tener definidos sus objetivos y metas, además de transmitirlos a su personal para fomentar un ambiente motivacional e integrador teniendo una incidencia eficiente en la rentabilidad; sin embargo, no prioriza la identificación de riesgos internos y externos, lo que impide un control total sobre los puntos críticos; a pesar de contar con sistemas de control de inventarios y activos, así como procedimientos claros de autorización y declaración para la protección de sus bienes, la supervisión y evaluación de los procesos se realiza con poca frecuencia; aunque la empresa posee un programa de reclutamiento y capacitación, y su personal conoce sus funciones y responsabilidades, la falta de seguimiento constante dificulta la detección oportuna de riesgos y deficiencias, afectando la efectividad del control interno.

Casimiro (2023) Establece que, la empresa Servicios Generales Mil Oficios S.A.C., evidencian la ausencia de un ambiente de control adecuado, ya que no dispone de políticas y procedimientos formales, como un manual de organización y funciones, para orientar sus operaciones hacia el cumplimiento de objetivos teniendo una incidencia negativa en la rentabilidad; asimismo, carece de un plan de evaluación y prevención de riesgos, tanto internos como externos; la empresa tampoco cuenta con un manual de procedimientos ni con un sistema de control de recursos que optimice su gestión; además, no dispone de un sistema de información que facilite la comunicación y el manejo de aspectos financieros y económicos en beneficio del negocio. Finalmente, la falta de un mecanismo de supervisión y monitoreo impide evaluar y mejorar continuamente sus procesos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la investigación.

4.2 Respecto al objetivo específico 2: Identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

Cuadro 02: Resultados del objetivo específico 2:

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
I. CONTROL INTERNO		
1. ¿La empresa, difunde a los trabajadores acerca de los instrumentos normativos de responsabilidad y funciones del empleador?	X	
2. ¿La empresa, cuenta con un sistema de control interno?		X
3. ¿La empresa, socializa a todo el personal acerca de la misión, visión y objetivos planificados?	X	
4. ¿La empresa, pronuncia acerca de los valores éticos al personal?	X	
5. ¿La empresa, establece capacitaciones a su personal?		X
6. ¿La empresa, promueve una cultura de administración de identificar los riesgos que afectan y debilitan a las actividades, objetivos y metas de cada una de sus áreas?		X
7. ¿En la empresa el personal es capacitado ante los riesgos?		X
8. ¿La empresa, establece objetivos y metas en cada una de sus áreas?	X	
9. ¿La empresa, cuenta con lineamientos que ayuden a cumplir los objetivos de cada área?		X
10. ¿Dentro de la empresa, los encargados de la gestión coordinan acerca de las actividades que haya para remplazar?	X	
11. ¿Dentro de la empresa, previenen las actividades con duplicidad de funciones?		X
12. ¿Dentro de la empresa, existe rotación del personal para que conozcan todas las áreas del organigrama?		X
13. ¿En la empresa, se cuenta con un sistema de información que asegura la calidad, veracidad, transparencia y dependencia de cada una de las actividades?		X

14.	¿La empresa, integra la iniciativa del desempeño al personal?		X
15.	¿La empresa, hace seguimiento y se informa de cada una de las actividades que desarrolla el personal?		X
16.	¿La empresa, lleva un control acerca de los documentos e informes laborales o tributarios de cada una de las áreas?	X	
17.	¿Dentro de la empresa, existe una relación de comunicación entre los encargados y todo el personal?	X	
18.	¿La empresa, realiza monitoreo a todas las actividades que desarrolla el personal?		X
19.	¿La empresa, avisa al personal acerca de las supervisiones que se van a realizar en cada área?		X
20.	¿Dentro de la empresa, las supervisiones al personal son constantes?		X
21.	¿La empresa, cuenta con cámara de vigilancia para monitorear todas las actividades que desempeña el personal?		X
II. RENTABILIDAD			
1.	¿El área financiera revisa regularmente los indicadores clave de rentabilidad económica?		X
2.	¿Los procedimientos de control interno han permitido reducir costos innecesarios en la empresa?		X
3.	¿Existe un plan estratégico basado en datos financieros para mejorar la rentabilidad económica?		X
4.	¿Las decisiones sobre precios y márgenes de ganancia se toman con base en información del control interno?		X
5.	¿Creé Usted, que la rentabilidad económica de su empresa ha mejorado en los 2 últimos años?		X
6.	¿Creé Usted, que la rentabilidad económica de su empresa ha disminuido en los 2 últimos años? La rentabilidad económica pasó del 85.81% en 2023 al 3.37% en 2024, lo que representa una caída significativa.	X	
7.	¿El control interno permite identificar riesgos financieros antes de que afecten la rentabilidad financiera?		X

8.	¿Existen políticas internas para garantizar una correcta administración del capital de trabajo?	X
9.	¿Se monitorean los estados financieros con regularidad para tomar decisiones informadas?	X
10.	¿El control interno ha contribuido a mejorar la estabilidad financiera de su empresa?	X
11.	¿Creé Usted, que la rentabilidad financiera de su empresa ha mejorado en los 2 últimos años?	X
12.	¿Creé Usted, que la rentabilidad financiera de su empresa ha disminuido en los 2 últimos años? La rentabilidad financiera también muestra una disminución, pasando de 93.58% en 2023 a 3.68% en 2024.	X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente general de la empresa “JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.”.

4.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3:

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPCIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPCIFICO 2	RESULTADOS
I. CONTROL INTERNO			
Ambiente de control	Sostiene que, la microempresa S.A.C., en cuanto al ambiente de control, cuenta con políticas y procedimientos formalizados, lo que genera una comprensión de las responsabilidades	que, la Qamka al no tener ni instrumentos normativos relacionados con las responsabilidades	La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., difunde a los trabajadores los instrumentos normativos relacionados con las responsabilidades y

dentro del equipo, la ausencia de un código de conducta escrito y la falta de capacitación en control interno han limitado la percepción de su relevancia; respecto a la evaluación de riesgos, la empresa no posee un proceso estructurado para identificarlos, cuantificarlos y priorizarlos; en cuanto a las actividades de control, no dispone de procedimientos documentados para mitigar los riesgos operativos; además, su sistema de información y comunicación es deficiente y la supervisión y monitoreo de los controles internos es inexistente, lo que ha generado una gestión ineficiente de inventarios y una subutilización de recursos, teniendo una incidencia negativa en la rentabilidad del negocio (Carhuapoma, 2024).

Evaluación de riesgos	Describe que, la empresa tiene la oportunidad de fortalecer su ambiente de control mediante la difusión	La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., aunque	No coinciden
-----------------------	---	--	--------------

de su visión, misión y establece metas y valores, la evaluación del objetivos en cada desempeño del personal y la área, no promueve la verificación de la existencia identificación de de un código de ética, riesgos que podrían asegurándose de que los afectar su empleados estén informados cumplimiento ni sobre estos principios en brinda capacitación al reuniones; ha implementado personal para estrategias para identificar y afrontarlos, lo que analizar posibles riesgos, podría limitar su estableciendo políticas para capacidad de su gestión y reconociendo la anticipación y importancia del Sistema de respuesta ante Control Interno (SCI) situaciones adversas. teniendo una incidencia positiva en la rentabilidad en base en la sostenibilidad del negocio; además, cuenta con procedimientos para prevenir actos malintencionados del personal y un sistema para el control de registros; también dispone de un canal de comunicación que permite a los clientes expresar reclamos, quejas o sugerencias; finalmente, la empresa realiza una supervisión detallada para garantizar el correcto desarrollo de las

	operaciones y funciones asignadas (De La Cruz, 2022).		
Actividades de control	<p>Establece que, la empresa Servicios Generales Mil Oficios S.A.C., evidencian la ausencia de un ambiente de control adecuado, ya que no dispone de políticas y procedimientos formales, como un manual de organización y funciones, para orientar sus operaciones hacia el cumplimiento de objetivos teniendo una incidencia negativa en la rentabilidad; asimismo, carece de un plan de evaluación y prevención de riesgos, tanto internos como externos; la empresa tampoco cuenta con un manual de procedimientos ni con un sistema de control de recursos que optimice su gestión; además, no dispone de un sistema de información que facilite la comunicación y el manejo de aspectos financieros y económicos en beneficio del negocio. Finalmente, la falta de un mecanismo de</p>	<p>La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., si bien existe coordinación entre los encargados sobre las actividades, pero no cuenta con lineamientos claros para el cumplimiento de objetivos por área, no previene la duplicidad de actividades y no implementa la rotación del personal para que conozca diferentes funciones, lo que puede afectar la eficiencia operativa y el desarrollo de competencias.</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>supervisión y monitoreo impide evaluar y mejorar continuamente sus procesos (Casimiro, 2023).</p>		
<p>Información y comunicación</p>	<p>Menciona que, la empresa del caso aplica el control interno al tener definidos sus objetivos y metas, además de transmitirlos a su personal para fomentar un ambiente motivacional e integrador teniendo una incidencia eficiente en la rentabilidad; sin embargo, no prioriza la identificación de riesgos internos y externos, lo que impide un control total sobre los puntos críticos; a pesar de contar con sistemas de control de inventarios y activos, así como procedimientos claros de autorización y declaración para la protección de sus bienes, la supervisión y evaluación de los procesos se realiza con poca frecuencia; aunque la empresa posee un programa de reclutamiento y capacitación, y su personal conoce sus funciones y</p>	<p>La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., mantiene una buena comunicación entre los encargados y el personal y lleva control de los documentos laborales y tributarios; sin embargo, no cuenta con un sistema de información fiable y transparente, no integra al personal en función de su desempeño ni realiza seguimiento a sus actividades, lo que puede afectar la gestión del talento humano y la toma de decisiones.</p>	<p>No coinciden</p>

	responsabilidades, la falta de seguimiento constante dificulta la detección oportuna de riesgos y deficiencias, afectando la efectividad del control interno (Perez, 2023).		
Supervisión y monitoreo	Afirma que, se identificó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado; sin embargo, dispone de un código de conducta donde documenta sus principios y valores éticos; no se identifican ni gestionan los riesgos internos y externos, y no se aplican medidas para familiarizar al nuevo personal con la cultura empresarial; a pesar de contar con una adecuada separación de funciones y un control de activos mediante el sistema Kardex, la empresa no realiza supervisiones regulares para garantizar el cumplimiento de tareas ni comunica oportunamente los problemas detectados a los responsables; además, no se	La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., informa al personal sobre las supervisiones, pero no realiza un monitoreo continuo ni cuenta con supervisiones constantes, además no dispone de cámaras de vigilancia para observar las actividades, lo que limita el control efectivo sobre el desarrollo de las funciones.	No coinciden

evalúa el cumplimiento del código de conducta ni se aplican las recomendaciones de auditorías externas; aun así, la empresa reportó una incidencia eficiente en su rentabilidad económica del 15% y financiera del 16% en el período 2020-2021 (Rodríguez, 2023).

II. RENTABILIDAD

Rentabilidad Económica	Menciona que, si bien las micro y pequeñas empresas aplican controles preventivos y flexibles para gestionar riesgos y aumentar su competitividad, la empresa analizada presenta deficiencias en la evaluación de riesgos y la supervisión continua, lo que la expone a pérdidas económicas teniendo una incidencia negativa afectando su rentabilidad a largo plazo. Además, la ausencia de retroalimentación interna y medidas correctivas limita la optimización de sus procesos operativos y dificulta la mejora continua; aunque cuenta con controles básicos para cumplir plazos	La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., no cuenta con una revisión regular de los indicadores de rentabilidad económica por parte del área financiera, no ha implementado un plan estratégico financiero para mejorarla ni toma decisiones sobre precios y márgenes basadas en el control interno, además este no ha contribuido a la reducción de costos innecesarios, y como resultado, la rentabilidad	Si coinciden
------------------------	--	---	--------------

	<p>y presupuestos, no implementa estrategias para reducir costos operativos ni mejorar sus márgenes financieros (Fuentes, 2024).</p>	<p>económica ha disminuido considerablemente, pasando de 85.81% en 2023 a 3.37% en 2024.</p>	
<p>Rentabilidad financiera</p>	<p>Argumenta que, la empresa cuenta con un sistema de control interno que define claramente las funciones y responsabilidades mediante su manual de organización y funciones (MOF); su área de administración se encarga de identificar y gestionar los riesgos internos y externos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos; además, ha implementado actividades de control que brindan seguridad, respaldo y prevención en la gestión empresarial, también dispone de un sistema de información que abarca responsabilidades, funciones y políticas en cada área, así como planes de mejora continua para supervisar y fortalecer sus controles internos; gracias a estas estrategias, la empresa</p>	<p>La empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., no cuenta con políticas internas para administrar el capital de trabajo ni monitorea regularmente los estados financieros, y el control interno no ha contribuido a prevenir riesgos financieros ni a mejorar la estabilidad, lo que se refleja en la caída de la rentabilidad financiera, que ha disminuido considerablemente de 93.58% en 2023 a 3.68% en 2024.</p>	<p>No coinciden</p>

ha logrado incrementar la rentabilidad teniendo una incidencia eficiente en la de sus activos permanentes en un 8.98% y su rentabilidad patrimonial en un 10.79% (Abad, 2022).

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

4.4 Respecto al objetivo específico 4: Realizar una propuesta para mejorar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

Cuadro 04: Resultados del objetivo específico 4:

PROPUESTA DE MEJORA	RESULTADOS
Implementación de un sistema de gestión de inventarios automatizado	<ul style="list-style-type: none"> - Problema Identificado: El manejo ineficiente de los materiales de construcción ha generado pérdidas por extravío, deterioro y uso ineficiente, lo que afecta la rentabilidad. - Solución Propuesta: Implementar un software especializado en gestión de inventarios que permita llevar un registro detallado de los materiales (entradas, salidas y stock actual), así como generar alertas para la reposición de materiales; esto permitirá un mejor control y trazabilidad de los recursos, reduciendo el desperdicio y mejorando la rentabilidad. - Beneficio: Mejor gestión de recursos, reducción de pérdidas por extravío y mayor eficiencia operativa.
Capacitación y formación continua del personal	<ul style="list-style-type: none"> - Problema Identificado: La falta de capacitación en la gestión adecuada de los materiales y el control interno es una de las causas que afecta la rentabilidad. - Solución Propuesta: Establecer un plan de capacitación periódica para los trabajadores y encargados de la gestión de materiales en las mejores prácticas de manejo de inventarios, control interno y eficiencia operativa. También se puede ofrecer

	<p>capacitación sobre la importancia del control interno en la rentabilidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beneficio: El personal capacitado será más eficiente en la gestión de recursos, lo que contribuirá a reducir los costos operativos y mejorar la rentabilidad.
<p>Implementación de herramientas de supervisión y monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Problema Identificado: La supervisión inadecuada de las actividades operativas y la falta de un monitoreo constante en la empresa. - Solución Propuesta: Instalar sistemas de monitoreo para supervisar las actividades del personal, especialmente en la gestión de materiales; esto podría incluir cámaras de vigilancia y un sistema de registro de las actividades realizadas en las obras; además, realizar auditorías periódicas para verificar que los procedimientos de control interno se están cumpliendo de manera efectiva. - Beneficio: El monitoreo constante permitirá identificar problemas rápidamente y tomar medidas correctivas a tiempo, lo que contribuirá a mejorar la eficiencia y rentabilidad.
<p>Mejoramiento de la comunicación interna</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Problema Identificado: La falta de una comunicación eficaz entre los responsables de las diferentes áreas y el personal operativo. - Solución Propuesta: Fomentar una comunicación fluida entre los supervisores, el personal de almacén y los responsables de las obras; esto incluye establecer reuniones periódicas para revisar el progreso de los proyectos y la gestión de materiales, así como un sistema de reportes transparentes que permita conocer el estado de los recursos y los costos asociados. - Beneficio: La mejora en la comunicación garantizará que todos los involucrados estén alineados en los objetivos, lo que facilitará la toma de decisiones y reducirá errores que puedan afectar la rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2.

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio, 2024.

Fuentes (2024), Abad (2022), Rodriguez (2023), Carhuapoma (2024), De La Cruz (2022), Perez (2023) y Casimiro (2023): mencionan que el control interno en las microempresas presentan deficiencias que inciden negativamente en la rentabilidad, como la falta de políticas y procedimientos formalizados, ausencia de un código de ética y de capacitación en control interno, lo que ha generado una gestión ineficiente de inventarios y recursos; además, la falta de identificación de riesgos y de mecanismos de supervisión impide una evaluación efectiva de los procesos y afecta el desempeño financiero; sin embargo, algunas empresas han implementado estrategias que fortalecen su sistema de control interno, como la difusión de su visión, misión y valores, el establecimiento de procedimientos para la gestión de riesgos y la mejora de la supervisión; estas acciones han tenido una incidencia positiva en la rentabilidad, favoreciendo la sostenibilidad del negocio y contribuyendo a una mayor eficiencia en sus operaciones; esto si coincide con los resultados del autor internacional Hernández (2022), menciona que la gran importancia del sistema de control interno en cualquier empresa, ya que contribuye a su gestión, organización y funcionamiento; su implementación permite mejorar la efectividad empresarial al orientar los esfuerzos hacia el cumplimiento de objetivos y metas; además, su impacto se refleja en el crecimiento de la empresa, siempre que cada departamento trabaje de forma individual y, principalmente, en conjunto para optimizar la eficiencia; asimismo, un adecuado control interno garantiza la transparencia contable, la precisión de los informes y la fiabilidad de las evaluaciones e inspecciones; finalmente, esto si coincide con el autor de las bases teóricas Godoy (2020), menciona que lo importante de un control interno es resguardar los recursos de la empresa la cual es su objetivo principal, es así que se evita pérdidas por fraude y se detecta desviaciones; donde la mayor causa de ello es que muchas veces los objetivos y planes se dan de acuerdo a como sucedan los hechos, dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación. Así mismo, solo así se logra optimizar la utilización de recursos con calidad, alimentar el sistema de información, disminuir la ocurrencia de errores y fraudes para una adecuada toma de decisiones, además una buena gestión tanto financiera como administrativa logra los mejores niveles de productividad y competitividad en sus negocios, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones.

5.2 Respecto al objetivo específico 2: Identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de un total de 33 preguntas en las cuales fueron relacionadas acerca de la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., en donde se encontró que a pesar de difundir entre los trabajadores los instrumentos normativos relacionados con sus responsabilidades y funciones, así como promover los valores éticos y la misión, visión y objetivos planificados, no ha implementado un sistema formal de control interno ni ha brindado capacitaciones formales recientemente, lo que limita el desarrollo de sus procesos internos; además, aunque establece metas y objetivos, no promueve la identificación de riesgos que podrían afectar su cumplimiento, lo que reduce su capacidad de respuesta ante situaciones adversas; la falta de lineamientos claros para el cumplimiento de objetivos por área, la ausencia de prevención de duplicidad de actividades y la no implementación de la rotación de personal afectan la eficiencia operativa y el desarrollo de competencias; la comunicación entre los encargados y el personal es adecuada, pero no contar con un sistema de información fiable ni realizar un seguimiento a las actividades impide una gestión efectiva del talento humano y la toma de decisiones; a pesar de informar sobre las supervisiones, la empresa no realiza un monitoreo continuo ni tiene cámaras de vigilancia, lo que limita el control efectivo sobre las funciones; además, la falta de revisión regular de indicadores de rentabilidad económica y de un plan estratégico financiero ha contribuido a la caída de la rentabilidad económica, que pasó del 85.81% en 2023 al 3.37% en 2024; igualmente, la falta de políticas para administrar el capital de trabajo y de monitoreo de los estados financieros ha llevado a una disminución en la rentabilidad financiera, que cayó del 93.58% en 2023 al 3.68% en 2024; el control interno no ha contribuido positivamente a la rentabilidad de la empresa, reflejándose en una caída significativa en ambas rentabilidades.

5.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

Respecto al ambiente de control: Carhuapoma (2024): Sostiene que, la microempresa Qamka S.A.C., en cuanto al ambiente de control, no cuenta con políticas ni procedimientos

formalizados, lo que genera una comprensión desigual de las responsabilidades dentro del equipo, la ausencia de un código de conducta escrito y la falta de capacitación en control interno han limitado la percepción de su relevancia; respecto a la evaluación de riesgos, la empresa no posee un proceso estructurado para identificarlos, cuantificarlos y priorizarlos; en cuanto a las actividades de control, no dispone de procedimientos documentados para mitigar los riesgos operativos; además, su sistema de información y comunicación es deficiente y la supervisión y monitoreo de los controles internos es inexistente, lo que ha generado una gestión ineficiente de inventarios y una subutilización de recursos, teniendo una incidencia negativa en la rentabilidad del negocio; esto si coincide con la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., ya que difunde a los trabajadores los instrumentos normativos relacionados con las responsabilidades y funciones del empleador, además socializa la misión, visión y objetivos planificados, y promueve valores éticos entre el personal; sin embargo, no se ha implementado un sistema formal de control interno ni se han brindado capacitaciones formales recientemente, lo que podría limitar el desarrollo y fortalecimiento de sus procesos internos.

Respecto a la evaluación de riesgos: De La Cruz (2022): Describe que, la empresa tiene la oportunidad de fortalecer su ambiente de control mediante la difusión de su visión, misión y valores, la evaluación del desempeño del personal y la verificación de la existencia de un código de ética, asegurándose de que los empleados estén informados sobre estos principios en reuniones; ha implementado estrategias para identificar y analizar posibles riesgos, estableciendo políticas para su gestión y reconociendo la importancia del Sistema de Control Interno (SCI) teniendo una incidencia positiva en la rentabilidad en base en la sostenibilidad del negocio; además, cuenta con procedimientos para prevenir actos malintencionados del personal y un sistema para el control de registros; también dispone de un canal de comunicación que permite a los clientes expresar reclamos, quejas o sugerencias; finalmente, la empresa realiza una supervisión detallada para garantizar el correcto desarrollo de las operaciones y funciones asignadas; esto no coincide con la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., ya que aunque establece metas y objetivos en cada área, no promueve la identificación de riesgos que podrían afectar su cumplimiento ni brinda capacitación al personal para afrontarlos, lo que podría limitar su capacidad de anticipación y respuesta ante situaciones adversas.

Respecto a las actividades de control: Casimiro (2023): Establece que, la empresa Servicios Generales Mil Oficios S.A.C., evidencian la ausencia de un ambiente de control

adecuado, ya que no dispone de políticas y procedimientos formales, como un manual de organización y funciones, para orientar sus operaciones hacia el cumplimiento de objetivos teniendo una incidencia negativa en la rentabilidad; asimismo, carece de un plan de evaluación y prevención de riesgos, tanto internos como externos; la empresa tampoco cuenta con un manual de procedimientos ni con un sistema de control de recursos que optimice su gestión; además, no dispone de un sistema de información que facilite la comunicación y el manejo de aspectos financieros y económicos en beneficio del negocio. Finalmente, la falta de un mecanismo de supervisión y monitoreo impide evaluar y mejorar continuamente sus procesos; esto si coincide con la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., ya que si bien existe coordinación entre los encargados sobre las actividades, pero no cuenta con lineamientos claros para el cumplimiento de objetivos por área, no previene la duplicidad de actividades y no implementa la rotación del personal para que conozca diferentes funciones, lo que puede afectar la eficiencia operativa y el desarrollo de competencias.

Respecto a la información y comunicación: Perez (2023): Menciona que, la empresa del caso aplica el control interno al tener definidos sus objetivos y metas, además de transmitirlos a su personal para fomentar un ambiente motivacional e integrador teniendo una incidencia eficiente en la rentabilidad; sin embargo, no prioriza la identificación de riesgos internos y externos, lo que impide un control total sobre los puntos críticos; a pesar de contar con sistemas de control de inventarios y activos, así como procedimientos claros de autorización y declaración para la protección de sus bienes, la supervisión y evaluación de los procesos se realiza con poca frecuencia; aunque la empresa posee un programa de reclutamiento y capacitación, y su personal conoce sus funciones y responsabilidades, la falta de seguimiento constante dificulta la detección oportuna de riesgos y deficiencias, afectando la efectividad del control interno; esto no coincide con la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., ya que mantiene una buena comunicación entre los encargados y el personal y lleva control de los documentos laborales y tributarios; sin embargo, no cuenta con un sistema de información fiable y transparente, no integra al personal en función de su desempeño ni realiza seguimiento a sus actividades, lo que puede afectar la gestión del talento humano y la toma de decisiones.

Respecto a la supervisión y monitoreo: Rodriguez (2023): Afirma que, se identificó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado; sin embargo, dispone de un código de conducta donde documenta sus principios y valores

éticos; no se identifican ni gestionan los riesgos internos y externos, y no se aplican medidas para familiarizar al nuevo personal con la cultura empresarial; a pesar de contar con una adecuada separación de funciones y un control de activos mediante el sistema Kardex, la empresa no realiza supervisiones regulares para garantizar el cumplimiento de tareas ni comunica oportunamente los problemas detectados a los responsables; además, no se evalúa el cumplimiento del código de conducta ni se aplican las recomendaciones de auditorías externas; aun así, la empresa reportó una incidencia eficiente en su rentabilidad económica del 15% y financiera del 16% en el período 2020-2021; esto no coincide con la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., ya que informa al personal sobre las supervisiones, pero no realiza un monitoreo continuo ni cuenta con supervisiones constantes, además no dispone de cámaras de vigilancia para observar las actividades, lo que limita el control efectivo sobre el desarrollo de las funciones.

Respecto a la rentabilidad económica: Fuentes (2024): Menciona que, si bien las micro y pequeñas empresas aplican controles preventivos y flexibles para gestionar riesgos y aumentar su competitividad, la empresa analizada presenta deficiencias en la evaluación de riesgos y la supervisión continua, lo que la expone a pérdidas económicas teniendo una incidencia negativa afectando su rentabilidad a largo plazo. Además, la ausencia de retroalimentación interna y medidas correctivas limita la optimización de sus procesos operativos y dificulta la mejora continua; aunque cuenta con controles básicos para cumplir plazos y presupuestos, no implementa estrategias para reducir costos operativos ni mejorar sus márgenes financieros; esto si coincide con la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., ya que no cuenta con una revisión regular de los indicadores de rentabilidad económica por parte del área financiera, no ha implementado un plan estratégico financiero para mejorarla ni toma decisiones sobre precios y márgenes basadas en el control interno, además este no ha contribuido a la reducción de costos innecesarios, y como resultado, la rentabilidad económica ha disminuido considerablemente, pasando de 85.81% en 2023 a 3.37% en 2024.

Respecto a la rentabilidad financiera: Abad (2022): Argumenta que, la empresa cuenta con un sistema de control interno que define claramente las funciones y responsabilidades mediante su manual de organización y funciones (MOF); su área de administración se encarga de identificar y gestionar los riesgos internos y externos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos; además, ha implementado actividades de control que brindan seguridad, respaldo y prevención en la gestión empresarial, también dispone de un sistema

de información que abarca responsabilidades, funciones y políticas en cada área, así como planes de mejora continua para supervisar y fortalecer sus controles internos; gracias a estas estrategias, la empresa ha logrado incrementar la rentabilidad teniendo una incidencia eficiente en la de sus activos permanentes en un 8.98% y su rentabilidad patrimonial en un 10.79%; esto no coincide con la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., no cuenta con políticas internas para administrar el capital de trabajo ni monitorea regularmente los estados financieros, y el control interno no ha contribuido a prevenir riesgos financieros ni a mejorar la estabilidad, lo que se refleja en la caída de la rentabilidad financiera, que ha disminuido considerablemente de 93.58% en 2023 a 3.68% en 2024.

5.4 Respecto al objetivo específico 4: Realizar una propuesta para mejorar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.

Respecto a la implementación de un sistema de gestión de inventarios automatizado:

El manejo ineficiente de los materiales de construcción ha generado pérdidas por extravío, deterioro y uso ineficiente, lo que afecta la rentabilidad; implementar un software especializado en gestión de inventarios que permita llevar un registro detallado de los materiales (entradas, salidas y stock actual), así como generar alertas para la reposición de materiales; esto permitirá un mejor control y trazabilidad de los recursos, reduciendo el desperdicio y mejorando la rentabilidad; mejor gestión de recursos, reducción de pérdidas por extravío y mayor eficiencia operativa.

Respecto a la capacitación y formación continua del personal: La falta de capacitación en la gestión adecuada de los materiales y el control interno es una de las causas que afecta la rentabilidad, establecer un plan de capacitación periódica para los trabajadores y encargados de la gestión de materiales en las mejores prácticas de manejo de inventarios, control interno y eficiencia operativa. También se puede ofrecer capacitación sobre la importancia del control interno en la rentabilidad; el personal capacitado será más eficiente en la gestión de recursos, lo que contribuirá a reducir los costos operativos y mejorar la rentabilidad.

Respecto a la implementación de herramientas de supervisión y monitoreo: La supervisión inadecuada de las actividades operativas y la falta de un monitoreo constante en la empresa; instalar sistemas de monitoreo para supervisar las actividades del personal, especialmente en la gestión de materiales; esto podría incluir cámaras de vigilancia y un sistema de registro de las actividades realizadas en las obras; además, realizar auditorías

periódicas para verificar que los procedimientos de control interno se están cumpliendo de manera efectiva. El monitoreo constante permitirá identificar problemas rápidamente y tomar medidas correctivas a tiempo, lo que contribuirá a mejorar la eficiencia y rentabilidad.

Respecto al mejoramiento de la comunicación interna: La falta de una comunicación eficaz entre los responsables de las diferentes áreas y el personal operativo; fomentar una comunicación fluida entre los supervisores, el personal de almacén y los responsables de las obras; esto incluye establecer reuniones periódicas para revisar el progreso de los proyectos y la gestión de materiales, así como un sistema de reportes transparentes que permita conocer el estado de los recursos y los costos asociados; la mejora en la comunicación garantizará que todos los involucrados estén alineados en los objetivos, lo que facilitará la toma de decisiones y reducirá errores que puedan afectar la rentabilidad.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores revisados de los antecedentes, describen que la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio es negativa debido a deficiencias como la falta de políticas formalizadas, la ausencia de un código de ética y la carencia de capacitación en control interno, lo cual ha generado una gestión ineficiente de inventarios y recursos; ya que la falta de identificación de riesgos y de mecanismos adecuados de supervisión ha limitado la evaluación de procesos y afectado negativamente el desempeño financiero; no obstante, algunas microempresas que han implementado acciones como la difusión de su visión, misión y valores, la gestión de riesgos y la mejora en la supervisión han logrado fortalecer su control interno, impactando positivamente en la rentabilidad y promoviendo una mayor eficiencia y sostenibilidad en sus operaciones. Por otra parte, la gran importancia del sistema de control interno en cualquier empresa, ya que contribuye a su gestión, organización y funcionamiento; su implementación permite mejorar la efectividad empresarial al orientar los esfuerzos hacia el cumplimiento de objetivos y metas; además, su impacto se refleja en el crecimiento de la empresa, siempre que cada departamento trabaje de forma individual y, principalmente, en conjunto para optimizar la eficiencia.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Mediante la técnica de la encuesta a profundidad al gerente general, se llegó a encontrar que la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., es negativa, a pesar de ciertos esfuerzos por fomentar valores institucionales y comunicar funciones; a pesar que la microempresa promueve la ética, misión y visión y existe una comunicación adecuada entre encargados y personal, la ausencia de un sistema formal de control interno, la falta de capacitaciones, la débil gestión de riesgos y la inexistencia de supervisión constante han afectado gravemente su eficiencia operativa; esta situación se ha traducido en una disminución drástica en los indicadores de rentabilidad: la rentabilidad económica cayó del 85.81% en 2023 al 3.37% en 2024, mientras que la rentabilidad financiera disminuyó del 93.58% al 3.68% en el mismo periodo. Por otro lado, la carencia de políticas para el control del capital de trabajo, la falta de seguimiento de los estados financieros y la inexistencia de un plan estratégico financiero han limitado su capacidad para mantener un buen desempeño económico, reflejando así la incidencia negativa del débil control interno sobre la rentabilidad.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Mediante el análisis de los cuadros comparativos de los objetivos específicos 1 y 2, se puede decir que las microempresas del sector servicio no cuentan con políticas ni procedimientos formalizados, lo que genera una comprensión desigual de las responsabilidades dentro del equipo, la ausencia de un código de conducta escrito y la falta de capacitación en control interno han limitado la percepción de su relevancia, teniendo una incidencia negativa en la rentabilidad; esto si coincide con la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., ya que se llegó a encontrar que la incidencia del control interno en la rentabilidad es negativa, en donde la ausencia de un sistema formal de control interno, la falta de capacitaciones, la débil gestión de riesgos y la inexistencia de supervisión constante han afectado gravemente su eficiencia operativa; esta situación se ha traducido en una disminución drástica en los indicadores de rentabilidad: la rentabilidad económica cayó del 85.81% en 2023 al 3.37% en 2024, mientras que la rentabilidad financiera disminuyó del 93.58% al 3.68% en el mismo periodo.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

Actualmente el control interno en la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., no ha favorecido positivamente a su rentabilidad, debido a una gestión inadecuada de materiales, escasa capacitación del personal, débil supervisión y deficiente comunicación interna; no obstante, si se implementan las propuestas planteadas como la automatización del sistema de gestión de inventarios, la capacitación continua del personal, el uso de herramientas de monitoreo y el fortalecimiento de la comunicación interna la empresa podrá optimizar sus operaciones, reducir pérdidas y mejorar significativamente el uso de sus recursos; esto contribuirá directamente a una mayor eficiencia operativa y en consecuencia, a un incremento sostenido de su rentabilidad económica y financiera.

6.5 Respecto al objetivo general:

Se llega a la siguiente conclusión, la incidencia del financiamiento en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio es negativa, ya que la falta de políticas claras, código de ética y capacitación en control interno ha provocado una gestión ineficiente en algunas microempresas, afectando su desempeño financiero; la carencia de mecanismos de supervisión y evaluación de riesgos ha limitado la eficiencia operativa; de igual manera para la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., que la incidencia del control interno en la rentabilidad es negativa, ya que la falta de un sistema

formal, capacitaciones y supervisión ha reducido su eficiencia operativa; esto se refleja en una fuerte caída en sus indicadores de rentabilidad entre 2023 y 2024; además, la ausencia de políticas financieras claras ha limitado su capacidad de mantener un buen desempeño económico.

Para evidenciar la incidencia del financiamiento en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., se realizó una comparación entre los estados financieros de los años 2023 y 2024; esta comparación permitió examinar de manera detallada cómo ha influido el financiamiento en los resultados económicos y financieros de la empresa durante dicho período, en donde se aplicaron diversos ratios financieros que facilitaron la identificación de variaciones significativas en los indicadores de rentabilidad; analizando la incidencia, los cuales reflejan un efecto negativo.

Se tiene las siguientes fórmulas:

Rentabilidad económica: $\text{utilidad neta} \times 100 / \text{activo total}$

Rentabilidad financiera: $\text{utilidad neta} \times 100 / \text{patrimonio}$

➤ Cálculo de ratio:

Rentabilidad económica:

$$2023 \frac{S/. 14,569,992.00}{S/. 169,800.00} = 85.81\%$$

Rentabilidad financiera:

$$2023 \frac{S/. 14,569,992.00}{S/. 155,699.92} = 93.58\%$$

➤ Cálculo de ratio:

Rentabilidad económica:

$$2024 \frac{S/. 595,539.00}{S/. 176,969.07} = 3.37\%$$

Rentabilidad financiera:

$$2024 \frac{S/. 595,539.00}{S/. 161,655.31} = 3.68\%$$

VII. Recomendaciones

Se le puede decir a la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.:

1. Se recomienda implementar un sistema de gestión de inventarios automatizado mediante un software especializado que permita registrar detalladamente las entradas, salidas y el stock actual de los materiales de construcción, ya que actualmente el manejo ineficiente ha generado pérdidas por extravío, deterioro y uso inadecuado, afectando directamente la rentabilidad; con esta solución se lograría un mayor control, trazabilidad de los recursos, reducción de desperdicios y una mejora significativa en la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.
2. Establecer un plan de capacitación continua para todo el personal involucrado en la gestión de materiales y control interno, con el objetivo de fortalecer sus conocimientos en buenas prácticas de manejo de inventarios, procedimientos de control y eficiencia operativa, ya que la falta de formación ha contribuido al uso inadecuado de recursos y a la disminución de la rentabilidad; con esta medida se espera mejorar el desempeño del personal, reducir pérdidas y costos innecesarios, y contribuir directamente a una mayor rentabilidad de la empresa.
3. Implementar herramientas de supervisión y monitoreo como cámaras de vigilancia y registros sistemáticos de actividades, complementadas con auditorías periódicas, a fin de fortalecer el control interno sobre la gestión de materiales; esto permitirá detectar a tiempo irregularidades o malas prácticas, optimizar el uso de los recursos y en consecuencia, mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.
4. Fomentar una comunicación interna eficaz mediante reuniones periódicas entre supervisores, personal de almacén y responsables de obra, así como la implementación de un sistema de reportes transparentes que permita conocer en tiempo real el estado de los recursos y los costos asociados; esta mejora en la comunicación permitirá alinear a todo el equipo en los objetivos organizacionales, optimizar la toma de decisiones y reducir errores que afectan la rentabilidad.

Referencias bibliográficas

- Abad, L. (2022). *Propuestas de mejora del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa "Abad Asesores & Consultores S.A.C."* - Arequipa, 2021. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31280/CONTROL_INTERNO_Y_RENTABILIDAD_ABAD_AGUIRRE_LINCOLN RONALD.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Agencia Financiera de Desarrollo. (2022). *¿Qué es el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay? (MECIP)*. Obtenido de <https://www.afd.gov.py/que-es-el-mecip>
- Alcántara, K. (2021). *La diferencia entre el MYPE Tributario y REMYPE*. Obtenido de <https://tuplancontable.com/blog/tributario/la-diferencia-entre-el-mype-tributario-y-remype>
- Alter Finance. (2024). *Tipos de rentabilidad*. Obtenido de <https://www.alterfinancegroup.com/blog/diccionario/tipos-de-rentabilidad>
- Alvarado, M. (2023). *La importancia de un control interno ágil*. Obtenido de <https://www.diarioestrategia.cl/texto-diario/mostrar/4477913/importancia-control-interno-agil>
- Andres, P. (2023). *El control interno y la rentabilidad de una empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022*. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_49670db018274462c8b33a079fd83f37
- Baena, P. (2023). *Control interno empresarial: qué es y para qué sirve*. Obtenido de <https://www.obsbusiness.school/blog/control-interno-empresarial-que-es-y-para-que-sirve>
- BBVA. (2024). *Consejos claves para la rentabilidad de una empresa*. Obtenido de <https://www.bbva.mx/educacion-financiera/creditos/credito-pyme-rentabilidad-de-una-empresa.html>
- Bravo, N., & Diaz, J. (2021). *Control interno del sistema de inventarios en el área de almacén de la empresa el pueblo -san juan de Lurigancho, 2021*. Obtenido de <https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/669/Nilo%20Bravo%20Villcas%20y%20Jos%C3%A9%20Alex%20Diaz%20Goicochea.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Calle, J. (2020). *Tipos de control interno de una empresa*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>
- Carhuapoma, P. (2024). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro empresas nacionales, caso: Qamka S.A.C. - Ayacucho, 2024*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/39862/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_Y_MICROEMPRESA_CARHUAPOMA_CAYLLAHUA_PAUL_JHON.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Casimiro, S. (2023). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa servicios generales Mil Oficios S.A.C. – San Marcos, 2021*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31663/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_CASIMIRO_NIEVES_SAIRA_LIZETTE.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Cisneros, A., Urdánigo, J., Guevara, A., & Garcés, J. (2022). *Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. Revista Dominio de las Ciencias, 1165-1185*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546/5714>
- Contraloría General de la República. (2023). *Impacto de la implementación del sistema de control interno en el Perú: evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf.pdf>
- Contraloría General de la República. (2023). *Importancia del fortalecimiento e Implementación del Sistema de Control Interno*. Obtenido de https://munilabaya.gob.pe/web/archivos/transparencia/Importancia_fortalecimiento_%20ImplementacionSCI.pdf
- De La Cruz, D. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa: Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31181/PROPUESTA_MEJORA_DE_LA_CRUZ_CHANG_DANISSA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Dobaño, R. (2024). *Apalancamiento financiero: qué es y cómo se calcula*. Obtenido de <https://getquipu.com/blog/apalancamiento-financiero/>
- El Peruano. (2021). *Apoyo a las mypes*. Obtenido de <https://www.elperuano.pe/noticia/134165-apoyo-a-las-mypes>
- Estado Peruano. (2023). *Sistema de Control Interno SCI*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>
- Estupiñán, R. (2024). *Enfoque contemporáneo del control interno 'Informe COSO'*. Obtenido de <https://vlex.com.co/vid/enfoque-contemporaneo-control-interno-879178803>
- Fuentes, H. (2024). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/39858/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_FUENTES_NAJARRO_HAYDEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Godoy, W. (2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Grupo verona. (2024). *REMYPE: Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Hernández, D. (2022). *La importancia del control interno y su efectividad empresarial*. Obtenido de http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7852/1/2022_DannaZuleimaHernandez.pdf
- Jiménez, C. (2020). *Ventajas de implementar un sistema de control administrativo*. Obtenido de <https://blog.lemontech.com/ventajas-de-implementar-un-sistema-de-control-administrativo/>
- Jiménez, M. (2023). *Gestión del riesgo operacional en instituciones financieras de Uruguay*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/gestion-riesgo-operacional-uruguay-entidades-financieras>

- La Cámara. (2022). *Reactiva Perú solo llegó al 16,6% de las mypes*. Obtenido de <https://lacamara.pe/reactiva-peru-solo-llego-al-166-de-las-mypes/>
- Leopoldo, A. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Mendoza, J. (2023). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del país caso: Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Áncash, 2022*. Obtenido de <https://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/article/view/10>
- Muguirra, A. (2024). *¿Qué es la investigación descriptiva?* . Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/>
- MytripleA. (2024). *Rentabilidad*. Obtenido de <https://mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>
- Narvaez, M. (2024). *Método de investigación cualitativa: Qué es y cómo usarlo* . Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-de-investigacion-cualitativo/>
- Núñez, M. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa inversiones y servicios múltiples cema fel SAC, Chiclayo 2020*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10157/Nu%C3%B1ez%20Colunche%20Miler%20Neiser.pdf?sequence=1>
- Ortega, C. (2024). *Muestra representativa: Qué es, importancia y ejemplos*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/muestra-representativa-para-investigacion/>
- Pariguana, L., & Gavilan, R. (2024). *Control Interno y Gestión Contable de la Empresa Servicios Degla S.A.C. San Isidro, Lima, 2022*. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/3233/Libia%20Pariguana%20Quispe%20%26%20Rocio%20Gavilan%20Zamora.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Parra, A. (2024). *¿Qué es una población de estudio? Características y técnicas de muestreo*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/poblacion-de-estudio/>
- Pérez, E. (2024). *¿Qué es la rentabilidad económica, cómo se calcula y para qué sirve?* Obtenido de <https://www.mittrade.com/es/articulo/otros/estrategia/que-es-rentabilidad-economica>

- Perez, J. (2023). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/33604/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_PEREZ_LOPEZ_JOSSELIN_ABIGAIL.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Pinedo, L. (2021). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa aramsa contratistas generales sac-2019*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8568/Pinedo%20Bernal%20Leydi.pdf?seq>
- Prestamype. (2024). *¿Qué es una mype?* Obtenido de <https://www.prestamype.com/articulos/que-es-una-mype>
- Quispe, N. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S. A., Ayacucho, 2021*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12437/2/IV_FCE_310_TI_Quispe_Apaza_2022.pdf
- Rodriguez, N. (2023). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de las MYPES nacionales del sector servicios: caso empresa telecomunicaciones Nueva Visión S.R.L. – Lima, 2021*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34849/CONTROL_INTERNO_MYPE_RODRIGUEZ_PASTOR_NATHALY_ALEXANDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rus, E. (2024). *Investigación descriptiva: Qué es, tipos y ejemplos*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Sierra, L. (2021). *Implementación del sistema de control interno bajo el Modelo coso*. Obtenido de https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1878/10.%20LUIS%20FERNANDO%20SIERRA_articulo_modelo%20COSO%20gestion%20riesgo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Siigoaspel. (2023). *¿Qué es la rentabilidad y por qué es importante para una empresa?* Obtenido de https://www.aspel.com.mx/blog/contabilidad-electronica/rentabilidad-empresa?srsId=AfmBOoqfOPhEEslvCQ8mBLgbrM3eaKafpi8sM_pxl7qjcf_6Zi9XLQeI

- Silupú, B. (2022). *Facturación electrónica en las Mypes*. Obtenido de <https://www.udep.edu.pe/hoy/2022/05/facturacion-electronica-en-mypes/>
- Sunat. (2024). *Libros y Registros Contables Obligatorios*. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/comprobantes-libros/registros-libros-electronicos/libros-registros-contables-obligatorios>
- Tobar, G. (2022). *Diseño de un sistema de control interno contable para la Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.”*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35055/1/T5307i.pdf>
- Torres, M. (2021). *Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial [Decreto Supremo N° 013-2013-Produce]*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/decreto-supremo-013-2013-produce/>
- Tripier, B. (2022). *Vitrina Venezuela: La importancia del control interno en las empresas... y en el gobierno*. Obtenido de <https://www.elnacional.com/opinion/vitrina-venezuela-la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas-y-en-el-gobierno/>
- Ubillus, L. (2024). *¿Cuál es la diferencia entre micro y pequeña empresa en el Perú?* Obtenido de <https://www.hostingperu.com.pe/guias/diferencia-entre-micro-y-pequena-empresa#implicaciones-para-las-mypes>
- Uladech. (2024). *REGLAMENTO DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA EN LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=reglamento+de+integridad+cientifica&lang=1&id=1&id=2#>
- Universidad internacional de valencia. (2022). *¿Qué es la rentabilidad financiera?* Obtenido de <https://www.universidadviu.com/es/actualidad/nuestros-expertos/que-es-la-rentabilidad-financiera>
- Velázquez, A. (2024). *Investigación no experimental: Qué es, características, ventajas y ejemplos*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-no-experimental/>
- Yara, M. (2022). *Matriz para Evaluar al Sistema de Control Interno en una Entidad del Sector Privado*. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11355/Monografia%20Miguel%20Yara.pdf?sequence=1>

Anexos:

Anexo 01: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación



“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

Chimbote, 12 de marzo del 2025

Señora:
Elena Reyna Marquez
Coordinadora de Gestión de Investigación
ULADECH Católica

Asunto: Autorización para el desarrollo de la investigación

Referencia: Carta N° 0000000521-2025-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo de parte de la empresa JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L., en respuesta a su comunicación N° 0000000521-2025-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA, fechada el 07 de marzo de 2025, nos dirigimos a usted para informarle lo siguiente:

Se aprueba su solicitud para:

- Que la estudiante RASCÓN VERGARA ROXANA MARTHA realice actividades de recolección de datos en nuestras instalaciones, en el período comprendido del 06 de marzo al 21 de marzo de 2025.
- EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024 - ULADECH CATÓLICA

Con la condición de que los datos recolectados deberán utilizarse exclusivamente con fines académicos, conforme a lo establecido en la Ley N° 29733 (Ley de Protección de Datos Personales).

Agradecemos su compromiso con la investigación formativa y quedamos a disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,


JEOGA
CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.
Hermelinda Santos Manrique
GERENTE GENERAL

Anexo 02: Carta de recojo de datos



Chimbote, 07 de marzo del 2025

CARTA N° 0000000521- 2025-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**SANTOS MANRIQUE HERMELINDA AZUCENA
JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONGTRATISTAS GENERALES S.R.L.- DISTRITO DE JANGAS, ANCASH,2024, con la LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN, que involucra la recolección de información/datos en JANGAS/ HUARAZ, a cargo de ROXANA MARTHA RASCON VERGARA, perteneciente al PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD, con DNI N° 71801641, durante el período de 06-03-2025 al 21-03-2025.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.



Mgr. Elena Esther Reyna Márquez
Coordinadora de Gestión de Investigación

JEOGA
CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.
Hermelinda Santos Manrique
GERENTE GENERAL

JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.



Anexo 03: Matriz de consistencia

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. – DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024?</p>	<p>Objetivo General Identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.</p> <hr/> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio, 2024. 2. Identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024. 3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del sector servicio y de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024. 	<p>No aplica</p>	<p>Variable 1: Financiamiento Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Evaluación de riesgos ✓ Actividades de control ✓ Información y comunicación ✓ Supervisión o monitoreo <p>Variable 2: Rentabilidad Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Rentabilidad económica ✓ Rentabilidad financiera 	<p>Tipo de investigación: Cualitativo. Nivel de investigación: Descriptivo. Diseño de la investigación: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Población: Micro y pequeñas empresas del sector SERVICIO del Perú. Muestra: JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024.</p>

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 04: Ficha de Identificación del Experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y apellidos: **GUTIÉRREZ PÉREZ RUDY KEVIN**

N° DNI/ CE: **73366856** Edad: **29 Años**

Teléfono/ celular: **954 066 567** Email: **Derecho_Pérez05@Outlook.Com**

Título profesional: **CONTADOR PÚBLICO**

Agrado académico: **MAESTRÍA**

Especialidad: **GESTIÓN FINANCIERA**

Institución que labora: **ENTIDAD PÚBLICA Y PRIVADA**

Identificación del proyecto de investigación o tesis

Título: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOPA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. – DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024**

Autora: **RASCÓN VERGARA ROXANA MARTHA**

Programa académico: **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



Rudy K. Gutierrez Perez
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
C.P.C. N° 06-3799

Firma



Huella digital

Anexo 05: Ficha técnica de los instrumentos

Carta de Presentación al Experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

MGTR CPCC: **GUTIÉRREZ PÉREZ RUDY KEVIN**

Presente. -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: **RASCÓN VERGARA ROXANA MARTHA** egresada del programa académico de Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOPA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. – DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024 y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

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

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

Atentamente,

Firma

DNI:.....71801641.....
Egresada

FICHA DE VALIDACIÓN N°01								
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. – DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024								
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	RELEVANCIA		PERTINENCIA		CLARIDAD		OBSERVACIONES
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	
1.	¿La empresa, difunde a los trabajadores acerca de los instrumentos normativos de responsabilidad y funciones del empleador?	X		X		X		
2.	¿La empresa, cuenta con un sistema de control interno?	X		X		X		
3.	¿La empresa, socializa a todo el personal acerca de la misión, visión y objetivos planificados?	X		X		X		
4.	¿La empresa, pronuncia acerca de los valores éticos al personal?	X		X		X		
5.	¿La empresa, establece capacitaciones a su personal?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1.	¿La empresa, promueve una cultura de administración de identificar los riesgos que afectan y debilitan a las actividades, objetivos y metas de cada una de sus áreas?	X		X		X		
2.	¿En la empresa el personal es capacitado ante los riesgos?	X		X		X		
3.	¿La empresa, establece objetivos y metas en cada una de sus áreas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							

1.	¿La empresa, cuenta con lineamientos que ayuden a cumplir los objetivos de cada área?	X		X		X		
2.	¿Dentro de la empresa, los encargados de la gestión coordinan acerca de las actividades que haya para remplazar?	X		X		X		
3.	¿Dentro de la empresa, previenen las actividades con duplicidad de funciones?	X		X		X		
4.	¿Dentro de la empresa, existe rotación del personal para que conozcan todas las áreas del organigrama?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
1.	¿En la empresa, se cuenta con un sistema de información que asegura la calidad, veracidad, transparencia y dependencia de cada una de las actividades?	X		X		X		
2.	¿La empresa, integra la iniciativa del desempeño al personal?	X		X		X		
3.	¿La empresa, hace seguimiento y se informa de cada una de las actividades que desarrolla el personal?	X		X		X		
4.	¿La empresa, lleva un control acerca de los documentos e informes laborales o tributarios de cada una de las áreas?	X		X		X		
5.	¿Dentro de la empresa, existe una relación de comunicación entre los encargados y todo el personal?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO								

1.	¿La empresa, realiza monitoreo a todas las actividades que desarrolla el personal?	X		X		X		
2.	¿La empresa, avisa al personal acerca de las supervisiones que se van a realizar en cada área?	X		X		X		
3.	¿Dentro de la empresa, las supervisiones al personal son constantes?	X		X		X		
5.	¿La empresa, cuenta con cámara de vigilancia para monitorear todas las actividades que desempeña el personal?	X		X		X		
VARIABLE 2: RENTABILIDAD								
DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA								
1.	¿El área financiera revisa regularmente los indicadores clave de rentabilidad económica?	X		X		X		
2.	¿Los procedimientos de control interno han permitido reducir costos innecesarios en la empresa?	X		X		X		
3.	¿Existe un plan estratégico basado en datos financieros para mejorar la rentabilidad económica?	X		X		X		
4.	¿Las decisiones sobre precios y márgenes de ganancia se toman con base en información del control interno?	X		X		X		
5.	¿Creé Usted, que la rentabilidad económica de su empresa ha mejorado en los 2 últimos años?	X		X		X		
6.	¿Creé Usted, que la rentabilidad económica de su empresa ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		
DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD FINANCIERA								

1.	¿El control interno permite identificar riesgos financieros antes de que afecten la rentabilidad financiera?	X		X		X		
2.	¿Existen políticas internas para garantizar una correcta administración del capital de trabajo?	X		X		X		
3.	¿Se monitorean los estados financieros con regularidad para tomar decisiones informadas?	X		X		X		
4.	¿El control interno ha contribuido a mejorar la estabilidad financiera de su empresa?	X		X		X		
5.	¿Creé Usted, que la rentabilidad financiera de su empresa ha mejorado en los 2 últimos años?	X		X		X		
6.	¿Creé Usted, que la rentabilidad financiera de su empresa ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		

*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones: -

Opinión de expertos: Aplicable (**X**) Aplicable despues de modificar () No aplicable ()

Nombres y apellidos de experto: Mg. **GUTIÉRREZ PÉREZ RUDY KEVIN**

DNI: **73366856**



Rudy K. Gutierrez Perez
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
C.P.C. N° 06-3760

Firma



Huella digital




**FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Cuestionario aplicado al gerente general de la Mype del ámbito de estudio.

El presente cuestionario, tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. – DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
I.	CONTROL INTERNO		
1.	¿La empresa, difunde a los trabajadores acerca de los instrumentos normativos de responsabilidad y funciones del empleador?	X	
2.	¿La empresa, cuenta con un sistema de control interno?		X
3.	¿La empresa, socializa a todo el personal acerca de la misión, visión y objetivos planificados?	X	
4.	¿La empresa, pronuncia acerca de los valores éticos al personal?	X	
5.	¿La empresa, establece capacitaciones a su personal?		X
6.	¿La empresa, promueve una cultura de administración de identificar los riesgos que afectan y debilitan a las actividades, objetivos y metas de cada una de sus áreas?		X
7.	¿En la empresa el personal es capacitado ante los riesgos?		X
8.	¿La empresa, establece objetivos y metas en cada una de sus áreas?	X	


Hermelinda Santos Manrique
GERENTE GENERAL

9.	¿La empresa, cuenta con lineamientos que ayuden a cumplir los objetivos de cada área?		X
10.	¿Dentro de la empresa, los encargados de la gestión coordinan acerca de las actividades que haya para remplazar?	X	
11.	¿Dentro de la empresa, previenen las actividades con duplicidad de funciones?		X
12.	¿Dentro de la empresa, existe rotación del personal para que conozcan todas las áreas del organigrama?		X
13.	¿En la empresa, se cuenta con un sistema de información que asegura la calidad, veracidad, transparencia y dependencia de cada una de las actividades?		X
14.	¿La empresa, integra la iniciativa del desempeño al personal?		X
15.	¿La empresa, hace seguimiento y se informa de cada una de las actividades que desarrolla el personal?		X
16.	¿La empresa, lleva un control acerca de los documentos e informes laborales o tributarios de cada una de las áreas?	X	
17.	¿Dentro de la empresa, existe una relación de comunicación entre los encargados y todo el personal?	X	
18.	¿La empresa, realiza monitoreo a todas las actividades que desarrolla el personal?		X
19.	¿La empresa, avisa al personal acerca de las supervisiones que se van a realizar en cada área?		X
20.	¿Dentro de la empresa, las supervisiones al personal son constantes?		X
21.	¿La empresa, cuenta con cámara de vigilancia para monitorear todas las actividades que desempeña el personal?		X
II. RENTABILIDAD			
1.	¿El área financiera revisa regularmente los indicadores clave de rentabilidad económica?		X




JEOGA

COMUNIDAD ORGANIZACIONAL DE EJECUTIVOS DE OMA

Hermelinda Santos Manrique

GERENTE GENERAL

2.	¿Los procedimientos de control interno han permitido reducir costos innecesarios en la empresa?		X
3.	¿Existe un plan estratégico basado en datos financieros para mejorar la rentabilidad económica?		X
4.	¿Las decisiones sobre precios y márgenes de ganancia se toman con base en información del control interno?		X
5.	¿Creé Usted, que la rentabilidad económica de su empresa ha mejorado en los 2 últimos años?		X
6.	¿Creé Usted, que la rentabilidad económica de su empresa ha disminuido en los 2 últimos años? La rentabilidad económica pasó del 85.81% en 2023 al 3.37% en 2024, lo que representa una caída significativa.	X	
7.	¿El control interno permite identificar riesgos financieros antes de que afecten la rentabilidad financiera?		X
8.	¿Existen políticas internas para garantizar una correcta administración del capital de trabajo?		X
9.	¿Se monitorean los estados financieros con regularidad para tomar decisiones informadas?		X
10.	¿El control interno ha contribuido a mejorar la estabilidad financiera de su empresa?		X
11.	¿Creé Usted, que la rentabilidad financiera de su empresa ha mejorado en los 2 últimos años?		X
12.	¿Creé Usted, que la rentabilidad financiera de su empresa ha disminuido en los 2 últimos años? La rentabilidad financiera también muestra una disminución, pasando de 93.58% en 2023 a 3.68% en 2024.	X	





 Hermelinda Santos Manrique

 GERENTE GENERAL

Anexo 06: Formato de consentimiento informado u otros que corresponda a la investigación



Título de la investigación: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIO JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - DISTRITO DE JANGAS, ÁNCASH, 2024

Investigador principal: RASCÓN VERGARA, ROXANA MARTHA

Institución: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Correo electrónico de contacto: martharv1641@gmail.com

Teléfono de contacto: 984632369

1. Objetivo de la investigación

Este estudio tiene como objetivo identificar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de la microempresa del sector servicio JEOGA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. - distrito de Jangas, Áncash, 2024. La participación en este estudio contribuirá al avance del conocimiento en el sistema de control interno, orientado a la incidencia de la rentabilidad, permitiendo comprender cómo los mecanismos de control interno pueden influir en la capacidad de las Mypes para mantener niveles óptimos de liquidez.

2. Descripción de la participación

- **Procedimientos:** Si decide participar en este estudio, usted será invitado a completar una entrevista. La duración aproximada de su participación será de 1 hora.
- **Frecuencia:** La participación del entrevistado será en una sola sesión.

3. Posibles beneficios

No se garantiza que usted reciba un beneficio directo por participar en esta investigación. Sin embargo, los resultados del estudio pueden proporcionar información valiosa que, facilitará la identificación de puntos críticos en el manejo del efectivo, la optimización del capital de trabajo y el fortalecimiento de las políticas de cobranza y pago, lo que conducirá a una mejor posición financiera y sostenibilidad empresarial en el caso de estudio.

4. Posibles riesgos o molestias

La participación en este estudio no conlleva riesgos significativos, pero es posible que experimente alguna molestia o fatiga. En caso de que se sienta incómodo o desee interrumpir su participación en cualquier momento, puede hacerlo sin ninguna consecuencia negativa.

5. Confidencialidad

Toda la información que proporcione será tratada de manera confidencial. Sus respuestas serán codificadas y los datos personales no serán divulgados en ningún momento. Los resultados de este estudio podrán ser utilizados para publicaciones científicas, pero los datos se presentarán de manera

anónima. Se cuidará el rigor científico en el recojo de datos, así mismo dichos datos serán almacenados en servidores seguros de la institución.

6. Participación voluntaria

Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Usted tiene derecho a:

- Decidir si desea participar o no.
- Interrumpir su participación en cualquier momento sin ninguna consecuencia.
- Hacer preguntas en cualquier momento y recibir respuestas claras sobre cualquier aspecto de la investigación.

7. Compensación

- No habrá compensación financiera.

8. Derechos del participante

Usted tiene derecho a:

- Solicitar más información sobre la investigación.
- Retirarse en cualquier momento sin que esto afecte su relación con los investigadores o la institución.
- Preguntar sobre el manejo de la información obtenida y cómo será utilizada.

9. Consentimiento

Si tiene alguna duda o pregunta sobre este estudio, puede ponerse en contacto con el investigador principal al número de celular 984632369 correo: martharv1641@gmail.com

Por favor, lea cuidadosamente este documento antes de tomar una decisión. Si está de acuerdo en participar en este estudio, firme a continuación:



.....
Hermelinda Santos Manrique
GERENTE GENERAL

Firma del participante:

Fecha: 21/03/2025



Firma del investigador:

Fecha: 21/03/2025



