



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

**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**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN

AUTOR

FUENTES NAJARRO, HAYDEE
ORCID:0009-0008-0634-6797

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
ORCID:0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE-PERÚ
2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0264-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **13:11** horas del día **08** de **Noviembre** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Presidente
ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
Mgtr. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **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**

Presentada Por :
(3103141219) **FUENTES NAJARRO HAYDEE**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, 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

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

Mgtr. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
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 LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA INGENIEROS MALDONADO S.A.C. - AYACUCHO, 2023 Del (de la) estudiante FUENTES NAJARRO HAYDEE , asesorado por MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 4% 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, 26 de Febrero del 2025



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Dedicado a mi familia en especial a mis padres por su valioso amor y apoyo que me brindan a lo largo de mi vida a mis hijos Itzae y Alonso quienes han sido la razón fundamental para darme la fortaleza para salir adelante motivarme día a día a pesar de las dificultades.

A mis queridos docentes de ULADECH por compartirme y entregarme sus conocimientos y valores.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la vida y la salud para alcanzar mis objetivos.

En segundo lugar, a mis padres por ser mi apoyo incondicional en todo el desarrollo de mi carrera; del mismo modo a todas las personas quienes fueron un ejemplo a seguir.

Índice general

Carátula	I
Acta de sustentación	II
Constancia de Originalidad	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Índice de cuadros	VIII
Resumen	IX
Abstract.....	X
I. Planteamiento del problema	1
II. Marco Teórico.....	10
2.1. Antecedentes.....	10
2.1.1. Internacionales	10
2.1.2. Nacionales	12
2.1.3. Regionales	15
2.1.4. Locales	17
2.2. Bases teóricas	19
2.2.1. La Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas	19
2.2.2. La Teoría del Control Interno	23
2.2.3. La Teoría de la Rentabilidad	26
2.3. Hipótesis	30
III. Metodología.....	31
3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación	31
3.2. Población y Muestra	31
3.3. Variables, Definición y Operacionalización	32
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información	35
3.5. Método de análisis de datos.....	35
3.6. Aspectos éticos	35
IV. Resultados.....	37
V. Discusión	52
VI. Conclusiones.....	61
VII. Recomendaciones	64

Referencias bibliográficas	66
Anexos	73
Anexo 1. Documento de recojo de datos	73
Anexo 02. Carta de autorización	74
Anexo 03. Matriz de consistencia	75
Anexo 04. Instrumento de recolección de información	76
Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos	78
Anexo 06. Consentimiento informado	83

Índice de cuadros

Cuadro N° 1. Resultados de los antecedentes	37
Cuadro N° 2. Resultados del cuestionario.....	39
Cuadro N° 3. Resultados del objetivo específico 1 y 2.....	42

Resumen

El control interno comprende acciones, políticas, procedimientos y métodos que promueven la eficiencia operativa y financiera, optimizando los recursos y asegurando la sostenibilidad de las empresas. Esta investigación tuvo como objetivo 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. Se empleó un enfoque cualitativo, de diseño no experimental y nivel descriptivo, utilizando la entrevista y el cuestionario como técnicas principales para la recolección de datos. Los resultados revelaron que, aunque las micro y pequeñas empresas aplican controles preventivos y flexibles que les permiten gestionar mejor los riesgos y mejorar su competitividad, la empresa en estudio presenta deficiencias en la evaluación de riesgos y la supervisión continua. Esto lo expone a pérdidas financieras y afectan su rentabilidad a largo plazo. Además, la falta de retroalimentación interna y medidas correctivas en la empresa impide la optimización de los procesos operativos, restringiendo la mejora continua. A pesar de contar con controles básicos que garantizan el cumplimiento de plazos y presupuestos, la empresa no implementa estrategias para reducir costos operativos ni mejorar sus márgenes financieros. La comparación con las micro y pequeñas empresas demostró que un control interno efectivo es fundamental para lograr una gestión eficiente y sostenible, fortaleciendo tanto la estabilidad financiera como la operativa. Se concluyó que 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.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, micro y pequeña empresa.

Abstract

Internal control includes actions, policies, procedures and methods that promote operational and financial efficiency, optimizing resources and ensuring the sustainability of companies. This research aimed to determine how internal control affects the profitability of micro and small businesses in Peru and in the company Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. A qualitative approach was used, with a non-experimental design and descriptive level, using the interview and the questionnaire as the main techniques for data collection. The results revealed that, although micro and small businesses apply preventive and flexible controls that allow them to better manage risks and improve their competitiveness, the company under study presents deficiencies in risk assessment and continuous supervision. This exposes it to financial losses and affects its long-term profitability. In addition, the lack of internal feedback and corrective measures in the company prevents the optimization of operational processes, restricting continuous improvement. Despite having basic controls that guarantee compliance with deadlines and budgets, the company does not implement strategies to reduce operating costs or improve its financial margins. The comparison with micro and small businesses showed that effective internal control is essential to achieve efficient and sustainable management, strengthening both financial and operational stability. It was concluded that it is necessary to design an internal control system adapted to the specific needs of each company to optimize profitability, reduce risks and promote sustainable growth.

Keywords: Internal control, profitability, micro and small businesses.

I. Planteamiento del problema

Las micro y pequeñas empresas (Mypes) desempeñan un rol crucial en la economía, con una presencia significativa en diversos sectores, especialmente en comercio, manufactura y, cada vez más, en servicios especializados. Estas empresas, caracterizadas por su agilidad y flexibilidad organizativa, tienen la capacidad de adaptarse rápidamente a los cambios del entorno y responder a las demandas específicas de sus clientes (Hansson y Abrantes, 2023).

Dentro del sector servicios, las Mypes han experimentado un crecimiento notable en áreas como salud, educación, tecnología, mantenimiento, así como en consultoría y asesoría, ofreciendo soluciones a medida que se ajustan a las particularidades de los mercados locales. Esta capacidad de personalización y cercanía con el cliente es clave para su diferenciación en un entorno competitivo. Además de su aporte al dinamismo económico, las Mypes juegan un papel esencial en la creación de empleo, brindando oportunidades a profesionales independientes y emprendedores que ofrecen servicios especializados. Esta característica las convierte en motores de desarrollo económico y social, especialmente en comunidades donde las grandes empresas no tienen tanta presencia (Organización Internacional del Trabajo - OIT, 2021).

Con el avance de la tecnología, muchas de estas empresas han comenzado a incorporar herramientas digitales en sus operaciones, lo que les permite no solo ampliar su alcance, sino también optimizar sus procesos internos. Desde la captación de clientes hasta la prestación de servicios de manera remota, la digitalización ha permitido a las Mypes mejorar su eficiencia y reducir costos, factores que son esenciales para mantenerse competitivas en mercados cada vez más exigentes. No obstante, a pesar de los desafíos que enfrentan, como el acceso limitado a financiamiento o la competencia con empresas más grandes, las Mypes continúan demostrando una notable capacidad para innovar y encontrar nichos donde su tamaño y especialización les otorgan ventajas competitivas. Este enfoque les permite seguir siendo actores clave en la economía, adaptándose y prosperando en un entorno en constante evolución (Cenpromype, 2022).

En el contexto europeo, las micro y pequeñas empresas representan el 99% de las empresas y generan aproximadamente el 66% del empleo en la región. Estas empresas han demostrado ser especialmente rentables en sectores como el comercio minorista, la manufactura especializada y los servicios locales. Su éxito radica en su capacidad para adaptarse rápidamente a las fluctuaciones del mercado, junto con un enfoque en la

innovación incremental. La estructura ágil de las Mypes y su proximidad a los consumidores les permiten personalizar productos y servicios de manera eficiente, logrando márgenes de ganancia competitivos (Comisión Europea, 2023).

En muchas economías europeas, este tipo de empresas han aprovechado el auge del comercio electrónico y la transformación digital, lo que ha ampliado significativamente sus oportunidades para generar ingresos mientras reducen costos operativos. La digitalización ha sido un catalizador importante para mejorar su eficiencia, desde la gestión de inventarios hasta la venta directa en plataformas online. Asimismo, muchas de estas empresas se han especializado en nichos de mercado, donde pueden ofrecer productos diferenciados que destacan por su calidad o exclusividad, lo que les permite atraer a un público dispuesto a pagar más, incrementando así su rentabilidad. A nivel comunitario, las políticas de apoyo, como los fondos destinados a la digitalización y los programas de acceso a nuevos mercados, han jugado un papel crucial en la optimización de las operaciones de las Mypes. Estas iniciativas no solo les permiten mantenerse competitivas, sino que también fomentan su crecimiento sostenible a largo plazo. La combinación de agilidad, especialización y respaldo gubernamental ha permitido que las Mypes europeas no solo se mantengan rentables, sino que también sean actores clave en la estabilidad económica y el desarrollo de la región (Thrassou et al., 2020).

En América Latina, las micro y pequeñas empresas son relevantes no solo por su predominancia en número, sino por su capacidad para generar empleo y estimular el desarrollo local. Estas empresas, muchas de las cuales son emprendimientos familiares o individuales, destacan por su flexibilidad y su capacidad para adaptarse rápidamente a las cambiantes condiciones del mercado. Sin embargo, también enfrentan desafíos estructurales significativos que limitan su crecimiento sostenible. Entre los problemas más comunes están la dificultad para acceder a financiamiento formal, la alta tasa de informalidad y la falta de políticas públicas que aborden sus necesidades específicas (Llipronti, 2021).

La digitalización representa otro reto importante para estas empresas en la región. Muchas de estas empresas aún operan con modelos de negocio tradicionales, lo que restringe su capacidad para acceder a mercados más amplios y aprovechar las oportunidades que ofrece el comercio electrónico. A pesar de ello, las Mypes siguen siendo un motor esencial para la inclusión social y la reducción de la pobreza, especialmente en áreas rurales y en sectores económicos clave como la agricultura, el comercio minorista y los servicios. En los últimos años, se han implementado diversas iniciativas y programas de apoyo a nivel

regional con el objetivo de mejorar las capacidades de estas empresas. Estas iniciativas se han centrado en la capacitación, la formalización y el acceso a nuevas tecnologías, buscando potenciar el impacto económico de las Mypes y asegurar su resiliencia a largo plazo. A medida que las empresas comienzan a integrar estas mejoras, su contribución al desarrollo económico y social de la región se fortalece, haciendo de las micro y pequeñas empresas los actores indispensables en el futuro de América Latina (Kallmuenzer et al., 2024).

En el Perú, las micro y pequeñas empresas juegan un rol económico fundamental, no solo por su capacidad para generar empleo, sino también por su contribución al dinamismo económico en diversas comunidades. Estas empresas, muchas de ellas gestionadas por familias o como emprendimientos individuales, se destacan por su habilidad para adaptarse a las condiciones cambiantes del entorno. Gracias a su estructura ágil y a la proximidad con sus clientes, las Mypes pueden identificar oportunidades en nichos de mercado y ajustar sus ofertas para satisfacer las necesidades emergentes de los consumidores. Esta capacidad de adaptación es clave para su rentabilidad, especialmente en sectores como el comercio, los servicios y la manufactura (Quinde y Quinde, 2023).

La eficiencia en el uso de recursos y la reducción de intermediarios son estrategias que permiten a estas empresas optimizar costos y mantener márgenes de beneficio atractivos. En muchos casos, las Mypes logran sostener su rentabilidad aprovechando las dinámicas locales y ajustando sus operaciones a las realidades de sus comunidades. Incluso en sectores con alta competencia, encuentran formas de diferenciarse al ofrecer productos y servicios con valor agregado, lo que les permite destacarse a pesar de su menor escala. Además, es común que estas empresas reinviertan rápidamente sus utilidades en el negocio, lo que acelera su crecimiento y les permite mejorar su rentabilidad a mediano plazo. Este ciclo de reinversión no solo fortalece sus operaciones, sino que también impulsa su capacidad para competir en mercados más amplios y dinámicos, consolidando su posición como actores clave dentro del tejido económico del país (Durst et al., 2021).

El control interno, contextualizado en las micro y pequeñas empresas, desempeña un papel esencial para asegurar la eficiencia operativa y la calidad en la prestación de servicios. Esto es especialmente relevante en empresas dedicadas a la consultoría, donde los procesos suelen ser intangibles y dependen de la gestión del conocimiento y las relaciones con los clientes. Un sistema de control interno eficaz permite establecer procedimientos claros para cada fase del proyecto: desde la planificación hasta la ejecución y evaluación, garantizando así que los objetivos se cumplan de manera ordenada y eficiente. La correcta segregación de

funciones, junto con la implementación de políticas que incluyan la revisión y aprobación de contratos, y el control adecuado de los registros contables y operativos, son fundamentales para evitar errores y asegurar que los servicios prestados cumplan con los estándares de calidad acordados (Nqala y Musikavanhu, 2023).

En un sector donde la confianza y la reputación son factores determinantes, los controles internos también son cruciales para gestionar información confidencial y proteger la integridad de los datos de los clientes, aspectos que resultan críticos para las empresas de consultoría. Además, un sistema de control interno bien estructurado no solo optimiza la asignación de recursos, sino que también asegura la rentabilidad de cada proyecto y minimiza los desvíos presupuestarios. Al formalizar procesos y mantener registros precisos, las Mypes pueden mejorar su gestión tanto operativa como financiera, ofreciendo servicios más consistentes y confiables. Esto no solo refuerza la satisfacción del cliente, sino que también fortalece la competitividad de la empresa en el mercado, contribuyendo a su éxito a largo plazo (AL-Dosari y Fetais, 2023).

Aunque el control interno es crucial para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas, estas enfrentan diversas dificultades al intentar implementarlo de manera efectiva. Uno de los principales obstáculos es la falta de recursos financieros y humanos, lo que limita la posibilidad de contar con personal especializado que pueda diseñar, implementar y monitorear estos sistemas de control. En muchas Mypes, la centralización de funciones es una práctica común, donde una o pocas personas asumen múltiples responsabilidades, lo que dificulta la adecuada segregación de tareas y aumenta la exposición a errores o fraudes. Además, la informalidad y la ausencia de procesos estandarizados hacen que la documentación y supervisión de las operaciones sea más compleja, lo que genera inconsistencias en la gestión y reduce la capacidad de la empresa para detectar y corregir problemas a tiempo (Karim, 2020).

La resistencia al cambio también es un desafío frecuente, ya que implementar controles internos puede percibirse como un proceso costoso y complicado, especialmente cuando los recursos están más enfocados en mantener las operaciones diarias. La falta de controles adecuados no solo expone a las empresas a riesgos financieros y operativos, sino que también afecta su reputación y limita su capacidad de crecimiento en un mercado competitivo. Para superar estos desafíos, es esencial adoptar un enfoque gradual y accesible que incluya la capacitación, la simplificación de procesos y el uso de herramientas tecnológicas adaptadas a las necesidades y capacidades de las Mypes. Este enfoque permite

a las empresas mejorar su eficiencia operativa y reducir riesgos sin comprometer su viabilidad (Mishrif y Khan, 2023).

La rentabilidad en las micro y pequeñas empresas determina su sostenibilidad y capacidad de crecimiento en un mercado competitivo. A diferencia de las grandes empresas, las Mypes suelen depender de una gestión eficiente de recursos limitados, lo que hace que la planificación y la optimización de procesos sean fundamentales para asegurar que los costos operativos estén controlados y que cada actividad genere un margen de ganancia adecuado (Serrasqueiro et al., 2023).

La rentabilidad en estas empresas se logra mediante una gestión cuidadosa de los costos indirectos, como los relacionados con el personal, los insumos y la administración. Contar con un sistema de control interno efectivo es esencial para supervisar estos factores y prevenir desviaciones presupuestarias, asegurando que los productos o servicios ofrecidos cumplan con los estándares de calidad esperados. El monitoreo continuo de los costos operativos y la correcta asignación de recursos son clave para minimizar desperdicios y maximizar los márgenes de ganancia. Además, la rentabilidad está estrechamente vinculada a la satisfacción del cliente, ya que la repetición de negocios y las recomendaciones son fundamentales para generar ingresos sostenibles. Es crucial equilibrar la carga de trabajo y los recursos disponibles, evitando tanto la subutilización como la sobrecarga, que podrían afectar la calidad del servicio y la relación con los clientes. Por otro lado, la innovación en los modelos de negocio y la adopción de tecnologías que optimicen procesos y mejoren la eficiencia operativa también pueden aumentar significativamente la rentabilidad. Al implementar herramientas digitales para gestionar las operaciones de manera más ágil, las empresas pueden reducir costos y mejorar su capacidad para adaptarse a las demandas del mercado, asegurando una mayor competitividad y márgenes de ganancia a largo plazo (Consultancy UK, 2023).

A pesar de la importancia de la rentabilidad para el crecimiento de las micro y pequeñas empresas, existen diversos factores que pueden limitar su capacidad de mantener un crecimiento sostenible. Uno de los principales desafíos es la variabilidad en la demanda, lo que genera ingresos inestables y periodos de baja facturación, dificultando la planificación financiera y la gestión de flujo de caja. Además, muchas de estas empresas carecen de una estrategia de precios sólida, lo que provoca que subvaloren sus productos o servicios, reduciendo sus márgenes de ganancia y comprometiendo su viabilidad a largo plazo. La gestión ineficiente de los recursos humanos es otro factor que impacta negativamente en la

rentabilidad. La sobrecarga o subutilización del personal no solo afecta la calidad del servicio, sino también la satisfacción del cliente, lo cual es clave para garantizar la fidelización y generar recomendaciones. A su vez, el control de costos indirectos, como los gastos administrativos o tecnológicos, representa un desafío constante. Si estos no se gestionan adecuadamente, pueden erosionar de manera significativa las ganancias de la empresa (Melean y Torres, 2021).

La alta rotación de los trabajadores también contribuye a esta problemática, generando costos adicionales relacionados con la contratación y capacitación, además de afectar la continuidad en la prestación de servicios. Todos estos factores, en conjunto, crean un entorno complejo en el que la rentabilidad depende no solo de la eficiencia operativa, sino también de la capacidad de la empresa para ajustar sus estrategias a las condiciones cambiantes del mercado. Para mantener la rentabilidad, es esencial adoptar un enfoque integral que combine una planificación estratégica sólida, un riguroso control de costos y una oferta de valor diferenciada que justifique precios adecuados. De esta forma, las empresas podrán asegurar su sostenibilidad y éxito a largo plazo (Rounaghi et al., 2021).

En este sentido, el control interno es un componente crucial en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas, ya que establece las bases para mejorar la eficiencia operativa, reducir costos y optimizar el uso de los recursos disponibles. Un sistema de control interno bien estructurado permite prevenir errores y fraudes, al tiempo que facilita la detección temprana de ineficiencias que podrían afectar negativamente los márgenes de ganancia. Esto incluye aspectos esenciales como la correcta segregación de funciones, el monitoreo constante de los procesos y la implementación de políticas claras para gestionar inventarios, cobros y pagos. En un contexto donde los recursos son limitados, la ausencia de controles internos adecuados puede generar pérdidas importantes debido a desajustes en el flujo de caja, sobrecostos operativos o decisiones basadas en información financiera inexacta (Opiyo, 2023).

Por otro lado, un control interno efectivo contribuye a una gestión más eficiente del tiempo y los recursos, lo que aumenta la productividad y permite a la empresa ofrecer sus productos o servicios de manera más rentable. Además de proteger los activos de la empresa, un sistema de control interno sólido impulsa la rentabilidad al garantizar que los procesos sean transparentes, ágiles y orientados a maximizar los resultados financieros. De esta manera, el control interno no solo actúa como un mecanismo de prevención, sino que

también se convierte en una herramienta estratégica para asegurar la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa a largo plazo (Vu y Nga, 2022).

En el marco de la problemática mencionada, se decidió realizar un análisis de la empresa CONSTRUCTORA INGENIEROS MALDONADO S.A.C., identificada con el RUC N° 20495169325. Esta empresa comenzó sus operaciones el 3 de febrero de 2011 y su domicilio fiscal se encuentra ubicada en Prolongación San Martín 370, Huamanga, Ayacucho. Su actividad principal abarca la ejecución de estudios de ingeniería y topografía, además de la elaboración de planos y la prestación de servicios de consultoría técnica en los ámbitos de la arquitectura y la ingeniería. En la empresa analizada se han identificado serios problemas relacionados con el control interno que están incidiendo negativamente en su rentabilidad. Uno de los principales problemas es el control ineficaz de los recursos. Al tratarse de una empresa del sector de la construcción y servicios de ingeniería, maneja materiales y equipos de alto valor, cuyo control deficiente está derivando en pérdidas económicas significativas. La falta de un sistema adecuado para la gestión de estos recursos permite que se produzcan desperdicios y mal uso de los materiales, lo que impacta directamente en los costos operativos y, por ende, en la rentabilidad general de la empresa. Otro aspecto crítico es la ausencia de un monitoreo constante en la ejecución de los proyectos. En este sector, los retrasos en la entrega o la incapacidad para cumplir con los plazos establecidos son problemas comunes que suelen surgir por una supervisión inadecuada. Esto no solo afecta la eficiencia operativa, sino que también pone en riesgo la relación con los clientes, lo que puede resultar en pérdidas contractuales o en una reputación deteriorada en el mercado. Un control interno más riguroso y una supervisión más efectiva de las obras permitirían una gestión más eficiente de los proyectos, lo que ayudaría a prevenir estos problemas.

Si la problemática identificada en la empresa no se soluciona, el panorama a futuro podría ser desfavorable. En primer lugar, el control ineficaz de los recursos continuará generando pérdidas económicas sustanciales. La acumulación de desperdicios y el mal uso de materiales de alto valor incrementarán los costos operativos a niveles insostenibles, lo que reducirá drásticamente los márgenes de ganancia. A medida que esta situación se perpetúe, la empresa podría enfrentar dificultades financieras graves, que limitarán su capacidad para invertir en nuevos proyectos o en mejoras tecnológicas necesarias para mantenerse competitiva en el mercado. En cuanto a la ausencia de monitoreo constante en los proyectos, los retrasos y el incumplimiento de plazos se volverán más frecuentes, lo que afectará no solo la satisfacción de los clientes, sino también la posibilidad de atraer nuevos contratos.

La empresa podría ganar una reputación negativa en el sector, lo que reduciría la confianza de potenciales clientes e inversores. En un escenario de largo plazo, esta pérdida de prestigio podría traducirse en una disminución progresiva de su participación en el mercado y en una reducción de la demanda de sus servicios. Si la situación se agrava, la empresa podría encontrarse en una posición de vulnerabilidad financiera, siendo incapaz de cubrir sus compromisos contractuales o sus obligaciones financieras. En el peor de los casos, la persistencia de estos problemas llevaría a una crisis de liquidez, poniendo en riesgo su sostenibilidad a largo plazo y eventualmente, conduciéndola a la quiebra. Para evitar este desenlace, es imprescindible que la empresa implemente medidas correctivas efectivas en el corto plazo, enfocándose en fortalecer su control interno y optimizar la gestión de recursos y proyectos.

Ante el contexto del problema explicado, se formuló el siguiente enunciado de problema: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. - Ayacucho, 2023? En consecuencia, se planteó como objetivo general: Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. - Ayacucho, 2023. En la misma línea, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2023.
2. Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.

Este estudio tiene una justificación teórica puesto que el estudio del control interno y su incidencia en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicios, como el caso de Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., es fundamental para comprender cómo los mecanismos de supervisión y regulación internos pueden influir en la eficiencia operativa y, por ende, en la rentabilidad de las empresas. Este análisis se enmarca en teorías administrativas que destacan la importancia del control como un componente esencial para la sostenibilidad y crecimiento de las empresas, especialmente en un entorno competitivo como el peruano.

Asimismo, se tiene una justificación práctica puesto que la investigación proporciona a las micro y pequeñas empresas del sector servicios herramientas prácticas y recomendaciones específicas para mejorar sus sistemas de control interno, lo cual es crucial para optimizar sus operaciones y aumentar su rentabilidad. El estudio del caso de Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. permite identificar áreas críticas donde la implementación de controles internos puede tener un impacto positivo directo en la eficiencia y rentabilidad empresarial.

Además, se tiene una justificación metodológica ya que el estudio es valioso porque emplea un enfoque cualitativo, lo que permitió una comprensión más profunda de cómo el control interno influye en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas. La metodología propuesta incluye la recolección de datos a través de encuestas, entrevistas, lo que garantiza la validez y fiabilidad de los resultados obtenidos y su aplicabilidad en contextos similares.

II. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se consideraron antecedentes internacionales a aquellos estudios realizados por investigadores en diversas ciudades de distintos países, excluyendo el Perú, y que incluyen la temática planteada en el estudio.

Almashhadani (2021) en el artículo titulado “Mecanismos de control interno, RSE y rentabilidad: una discusión” tuvo como objetivo examinar el impacto de los mecanismos de control interno en el desempeño financiero de las empresas. El estudio revisa la literatura existente para evaluar cómo los mecanismos de control interno, como la gobernanza corporativa, influyen en la rentabilidad y cómo estos controles interactúan con las prácticas de RSE. El trabajo sugiere que los mecanismos de control interno efectivos mejoran el valor a largo plazo para los accionistas al garantizar la responsabilidad y reducir los conflictos entre los accionistas y la gerencia. Estos mecanismos, cuando se aplican correctamente, contribuyen a una mejor toma de decisiones, reducción de riesgos y mejoras en el desempeño organizacional. Además, la RSE se destaca como un factor significativo para mejorar la reputación y la rentabilidad de la empresa. Se argumenta que las iniciativas de RSE, impulsadas por los altos ejecutivos, pueden mejorar las relaciones con los grupos de interés y reducir las consecuencias negativas, lo que finalmente impulsa los resultados financieros. Sin embargo, el estudio también aborda la complejidad de implementar la RSE, especialmente cuando está influenciada por los rasgos personales de los ejecutivos, como el narcisismo. Los líderes narcisistas pueden involucrarse en la RSE principalmente por mejorar su imagen personal, lo que podría socavar el impacto positivo de estas iniciativas en la rentabilidad. En conclusión, el documento refuerza que los mecanismos de control interno bien estructurados son esenciales para el éxito corporativo, y que integrar la RSE en la estrategia empresarial puede generar ganancias financieras a largo plazo. No obstante, la efectividad de estos esfuerzos depende significativamente de los valores y comportamientos de los altos ejecutivos.

Uwineza et al. (2022) en un artículo titulado “El efecto del sistema de control interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas de Ruanda. El caso de Cetraf Ltd (2016-2019)” tuvo como objetivo analizar cómo los sistemas de control interno impactan la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ruanda, utilizando el caso de CETRAF Ltd como ejemplo. El objetivo general fue evaluar los efectos de los controles

internos sobre la rentabilidad, con un enfoque en cinco dimensiones clave: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y actividades de monitoreo. La investigación adoptó un diseño de investigación descriptivo y utilizó tanto datos primarios (mediante cuestionarios e entrevistas) como secundarios (documentación). La muestra fue de 82 empleados de CETRAF Ltd. Los resultados del análisis estadístico, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson, mostraron una relación positiva significativa entre los sistemas de control interno y la rentabilidad, medida por el retorno sobre el capital (ROE). Por ejemplo, se encontró que el ambiente de control tiene una correlación perfecta con el ROE ($r = 1.000$), mientras que la evaluación de riesgos y las actividades de monitoreo también presentaron una fuerte correlación positiva ($r = 0.836$). En conclusión, se comprobó que un sistema de control interno sólido mejora significativamente la rentabilidad de CETRAF Ltd. Se recomienda a las PYMES establecer un ambiente de control efectivo, implementar actividades de monitoreo adecuadas y desarrollar políticas de evaluación de riesgos para optimizar la rentabilidad y asegurar la continuidad del negocio.

Quaye (2020) en un artículo titulado “Protección del control interno y la rentabilidad en Akim Bosome Rural Bank-Akim oda a través de servicios digitales” tuvo como objetivo evaluar el papel de los servicios digitales en la rentabilidad y los controles internos de la sucursal de Akim Bosome Rural Bank. Utilizando un diseño descriptivo y transversal, la investigación analizó cómo la digitalización en el sector bancario mejora los niveles de rentabilidad y la eficiencia de los sistemas de control interno. Se incluyó una muestra de 40 personas entre empleados y clientes del banco, y los datos fueron recolectados a través de cuestionarios y entrevistas. Los resultados mostraron que la digitalización redujo significativamente los costos de operación, mejoró los niveles de eficiencia en la prestación de servicios y fortaleció los sistemas de control interno del banco. Entre 2019 y 2022, los beneficios netos del banco aumentaron un 40.86%, lo que demuestra el impacto positivo de la implementación de servicios digitales. Además, el 100% de los encuestados reconoció la existencia de un sistema de control interno que garantiza la protección de los activos y mejora la disciplina operativa. En conclusión, el estudio confirma que los servicios digitales no solo contribuyen a la rentabilidad del banco, sino que también mejoran los controles internos. Se recomienda que el banco siga utilizando estos servicios para adaptarse rápidamente a los cambios en las necesidades de los clientes, además de invertir en

capacitación y actualización tecnológica para mantenerse competitivo en el sector financiero.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación, se consideró como antecedentes nacionales a los estudios realizados por investigadores en diversas ciudades del Perú, exceptuando aquellos de la región en la que se desarrolla el estudio, siempre que hayan empleado las mismas variables y unidades de análisis que la investigación actual.

Farje (2023) en la tesis titulada “Control interno y la rentabilidad en la empresa Lalo Travel Servicios Turísticos E.I.R.L. Huaraz, 2023” tuvo como objetivo investigar la relación entre el control interno y la rentabilidad de dicha empresa. La metodología utilizada fue de tipo aplicada y cuantitativa, con un diseño no experimental y transversal. La muestra estuvo compuesta por 30 empleados, y los datos se recopilaron mediante encuestas. Los resultados revelaron que una mayoría de los encuestados consideró que el control interno era adecuado, mientras que un número similar opinó que la rentabilidad de la empresa era elevada. Se observó una relación positiva notable entre el control interno y la rentabilidad, lo que indica que mejores prácticas de control interno están asociadas con una mayor rentabilidad. El análisis incluyó diversas dimensiones del control interno, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo. Se observó que cada una de estas dimensiones tiene una relación positiva con la rentabilidad financiera y económica. Por ejemplo, la evaluación de riesgos mostró una relación significativa con la rentabilidad económica, lo que refuerza la importancia de gestionar adecuadamente los riesgos para maximizar los beneficios económicos. En conclusión, la investigación confirmó que un sistema de control interno eficiente tiene un impacto directo y positivo en la rentabilidad de Lalo Travel, lo que sugiere que la empresa podría mejorar sus resultados financieros mediante el fortalecimiento de sus mecanismos de control. Se recomienda implementar estrategias para mejorar las áreas identificadas como deficientes en el control interno, con el fin de optimizar tanto la eficiencia operativa como la rentabilidad financiera.

Lizonde y Rodríguez (2022) en una tesis titulada “El control interno y su incidencia en la rentabilidad del sector gastronómico de Villa María del Triunfo, Lima, período 2021” tuvieron como objetivo analizar cómo los sistemas de control interno impactan en la rentabilidad de empresas del sector gastronómico. Emplearon un diseño no experimental, transversal y descriptivo. Se seleccionó una muestra de 33 trabajadores de empresas del

rubro mediante un cuestionario de 29 ítems, validado por expertos para garantizar su pertinencia. Los resultados indicaron que el control interno ejerce una influencia significativa en la rentabilidad de las empresas. Se identifican como aspectos clave el cumplimiento de normas, la calidad del servicio y la gestión de inventarios. La mayoría de los participantes manifestó que las normas de control interno se aplican de manera consistente, y una gran proporción resaltó la efectividad en la gestión de créditos y cobranzas. Asimismo, se destacó que una adecuada rotación de inventarios contribuye a evitar pérdidas, lo que se refleja positivamente en la rentabilidad esperada. Concluyeron que la implementación efectiva del control interno permite optimizar las operaciones y asegurar la sostenibilidad económica de las empresas. Subrayaron la importancia de fortalecer la supervisión y seguimiento, así como mejorar la comunicación interna, especialmente entre los niveles gerenciales y operativos. Recomendaron capacitar continuamente al personal y mantener sistemas de control actualizados para responder a las demandas cambiantes del mercado y mitigar riesgos.

Alva y Avalos (2021) en una tesis titulada “Efecto del control interno en la rentabilidad de una empresa de transportes del distrito de Trujillo, 2021” tuvieron como propósito determinar cómo la gestión del control interno impacta en la rentabilidad de dicha empresa. El estudio adopta un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal, y un alcance descriptivo. Se recopilaron datos mediante entrevistas y cuestionarios aplicados al personal de la empresa, complementados con un análisis documental de los estados financieros de los años 2017 a 2020. La muestra fue no probabilística, seleccionada por conveniencia. Los resultados revelaron que la empresa mantiene un alto nivel de control interno, evidenciado por la percepción positiva de la mayoría de los trabajadores, quienes reconocen prácticas de control efectivas. Sin embargo, persisten desafíos relacionados con la capacitación del personal recientemente incorporado. En cuanto a la rentabilidad, se observa una mejora notable en la gestión financiera. La empresa ha logrado un uso más eficiente de sus activos y una administración efectiva del capital propio, lo que refleja una gestión estratégica de recursos. Las medidas implementadas, como la ampliación de créditos a los clientes y la amortización de deudas, han contribuido significativamente al incremento de la rentabilidad operativa y a la reducción de los costos financieros. Concluyeron que un sistema de control interno sólido incide de forma positiva y significativa en la rentabilidad. Destacaron la necesidad de realizar evaluaciones continuas del control interno para mitigar riesgos y asegurar la

sostenibilidad financiera. Además, recomendaron fortalecer la capacitación del personal para garantizar que todos los colaboradores comprendan y apliquen las políticas organizacionales. El estudio demuestra que la integración de controles efectivos en las áreas operativas y financieras contribuye al crecimiento y estabilidad de la empresa que fue analizada.

Alarcón, O. (2021) en una tesis titulada “Control interno y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras, Lima 2021” tuvo como objetivo determinar cómo la implementación de sistemas de control interno impacta en la rentabilidad de dichas empresas. La metodología empleada fue aplicada, con un diseño no experimental, descriptivo y causal. Se aplicaron encuestas a 40 empleados de diversas áreas (contabilidad, administración y finanzas) de empresas seleccionadas. Los resultados indican que un control interno efectivo permite mejorar la rentabilidad al proporcionar información relevante para la toma de decisiones y la gestión de riesgos. Las pruebas mostraron una relación significativa entre las variables analizadas. Por ejemplo, se determinó que el control interno no solo influye en la rentabilidad general, sino también en aspectos específicos como la liquidez, la solvencia y el rendimiento económico. Las empresas con controles internos sólidos lograron convertir activos en efectivo rápidamente, mantener una adecuada capacidad de pago y optimizar el uso de las ganancias para generar crecimiento. Concluyó que la aplicación de los cinco componentes del control interno (monitoreo, evaluación de riesgos, ambiente de control, información y supervisión) es esencial para asegurar la rentabilidad. Recomendó capacitar al personal y realizar evaluaciones periódicas para garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Las empresas deben adoptar un enfoque proactivo en la gestión de sus procesos internos, maximizando la eficiencia operativa para mantener su sostenibilidad financiera a largo plazo.

Cantaro (2021) en la tesis titulada “Control interno y la rentabilidad en la Cooperativa de Ahorro y Crédito QollqeWasi Ltda., Huaraz - 2020” tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de esta cooperativa. Para ello, se adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño correlacional no experimental y de corte transversal. Se utilizó una encuesta aplicada a los empleados de la cooperativa para medir las variables de control interno y rentabilidad, y los datos fueron analizados mediante el coeficiente de correlación de Pearson. Los resultados indicaron una correlación significativa entre ambas variables, mostrando una relación sólida entre la calidad del control interno y la rentabilidad, respaldada por un alto nivel de confianza. El estudio reveló que la gran mayoría de los trabajadores de la cooperativa percibe una notable mejora en la productividad con la

implementación eficiente del control interno. Además, se analizaron diferentes dimensiones del control interno, como la eficiencia y eficacia de los recursos, que también mostraron correlaciones positivas con la rentabilidad económica y financiera de la cooperativa. En conclusión, se confirmó que el control interno tiene un impacto directo y positivo en la rentabilidad de la cooperativa. Se recomienda fortalecer las políticas de control interno para optimizar la rentabilidad, enfocándose en mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos y en la transparencia de las operaciones financieras. Esto permitiría no solo mejorar la competitividad de la cooperativa, sino también garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

Pinedo (2021) en la tesis que lleva como título “El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019” tuvo como objetivo analizar la influencia del control interno en la rentabilidad de dicha empresa. La investigación es de tipo aplicada y de nivel descriptivo, utilizando un diseño no experimental y transversal. La recopilación de datos se basó en el análisis documental, y la muestra consistió en la propia empresa. Los resultados revelan que, después de implementar mejoras en el control interno, la empresa experimentó un notable incremento en su rentabilidad económica, así como un incremento en su rentabilidad financiera. El estudio analizó diversas dimensiones del control interno, tales como el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Se identificaron deficiencias importantes, ya que muchas de las políticas de control interno vigentes no se aplicaban de manera adecuada. Sin embargo, al mejorar las prácticas de control, se logró optimizar la rentabilidad de la empresa, lo que refleja una relación positiva significativa entre el control interno y el incremento de la rentabilidad. En conclusión, la tesis sostiene que la falta de un sistema de control interno afectaba negativamente la rentabilidad de la empresa, y su implementación adecuada no solo mejoró la eficiencia operativa, sino también la rentabilidad financiera. Se recomienda fortalecer el control interno mediante la creación de manuales de procedimientos y la capacitación continua del personal para asegurar la sostenibilidad de estas mejoras en el tiempo.

2.1.3. Regionales

En esta investigación, se tomaron como antecedentes regionales todos aquellos estudios llevados a cabo por investigadores en la misma región del país donde se desarrolla el presente estudio, siempre que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis que las de esta investigación.

Gómez (2023) en la tesis titulada “El financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio ‘Institución Educativa Privada San Cristóbal de Huamanga’ E.I.R.L. - Ayacucho, 2020” tuvo como objetivo describir cómo el financiamiento, la rentabilidad y el control interno impactan en la mejora de esta MYPE. Se utilizó una metodología cuantitativa, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. La muestra incluyó a 10 trabajadores de la institución. Los resultados revelaron que el 60% de los encuestados estaban "muy de acuerdo" en recurrir a financiamiento externo para mejorar la rentabilidad, mientras que el 40% estaba de acuerdo. En cuanto al control interno, un 60% estuvo en desacuerdo y un 40% muy en desacuerdo sobre la existencia de mecanismos efectivos en la empresa. El análisis mostró que, aunque el financiamiento puede mejorar la rentabilidad (con un 80% de aprobación entre los encuestados), el control interno es visto como deficiente y necesita mejoras urgentes. Los trabajadores indicaron que no se cuenta con un sistema de control interno, lo que afecta la eficiencia operativa y, por ende, la rentabilidad. En conclusión, se recomienda fortalecer el control interno de la institución, implementando políticas claras y capacitación al personal para optimizar la gestión y la eficiencia. Además, se sugiere buscar fuentes de financiamiento que permitan mejorar la infraestructura y los servicios de la institución, lo que contribuiría a un aumento sostenido de la rentabilidad.

Quihui (2021) en la tesis que lleva como título “Control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga-2018. Caso restaurant el jardín del Ecanto” tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en este tipo de empresas. La metodología utilizada es cualitativa, con un diseño no experimental y documental, que se apoya en la revisión bibliográfica y entrevistas al gerente del restaurante. El análisis se centra en la identificación de las características del control interno en las microempresas de servicios. Los resultados indican que en la mayoría de los casos existe un sistema de control interno limitado al ámbito administrativo, lo que impacta negativamente en la eficiencia operativa y la rentabilidad. Se observaron deficiencias en la implementación de controles efectivos para prevenir fraudes, errores o desviaciones en los procedimientos, lo que dificulta el logro de los objetivos empresariales. En el caso del restaurante El Jardín del Encanto, se encontró que aunque existen medidas de control interno, no se aplican de manera sistemática ni se realizan evaluaciones constantes para garantizar su eficacia. En conclusión, el estudio destaca la importancia del control interno para la sostenibilidad y rentabilidad de las microempresas,

ya que este permite proteger los recursos y mejorar la eficiencia en la gestión. Se recomienda fortalecer los sistemas de control interno, mediante la estructuración de políticas claras y la capacitación del personal, con el fin de optimizar la toma de decisiones y aumentar la rentabilidad a largo plazo.

Quispe (2022) en la tesis titulada “Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S. A., Ayacucho, 2021” tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa. La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo, correlacional y de diseño no experimental. La población estuvo compuesta por 15 trabajadores del área administrativa, a quienes se les aplicó un cuestionario. Además, se realizó un análisis documental de los estados financieros de la empresa. Los resultados indicaron que existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.75, lo que demuestra una relación positiva entre estas variables. El estudio analizó cinco dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. En general, la implementación del control interno en la empresa fue percibida como moderada por la mayoría de los trabajadores, mientras que una parte significativa la calificó como elevada. No obstante, algunas dimensiones, como la evaluación de riesgos y la supervisión, presentaron ciertas deficiencias que tuvieron un impacto negativo en la rentabilidad, tanto en términos económicos como financieros. En conclusión, se confirma que el control interno influye directamente en la rentabilidad de la empresa analizada. Se recomienda fortalecer las áreas de supervisión y monitoreo para mejorar la efectividad del control interno y, en consecuencia, incrementar los niveles de rentabilidad. Asimismo, se sugiere implementar estrategias de evaluación continua y capacitar al personal administrativo para garantizar una mejor gestión de los recursos financieros.

2.1.4. Locales

Soto (2023) en la tesis que lleva como título “Control interno y rentabilidad en las MYPES, caso carpintería - maderera ‘Quispe’, Ayacucho, 2019” tuvo como objetivo describir cómo el control interno contribuye a la rentabilidad de esta microempresa. La investigación fue de carácter cualitativo y de nivel descriptivo, con un diseño no experimental. Los datos fueron obtenidos mediante análisis documental y entrevistas a los trabajadores de la empresa. Los resultados indicaron que la empresa aplicaba algunas políticas de control interno, lo que facilitaba la obtención de información contable confiable

y permitía acceder a financiamiento externo. Además, los empleados recibieron capacitaciones que mejoraron su desempeño y, en consecuencia, incrementaron la rentabilidad de la empresa en los últimos años. Sin embargo, se detectaron deficiencias en el área de cobranzas, donde la falta de un control interno adecuado generaba retrasos en los pagos y afectaba parcialmente la rentabilidad. El análisis también resaltó que, aunque las capacitaciones ayudaron a mejorar los conocimientos sobre rentabilidad entre los empleados, la empresa aún requería implementar mejoras significativas en su sistema de control interno para optimizar la eficiencia operativa y reducir riesgos. Se concluye que un control interno adecuado influye positivamente en la planificación y la toma de decisiones estratégicas, al tiempo que mejora la rentabilidad de las MYPES. Se recomienda que la empresa fortalezca el control en áreas clave como cobranzas, ventas y pagos, y continúe capacitando a su personal para mantener y mejorar los niveles de rentabilidad alcanzados.

Huanco y Huarcaya (2022) en la tesis titulada “Sistema de control interno y rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, distrito Jesús Nazareno-Ayacucho, periodo 2022” tuvieron como propósito determinar la relación entre el sistema de control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas ferreteras. La investigación utilizó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de corte transversal. La muestra incluyó a 36 colaboradores de las ferreterías del distrito, y se empleó un cuestionario basado en la escala de Likert. Los resultados de la prueba de hipótesis indicaron una fuerte correlación positiva entre el control interno y la rentabilidad. La prueba mostró una relación significativa entre ambas variables, lo que sugiere que a medida que el control interno mejora, también lo hace la rentabilidad. El análisis se centró en cinco dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Se encontró que una mejor implementación de estas dimensiones genera una mayor rentabilidad financiera y económica en las MYPES. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora, como la necesidad de reforzar los procedimientos de evaluación de riesgos y la capacitación del personal en el manejo de sistemas de control. En conclusión, el estudio demuestra que un sistema de control interno es fundamental para mejorar la rentabilidad en las empresas del sector ferretero. Se recomienda a las Mypes de este rubro implementar mejoras continuas en su control interno, incluyendo la formación de sus empleados y el uso de herramientas tecnológicas que faciliten la supervisión y el cumplimiento de los objetivos empresariales. Estas medidas ayudarían a optimizar la eficiencia operativa y, por tanto, a aumentar la rentabilidad a largo plazo.

Gómez (2022) en la tesis que lleva como título “Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021” tuvieron como objetivo determinar las mejoras en el control interno y su relación con la rentabilidad en estas empresas. La investigación utilizó un diseño no experimental, de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, con una muestra de 20 empresas ferreteras del distrito. Los datos fueron recolectados mediante encuestas y análisis documental. Los resultados revelaron que la mayoría de las empresas muestra interés en aplicar políticas y procedimientos para mantener el control interno, y una gran parte afirmó que una adecuada evaluación de riesgos contribuye a identificar a tiempo posibles deficiencias, lo que mejora la eficiencia y la rentabilidad de la empresa. Se observó que una proporción significativa de los encuestados considera que mejorar la calidad del servicio al cliente incrementa la rentabilidad, y todos los participantes estuvieron de acuerdo en que la rentabilidad es un factor clave para el crecimiento y éxito empresarial. Asimismo, las empresas que implementaron mejoras en el control interno lograron optimizar sus operaciones y mejorar la comunicación entre empleadores y empleados, lo que fortaleció el monitoreo y la supervisión de las actividades. En conclusión, el estudio resalta la importancia del control interno para las empresas ferreteras, ya que permite gestionar adecuadamente los recursos, prevenir fraudes y mejorar la rentabilidad. Se recomienda continuar fortaleciendo los sistemas de control interno, implementando evaluaciones de riesgos y ofreciendo capacitación a los empleados, lo que contribuirá a un mejor desempeño financiero y mayor competitividad en el mercado.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. La Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) son organizaciones económicas que desempeñan un papel crucial en el desarrollo económico, especialmente en países en desarrollo y economías emergentes. Estas empresas, caracterizadas por su tamaño reducido, tanto en número de empleados como en nivel de ingresos anuales, se clasifican en microempresas, que suelen tener menos de 10 empleados, y pequeñas empresas, normalmente con un máximo de 50 trabajadores. En muchos países, las Mypes representan una porción significativa del empleo y contribuyen al dinamismo de la economía local. Sin embargo, estas empresas enfrentan varios desafíos, como el acceso limitado a financiamiento, la baja inversión en tecnología y formación, y la vulnerabilidad frente a crisis económicas. A pesar de estas dificultades, las Mypes son valoradas por su flexibilidad

y capacidad de adaptación en mercados cambiantes. Su éxito depende en gran medida de la habilidad de sus propietarios para innovar y encontrar nichos de mercado donde puedan competir con empresas más grandes (Abdul et al., 2024).

Desde una perspectiva contable, las Mypes tienen características y necesidades específicas que difieren significativamente de las grandes corporaciones. Al ser empresas de menor tamaño, muchas veces los recursos destinados a la gestión financiera son limitados, lo que lleva a que los dueños o administradores asuman la responsabilidad de llevar las cuentas. Esto puede resultar en prácticas informales, como el uso de hojas de cálculo simples o programas básicos de software contable. Sin embargo, la contabilidad en estas empresas es esencial para asegurar su viabilidad a largo plazo. Las normativas contables para las Mypes suelen ser más flexibles en comparación con las de grandes empresas, permitiendo métodos simplificados para registrar ingresos, egresos y cumplir con obligaciones fiscales. Uno de los aspectos clave en la contabilidad de las Mypes es la gestión del flujo de caja, ya que muchas enfrentan problemas de liquidez debido a su limitada capacidad de acceso al crédito. La correcta contabilización y la planificación financiera permiten a las Mypes identificar áreas de mejora, tomar decisiones basadas en datos y optimizar sus recursos para crecer en un entorno competitivo. Esto resalta la importancia de tener una buena estructura contable, ya que proporciona una visión clara de la situación financiera y facilita el cumplimiento de normativas legales y fiscales (Galván et al., 2023).

2.2.1.1. Micro y Pequeñas Empresas en el Perú

Las MYPE en Perú han experimentado una evolución significativa a lo largo de las últimas décadas, consolidándose como un pilar fundamental de la economía peruana. Durante los años 90, con la liberalización económica y la apertura de mercados, se impulsó la creación de muchas de estas empresas, especialmente en sectores como el comercio, la manufactura y los servicios. Sin embargo, en sus inicios, las Mypes enfrentaban grandes desafíos, como el limitado acceso a financiamiento y la escasa capacitación de sus propietarios. A medida que el país ha ido desarrollándose, el gobierno ha implementado políticas para apoyar el crecimiento de las Mypes, como la creación de programas de financiamiento accesible y la simplificación de trámites burocráticos a través de iniciativas como "Tu Empresa", que busca facilitar la formalización y mejorar la competitividad de estas organizaciones. En los últimos años, la evolución de las Mypes en Perú ha sido impulsada también por la digitalización y la innovación tecnológica, factores clave para adaptarse a un entorno cada vez más globalizado. La reciente pandemia, aunque causó una

gran disrupción, aceleró la adopción de herramientas digitales entre las Mypes, como el uso de plataformas de comercio electrónico y sistemas de pago en línea. Esta transición permitió que muchas empresas lograran sobrevivir y, en algunos casos, prosperar a pesar de las dificultades económicas. Para mantener su evolución, se requieren políticas públicas más, que incluyan acceso a financiamiento más amplio, capacitación en áreas clave como la gestión empresarial y el marketing digital, y un entorno regulatorio que fomente la innovación y el emprendimiento (Cámara de Comercio de Lima, 2023).

En el Perú, estas empresas se definen por criterios específicos, como el número de trabajadores y el nivel de ingresos anuales, lo que las distingue de las medianas y grandes empresas. Según la legislación vigente, una microempresa en Perú es aquella que cuenta con hasta 10 empleados y tiene ventas anuales que no superan las 150 unidades impositivas tributarias (UIT), mientras que una pequeña empresa puede tener hasta 50 empleados, con ventas anuales que no exceden las 1,700 UIT. Estas empresas suelen tener una estructura organizativa sencilla, donde la gestión y la propiedad suelen estar en manos de los mismos individuos, lo que permite una mayor flexibilidad y agilidad en la toma de decisiones. Para ser considerada una micro o pequeña empresa en Perú, se deben cumplir ciertos requisitos formales que permiten acceder a los beneficios y programas de apoyo del Estado. En primer lugar, la empresa debe estar formalmente constituida, lo que implica su inscripción en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP) para obtener un Registro Único de Contribuyentes (RUC). Este paso es esencial, ya que permite a la empresa operar de manera legal, emitir comprobantes de pago y cumplir con sus obligaciones fiscales ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). Otro requisito clave es la afiliación de los empleados a EsSalud y a un sistema de pensiones, ya sea público (ONP) o privado (AFP), lo que garantiza la cobertura social y los derechos laborales de los trabajadores. Además, las MYPE deben cumplir con el pago de impuestos como el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta, de acuerdo con los regímenes tributarios que correspondan a su nivel de ingresos (La República, 2023).

2.2.1.2. Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú

Las MYPE en el Perú son un pilar fundamental de la economía, especialmente por su capacidad para generar empleo en zonas rurales y urbanas de menor desarrollo, lo que contribuye significativamente a la reducción de la pobreza y a la inclusión económica de sectores tradicionalmente marginados. En estos entornos, las grandes empresas suelen tener una presencia limitada, lo que permite a las MYPE cubrir demandas locales no atendidas y

convertirse en motores de las economías regionales. Al contratar mano de obra local y consumir insumos de la región, fortalecen las cadenas productivas locales y promueven un desarrollo más inclusivo. Además, su estructura flexible y su capacidad de adaptación les permiten responder rápidamente a los cambios en el mercado, ajustando su oferta de productos o servicios según las necesidades emergentes. Un ejemplo claro de esta adaptabilidad fue su rápida transición hacia el comercio digital durante la más reciente pandemia, lo que les permitió continuar operando en un entorno adverso. A través de su agilidad, las Mypes identifican y aprovechan nichos de mercado que las grandes empresas pasan por alto, lo que les da una ventaja competitiva en ciertos sectores. De esta manera, no solo contribuyen a dinamizar la economía local, sino que también ayudan a diversificar la oferta productiva del país, reduciendo la dependencia de sectores tradicionales como la minería o la agricultura a gran escala. Esto resulta crucial para el desarrollo de una economía más resiliente y equilibrada, capaz de enfrentar crisis externas y generar oportunidades sostenibles para el crecimiento económico a largo plazo (Endris y Kassegn, 2022).

Otro aspecto de importancia es su contribución a la innovación y a la creación de valor en diferentes sectores de la economía. Aunque a menudo operan con recursos limitados en términos financieros y tecnológicos, su estructura ágil les permite experimentar con nuevos enfoques, métodos de producción o formas de llegar al cliente. A diferencia de las grandes empresas, que muchas veces dependen de procesos establecidos y cadenas de mando más rígidas, las Mypes pueden adaptarse rápidamente a las demandas cambiantes del mercado y probar ideas nuevas con mayor rapidez. Esto las convierte en un semillero de innovación, ya que, al estar más cerca de sus clientes, pueden captar sus necesidades y expectativas de manera más directa, ajustando sus productos o servicios en consecuencia. Las Mypes también tienen la capacidad de ser más creativas en la solución de problemas, implementando estrategias que a menudo se basan en la optimización de recursos o en la incorporación de tecnologías simples pero efectivas que mejoran la productividad o la experiencia del cliente. Además, la innovación en las Mypes no solo se refleja en el desarrollo de nuevos productos o servicios, sino también en la forma en que gestionan sus operaciones. Por ejemplo, muchas han adoptado modelos de negocio más sostenibles o éticos, buscando reducir el impacto ambiental o promover prácticas de comercio justo, lo que añade valor a su propuesta y la diferencia de sus competidores. En muchos casos, estas empresas han sabido aprovechar su tamaño reducido para crear relaciones más cercanas y

personalizadas con sus clientes, lo que se traduce en una mayor lealtad y en una retroalimentación constante que impulsa mejoras continuas (Heenkenda et al., 2022).

2.2.2. La Teoría del Control Interno

El control interno es un conjunto de procedimientos y políticas implementadas dentro de una organización para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas legales y regulatorias. Su propósito principal es salvaguardar los activos de la empresa, prevenir y detectar errores o fraudes, y asegurar que las actividades se realicen de acuerdo con los objetivos establecidos. El control interno abarca diversas áreas, como la contabilidad, la auditoría, la gestión de riesgos, la seguridad informática y los procesos operativos, y es vital tanto para pequeñas como para grandes empresas. Un sistema de control interno sólido incluye una adecuada segregación de funciones, lo que significa que ninguna persona debe tener el control absoluto de todas las etapas de un proceso, lo que reduce el riesgo de errores o fraudes. Además, promueve la transparencia en la toma de decisiones y ayuda a identificar posibles ineficiencias o áreas de mejora dentro de la empresa. Una parte esencial del control interno es la supervisión continua de los procesos y la documentación adecuada de las actividades. Esto incluye la realización de auditorías internas regulares, donde se revisan los procedimientos y se comprueba que se estén siguiendo las políticas establecidas. Las auditorías no solo son una herramienta de detección de problemas, sino que también fomentan la cultura de responsabilidad y cumplimiento dentro de la organización. Otra práctica común dentro del control interno es la implementación de controles preventivos y correctivos. Los controles preventivos buscan evitar que ocurra algún tipo de irregularidad antes de que esta suceda, como puede ser la instalación de sistemas de autorización para la aprobación de transacciones importantes. Por otro lado, los controles correctivos entran en acción cuando ya se ha identificado una falla o irregularidad, y su función es corregirla para evitar que vuelva a suceder. Este enfoque dual asegura que la empresa no solo proteja sus recursos y cumpla con la normativa, sino que también sea proactiva en la mejora de sus procesos (Lubis et al., 2024).

Desde el punto de vista contable, el control interno es fundamental para asegurar la integridad y precisión de los registros financieros de una organización. Un sistema de control interno bien estructurado permite que las transacciones sean registradas de manera correcta, oportuna y conforme a los principios contables generalmente aceptados, lo que garantiza que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la empresa. Este sistema

incluye procedimientos como la segregación de funciones, que evita que una misma persona controle todo el proceso contable, reduciendo el riesgo de fraudes o errores. Además, los controles internos ayudan a garantizar el cumplimiento de las normativas fiscales y contables, lo que previene sanciones y multas. La existencia de auditorías internas periódicas es otra herramienta clave, ya que permite revisar que las políticas contables se están cumpliendo y que los informes financieros están libres de errores significativos. El control interno desde una perspectiva contable no solo protege los activos de la empresa, sino que también mejora la calidad de la información financiera, facilitando una mejor toma de decisiones y asegurando la confianza de inversores y reguladores (Hamed, 2023).

2.2.2.1. El control interno en la toma de decisiones

El control interno tiene un impacto profundo en la toma de decisiones dentro de las organizaciones, ya que actúa como un mecanismo que asegura la fiabilidad y exactitud de la información financiera y operativa que se utiliza para gestionar la empresa. Al implementar un sistema de control interno adecuado, las empresas pueden garantizar que sus registros contables sean precisos, que las transacciones se lleven a cabo de manera adecuada y que los riesgos asociados con fraudes, errores o ineficiencias se reduzcan al mínimo. Esto es crucial en la toma de decisiones porque permite a los directivos contar con información confiable al momento de evaluar el rendimiento financiero, proyectar el crecimiento y planificar inversiones. Además, el control interno asegura que los informes financieros reflejen fielmente la situación de la empresa, lo cual es esencial para la planificación presupuestaria y la toma de decisiones estratégicas. Sin esta certeza, las decisiones podrían basarse en datos inexactos o incompletos, lo que aumenta el riesgo de cometer errores significativos en la gestión de los recursos. La fiabilidad de los datos generados por un sistema de control interno es clave para asegurar que las decisiones tomadas a nivel gerencial o estratégico sean las más acertadas y ajustadas a la realidad financiera de la organización (Alshaiti, 2023).

Además de la fiabilidad de la información financiera, el control interno también contribuye a una mejor evaluación y gestión de riesgos, lo que impacta directamente en la toma de decisiones. Un sistema de control interno bien estructurado permite identificar y mitigar riesgos en áreas clave, como la gestión de inventarios, la cadena de suministro, el cumplimiento de normativas legales y la seguridad financiera. Por ejemplo, si una empresa tiene un control deficiente sobre sus inventarios, podría tomar decisiones equivocadas al aumentar la producción o realizar compras innecesarias, lo que genera costos adicionales. Por otro lado, un buen sistema de control interno supervisa estos procesos y proporciona

alertas cuando se detectan desajustes, lo que ayuda a los directivos a tomar decisiones más informadas y proactivas. Además, el control interno garantiza que se cumplan con las regulaciones externas y las normativas legales, lo cual es vital en un entorno empresarial cada vez más regulado. El cumplimiento normativo no solo evita sanciones y multas, sino que también protege la reputación de la empresa, lo que a su vez influye en las decisiones estratégicas de largo plazo. Un sistema de control interno no solo protege los activos de la organización y asegura el cumplimiento normativo, sino que también optimiza la toma de decisiones al proporcionar datos precisos y permitir una gestión de riesgos más efectiva, lo que resulta en una operación más eficiente y alineada con los objetivos estratégicos de la empresa (Wang et al, 2023).

2.2.2.2. El control interno y la ética empresarial

El control interno y la ética empresarial están intrínsecamente relacionados, ya que un sistema de control interno sólido promueve comportamientos éticos dentro de una organización al establecer reglas claras, procedimientos transparentes y mecanismos de supervisión que fomentan la honestidad y el cumplimiento de las normativas. El ambiente de control, que es uno de los componentes fundamentales del sistema de control interno, incluye la cultura ética de la empresa, y sirve como base para las decisiones y acciones de los empleados. Este ambiente define el tono ético que la alta dirección establece para la organización, lo cual es crucial para promover prácticas empresariales responsables y evitar conductas poco éticas. Cuando una empresa tiene un fuerte enfoque en la ética, el sistema de control interno no solo se enfoca en prevenir fraudes o errores financieros, sino que también refuerza un comportamiento empresarial basado en principios y valores morales. La implementación de controles internos como la segregación de funciones, la autorización de transacciones y las auditorías internas no solo garantiza que los recursos se utilicen de manera adecuada, sino que también asegura que las acciones de los empleados estén alineadas con los principios éticos de la organización, creando un ambiente de transparencia y confianza (Khelil, 2023).

Además, el control interno desempeña un papel crucial en la prevención y detección de fraudes o actos de corrupción, que son violaciones graves de la ética empresarial. Los sistemas de control interno bien diseñados establecen barreras contra la colusión entre empleados y garantizan que las transacciones financieras se realicen de manera legal y ética. Un control interno efectivo incluye la evaluación continua de los riesgos éticos, como la manipulación de información o el uso indebido de los activos de la empresa, y proporciona

mecanismos para que los empleados puedan reportar irregularidades, como líneas de denuncia anónimas. Esto permite que la alta dirección supervise y corrija cualquier desvío de los valores y principios de la empresa, asegurando que las operaciones se desarrollen dentro de un marco de responsabilidad y cumplimiento. Además, un sistema de control interno que promueve la ética no solo mejora la reputación de la empresa frente a clientes, proveedores e inversores, sino que también fortalece la confianza interna entre empleados, creando una cultura organizacional basada en la responsabilidad y la rendición de cuentas. La combinación de un control interno sólido y un fuerte compromiso ético garantiza que la empresa no solo opere de manera eficiente, sino también con integridad y responsabilidad (Aviva, 2022).

2.2.3. La Teoría de la Rentabilidad

La rentabilidad es un concepto clave en la gestión financiera de cualquier empresa, ya que mide la capacidad de una organización para generar beneficios a partir de los ingresos obtenidos por la venta de bienes o servicios. En términos simples, la rentabilidad refleja cuán eficiente es la empresa en el uso de sus recursos para producir ganancias, lo que la convierte en un indicador crucial para evaluar su desempeño financiero y su sostenibilidad en el tiempo. Existen varios indicadores para medir la rentabilidad, siendo los más comunes el margen de ganancia neta, el retorno sobre la inversión (ROI) y el retorno sobre el patrimonio (ROE). El margen de ganancia neta, por ejemplo, se obtiene dividiendo las utilidades netas entre los ingresos totales y muestra qué porcentaje de los ingresos se convierte en ganancia después de cubrir todos los costos y gastos. Un margen de ganancia neta alto indica que la empresa está operando de manera eficiente y tiene un buen control sobre sus costos. El retorno sobre la inversión (ROI), por otro lado, mide la rentabilidad de una inversión en particular, indicando cuánto beneficio genera una inversión en relación con su costo inicial. Este indicador es especialmente útil para evaluar la eficacia de proyectos específicos o de decisiones estratégicas, como la expansión a nuevos mercados o la adquisición de activos. El retorno sobre el patrimonio (ROE) es otro indicador importante, ya que mide la rentabilidad obtenida en relación con los recursos aportados por los accionistas. Un ROE alto indica que la empresa está utilizando eficientemente el capital de los accionistas para generar ganancias, lo que es un buen indicador de la salud financiera y la capacidad de crecimiento (Kayakus et al., 2023).

Además de ser un indicador clave de la eficiencia financiera, la rentabilidad juega un papel fundamental en la sostenibilidad y crecimiento a largo plazo de una empresa. Una

empresa rentable no solo tiene la capacidad de cubrir sus costos operativos y generar excedentes financieros, sino que también puede reinvertir en su desarrollo, innovar y mejorar sus procesos, lo que le permite mantener su competitividad en el mercado. En este sentido, la rentabilidad es esencial para financiar tanto el crecimiento orgánico como la expansión a nuevos mercados, así como para atraer inversiones externas. Los inversores, al evaluar el potencial de una empresa, se centran en su rentabilidad como un indicador de su capacidad para ofrecer retornos en el futuro. Sin embargo, es importante tener en cuenta que una alta rentabilidad por sí sola no garantiza el éxito a largo plazo, ya que esta debe ser sostenible y estar alineada con la gestión de riesgos. Una rentabilidad elevada obtenida a expensas de asumir altos riesgos podría comprometer la estabilidad de la empresa si no se manejan adecuadamente los posibles desafíos financieros o de mercado. Por otra parte, la rentabilidad también permite a la empresa tener mayor flexibilidad financiera, lo que le da la capacidad de responder a crisis económicas o fluctuaciones del mercado. En tiempos de incertidumbre, una empresa rentable puede recurrir a sus ganancias acumuladas para sostener operaciones o implementar estrategias de ajuste que le permitan mantener su posición en el mercado. Además, la rentabilidad bien gestionada facilita la distribución de dividendos a los accionistas, lo que no solo fortalece la confianza en la empresa, sino que también mejora su valor de mercado. Sin embargo, para mantener la rentabilidad en el largo plazo, las empresas deben estar dispuestas a innovar y mejorar continuamente sus procesos operativos y financieros. Esto implica optimizar el uso de los recursos, identificar nuevas oportunidades de mercado y estar atentas a los cambios en las condiciones externas (Xie et al., 2022).

2.2.3.1. Factores que influyen en la rentabilidad

La rentabilidad de una empresa está influenciada por una variedad de factores internos y externos que determinan su capacidad para generar beneficios a partir de sus operaciones. Uno de los factores internos más relevantes es la estructura de costos. Una empresa con una estructura de costos eficiente puede controlar sus gastos, lo que aumenta su margen de ganancia. Los costos pueden dividirse en costos fijos (aquellos que no cambian con el nivel de producción, como el alquiler de instalaciones) y costos variables (que varían según el volumen de producción, como los insumos o materias primas). Gestionar adecuadamente esta estructura es fundamental para optimizar la rentabilidad. Además, la productividad y eficiencia operativa juegan un papel crucial. Empresas que optimizan sus procesos, minimizan el desperdicio y mejoran la eficiencia en el uso de recursos suelen obtener una mayor rentabilidad. La adopción de tecnología para automatizar procesos,

mejorar la cadena de suministro o aumentar la eficiencia en la producción es una estrategia cada vez más relevante en este sentido. También, la gestión del capital de trabajo influye directamente en la rentabilidad. Una administración eficaz de activos corrientes, como inventarios y cuentas por cobrar, garantiza un flujo de caja adecuado, lo que permite a la empresa operar sin problemas financieros y aprovechar oportunidades de inversión sin recurrir a financiamiento costoso (Aldubhani et al., 2022).

Por otro lado, entre los factores externos que influyen en la rentabilidad, el entorno macroeconómico es uno de los más determinantes. La inflación, las tasas de interés y las fluctuaciones de la moneda son variables que impactan tanto los costos como los ingresos de las empresas. Por ejemplo, un aumento en las tasas de interés incrementa el costo de los préstamos, lo que afecta la rentabilidad al elevar los gastos financieros. Del mismo modo, una inflación elevada puede aumentar los costos operativos, lo que reduce los márgenes de ganancia si la empresa no puede trasladar estos costos a los precios de sus productos. El mercado y la competencia también juegan un papel crítico. En mercados altamente competitivos, las empresas deben equilibrar entre precios competitivos y la rentabilidad, lo que puede ser un desafío si los competidores recurren a estrategias agresivas de reducción de precios. En estos casos, la diferenciación y la innovación en productos y servicios se vuelven esenciales para mantener márgenes de rentabilidad saludables. Otro factor importante es el acceso al financiamiento. Empresas con acceso a financiamiento a tasas competitivas pueden realizar inversiones estratégicas en expansión o mejora operativa, lo que puede aumentar la rentabilidad en el largo plazo (Abaidoo y Agyapong, 2023).

2.2.3.2. Rentabilidad y la tecnología

Desde el punto de vista contable, la relación entre rentabilidad y tecnología es cada vez más estrecha, ya que la incorporación de nuevas herramientas tecnológicas permite a las empresas mejorar su eficiencia operativa y, en consecuencia, incrementar su rentabilidad. Uno de los principales beneficios que aporta la tecnología en este contexto es la automatización de procesos contables. Los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) y los softwares contables especializados permiten registrar transacciones financieras de manera más rápida y precisa, reduciendo errores humanos y el tiempo dedicado a tareas repetitivas. Esto no solo mejora la precisión de los datos contables, sino que también permite a los contadores centrarse en tareas más estratégicas, como el análisis financiero y la planificación. La implementación de tecnología contable avanzada también facilita la integración de datos financieros de diferentes áreas de la empresa,

proporcionando una visión global del estado financiero en tiempo real. Esta capacidad para acceder a información financiera actualizada permite a los gestores tomar decisiones informadas más rápidamente, lo que es crucial para responder a las fluctuaciones del mercado y optimizar la rentabilidad. Además, la tecnología contribuye a mejorar la gestión del capital de trabajo, un factor clave en la rentabilidad. Por ejemplo, los sistemas automatizados de gestión de inventarios permiten controlar de manera más precisa los niveles de stock, evitando sobrecostos por exceso de inventario o pérdida de ventas por falta de productos. Del mismo modo, los sistemas de facturación electrónica facilitan el seguimiento de las cuentas por cobrar, reduciendo los tiempos de cobro y mejorando el flujo de caja. Todo esto tiene un impacto directo en la rentabilidad de la empresa, ya que permite optimizar el uso de los recursos financieros y evitar la necesidad de recurrir a financiamiento externo, que podría generar costos adicionales (Barna et al., 2021).

Desde la contabilidad, la tecnología también permite mejorar el análisis de indicadores de rentabilidad como el retorno sobre los activos (ROA) o el margen de ganancia neta, a través de la creación de informes financieros automatizados y personalizables. Estos informes facilitan la identificación de áreas de mejora y permiten a los directivos realizar ajustes en tiempo real para maximizar los beneficios. Por otro lado, la tecnología también impacta la rentabilidad desde una perspectiva contable a través de la mejora en la eficiencia fiscal y el cumplimiento normativo. Los avances en software de gestión fiscal permiten a las empresas calcular de manera más eficiente sus obligaciones tributarias, asegurando que se cumplan con precisión las normativas vigentes y evitando sanciones que puedan afectar negativamente la rentabilidad. Herramientas tecnológicas como los sistemas de gestión de impuestos automatizan el proceso de cálculo y presentación de declaraciones fiscales, minimizando los errores y optimizando los recursos destinados a cumplir con estas obligaciones. Además, la capacidad de integrar estos sistemas con la contabilidad general permite una visión clara y en tiempo real de las implicaciones fiscales de cada transacción, lo que ayuda a planificar estrategias fiscales más efectivas y ajustadas a la normativa vigente. La correcta planificación y gestión fiscal tiene un impacto directo en la rentabilidad, ya que permite maximizar las utilidades después de impuestos, lo que es fundamental para la sostenibilidad financiera de la empresa (Peng et al., 2023).

2.3. Hipótesis

El estudio se caracterizó por tener un diseño no experimental, de tipo descriptivo, basado en fuentes bibliográficas, documentales y de análisis de caso, lo que implica que en esta investigación no fue necesario formular o aplicar una hipótesis.

Según Espinoza (2018) la hipótesis es una conjetura basada en ideas que requieren validación, sustentada en información previa. Su importancia reside en su capacidad para establecer vínculos adicionales entre los hechos y explicar sus causas. Habitualmente, se presentan primero las razones aparentes que sustentan la posibilidad de un hecho, seguidas de una conclusión. Este enfoque es común en el ámbito científico, donde las hipótesis son posteriormente sometidas a pruebas experimentales para confirmar su veracidad.

III. Metodología

3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1. Nivel

La investigación se llevó a cabo bajo un enfoque cualitativo, ya que se obtuvo información relevante sobre la variable en estudio a través de la muestra seleccionada.

Según Baena (2017) Se señala que este tipo de investigación suele generar ideas y suposiciones que contribuyen a comprender cómo se percibe un problema, además de ayudar a definir o identificar posibles opciones y soluciones relacionadas con el tema.

3.1.2. Tipo

La investigación se desarrolló a un nivel descriptivo, centrando su atención en examinar y caracterizar los elementos clave de la variable en análisis. Este enfoque permitió una comprensión detallada de los aspectos fundamentales, proporcionando una base sólida para futuras exploraciones sobre el tema.

Según Baena (2017), en este estilo de investigación, se examinan las propiedades de una población o fenómeno sin abordar las conexiones entre estas características.

3.1.3. Diseño

Este estudio adoptó un diseño no experimental, centrado en descripciones, análisis bibliográficos, documentales y estudios de caso.

Según Baena (2017), el diseño no experimental ocurre cuando se fundamenta en categorías, conceptos, variables, eventos, comunidades o entornos que suceden sin manipulación por parte del investigador, es decir, sin modificar el objeto de estudio; es descriptivo debido a que utiliza un método científico que consiste en observar y detallar la conducta de un sujeto sin ejercer ninguna influencia sobre él.

3.2. Población y Muestra

En este estudio, el grupo objetivo estuvo compuesto por las micro y pequeñas empresas ubicadas en Perú, abarcando una variedad de sectores dentro de esta categoría económica.

La muestra seleccionada para este estudio incluyó una fracción representativa de la población total, específicamente la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.

3.3. Variables, Definición y Operacionalización

TÍTULO: 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

Variable	Definición operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición	Categoría o valorización
Control interno	El control interno es un proceso implementado por la administración y el personal de una entidad, que tiene como objetivo proporcionar seguridad razonable en la evaluación de riesgos y el cumplimiento de objetivos relacionados con la supervisión, las actividades de control y la información (COSO, 2014).	Ambiente de control	¿Se realiza una revisión periódica de las funciones y responsabilidades del personal clave?	SÍ - NO	Dicotómica
			¿Se evalúa regularmente el desempeño de los empleados clave en relación con los objetivos de la empresa?		
			¿Existen políticas formales y documentadas sobre los valores éticos de la empresa?		
		Evaluación de riesgos	¿Se identifican formalmente los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa?		
			¿Se toman medidas preventivas específicas para mitigar los riesgos identificados?		
			¿Se revisan periódicamente los riesgos asociados a la ejecución de los proyectos?		
		Actividades de control	¿Se realizan verificaciones periódicas sobre el uso de los materiales y recursos?		
¿Hay procedimientos establecidos para la autorización de gastos y compras?					

			¿Se implementan controles para asegurar la exactitud de la información financiera generada?		
		Información y comunicación	¿Se comunica de manera clara y oportuna la información relevante sobre las operaciones de la empresa al personal?		
			¿El gerente se asegura de que los empleados comprendan las políticas y procedimientos establecidos?		
			¿Existe un sistema que permita reportar problemas o irregularidades de manera efectiva?		
		Supervisión o Monitoreo	¿Se realiza un seguimiento regular del cumplimiento de las políticas y procedimientos internos?		
			¿El gerente evalúa periódicamente la eficacia de los controles internos implementados?		
			¿Se adoptan acciones correctivas cuando se detectan debilidades en los controles internos?		
Rentabilidad	La rentabilidad es la capacidad de generar una utilidad o ganancia a partir de los recursos o capitales invertidos, comparando lo	Rentabilidad Operativa	¿Se revisan periódicamente los costos operativos de la empresa?	SÍ - NO	Dicotómica
			¿La empresa ha implementado estrategias para reducir costos operativos innecesarios?		

	obtenido con lo invertido para medir el éxito de una actividad (Belloso et al., 2021).		¿Los márgenes operativos han mejorado en los últimos 12 meses?		
			¿Los proyectos se completan dentro de los plazos y presupuestos establecidos?		
			¿Se monitorean los costos de producción o ejecución de los servicios de manera constante?		
			¿Los empleados están capacitados para optimizar los procesos operativos y mejorar la eficiencia?		
		Rentabilidad Financiera	¿La empresa ha alcanzado las metas financieras establecidas en el último año?		
			¿Se realiza una revisión periódica de los estados financieros para detectar oportunidades de mejora?		
			¿La empresa ha logrado mantener un flujo de caja positivo durante los últimos 12 meses?		
			¿Se ha incrementado el nivel de ingresos en comparación con el año anterior?		
			¿La empresa tiene acceso a financiamiento externo cuando es necesario para sus operaciones?		
			¿El retorno sobre la inversión de los proyectos realizados ha sido satisfactorio para la empresa?		

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información

En la investigación se emplearon diversas técnicas para profundizar en las variables de estudio, como el control interno y la rentabilidad. Primero, se realizó una exhaustiva revisión de la literatura, analizando publicaciones de diversos autores que han explorado estas temáticas. Adicionalmente, se llevó a cabo una entrevista al representante legal de la empresa, utilizando un cuestionario detallado con preguntas variadas. Este enfoque permitió no solo recabar datos significativos, sino también describir de manera precisa cómo el control interno influye en la rentabilidad de la empresa analizada. Esta metodología facilitó la identificación de tendencias y patrones, ofreciendo una visión integral de los impactos del control interno en los resultados financieros de la compañía.

3.5. Método de análisis de datos

Para alcanzar los resultados del primer objetivo específico, se empleó una revisión bibliográfica y documental exhaustiva, abarcando antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales. En cuanto al segundo objetivo específico, se realizó una entrevista al representante legal de la Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. en Ayacucho, durante el año 2023, utilizando un cuestionario desarrollado con preguntas que se fundamentan en las bases teóricas y antecedentes relevantes. Finalmente, para el tercer objetivo específico, se llevó a cabo un análisis comparativo futuro para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios en Perú, comparándolas con la situación específica de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. en Ayacucho, 2023. Este enfoque permitió identificar patrones y extraer conclusiones significativas sobre la eficacia del control interno en la mejora de la rentabilidad empresarial.

3.6. Aspectos éticos

De acuerdo con Uladech (2024), para llevar a cabo esta investigación, se tuvo en cuenta el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 001; en particular, el Artículo 5° sobre Principios Éticos, aprobado por el Consejo Universitario mediante la Resolución N° 0676-2024-CU-ULADECH Católica, con fecha 28 de junio de 2024, cuyos detalles se presentan a continuación.

- a. **Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** su dignidad, privacidad y diversidad cultural. Se aseguró la protección de la privacidad y la confidencialidad de las personas involucradas en la investigación en todos los resultados obtenidos. Asimismo,

se gestionó el permiso necesario para acceder a la organización (o entidad correspondiente) y realizar la recopilación de datos.

- b. Cuidado del medio ambiente:** respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Se garantizó que la investigación no generará impactos negativos, riesgos o efectos sobre los animales, plantas, el medio ambiente o la biodiversidad involucrados.
- c. Libre participación por propia voluntad:** estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participa, de tal manera, que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Se solicitó de manera clara la autorización consciente del participante, asegurando la comprensión total de su participación en el estudio y resolviendo cualquier inquietud o pregunta que pudiera surgir, garantizando así la plena transparencia del proceso.
- 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 priorizó la reducción de cualquier impacto negativo potencial, asegurando a la vez que los beneficios para los participantes o involucrados en la investigación científica sean maximizados. Además, se implementó medidas proactivas para garantizar un entorno seguro y positivo durante todo el proceso de investigación.
- e. Integridad y honestidad:** que permita la objetividad, imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se aseguró la precisión científica durante la recopilación de datos y se cumplirá estrictamente con las normas de propiedad intelectual vigentes. Asimismo, se confirmó que no existirán conflictos de interés que puedan comprometer el desarrollo del estudio o la divulgación de sus hallazgos.
- 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 implementó las medidas necesarias para prevenir cualquier sesgo en la investigación. Además, se aseguró que no se presentarán limitaciones que puedan afectar el estudio.

IV. Resultados

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2023.

Cuadro N°1 *Resultados del Objetivo específico 1*

Autores	Resultados
Alarcón (2021) y Pinedo (2021)	El control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios al proporcionar una estructura organizada que permite optimizar recursos, reducir riesgos y mejorar la eficiencia operativa. Un sistema adecuado de control interno garantiza que los procesos clave se realicen de manera consistente y que las operaciones se alineen con los objetivos estratégicos de la empresa. La división de funciones y la implementación de políticas claras previenen errores y fraudes, minimizando pérdidas financieras. Además, el control interno facilita la toma de decisiones informadas al proporcionar datos confiables y oportunos, lo que permite una gestión eficaz de los recursos y un mejor control de los costos operativos. En las empresas de servicios, donde los plazos y la calidad del servicio son esenciales, el monitoreo constante y la supervisión adecuada son determinantes para evitar incumplimientos y retrasos. La implementación de controles preventivos permite identificar problemas potenciales antes de que afecten la operación, asegurando la continuidad de los servicios sin interrupciones. Por otro lado, los controles correctivos ayudan a mitigar el impacto de errores detectados, garantizando la satisfacción del cliente y evitando pérdidas contractuales. El control interno también mejora la gestión financiera al asegurar un uso eficiente del capital y facilitar la planificación presupuestaria. Esto contribuye a que las empresas puedan mantener una estabilidad económica, reinvertir en su desarrollo y responder a los cambios del mercado con mayor agilidad. Un control interno es importante para aumentar la rentabilidad operativa y financiera, ya que permite optimizar el uso de recursos, reducir costos innecesarios y asegurar la sostenibilidad del negocio a largo plazo.
Farje (2023) y Gómez (2023)	El control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, ya que establece procesos que garantizan un manejo eficiente de los recursos y evita desperdicios que afectan directamente los márgenes de ganancia. La aplicación de controles claros permite un uso más racional de los materiales y servicios, lo que optimiza la productividad y reduce costos

	<p>innecesarios. Además, la supervisión constante asegura que las actividades se desarrollen según lo planificado, minimizando la posibilidad de desviaciones que puedan generar pérdidas económicas o incumplimientos con los clientes. Una gestión adecuada del control interno también fomenta una mayor transparencia en la operación diaria, asegurando que la información financiera sea precisa y fiable. Esto facilita la toma de decisiones estratégicas y promueve una planificación más eficaz, mejorando la capacidad de las empresas para mantener su estabilidad en el tiempo. En el ámbito de los servicios, la satisfacción del cliente es vital para mantener la demanda, y el control interno ayuda a garantizar que los compromisos se cumplan en los plazos establecidos, evitando reclamos y fortaleciendo la confianza del mercado. Asimismo, un sistema sólido de control interno permite mitigar riesgos operativos y financieros, proporcionando mecanismos de monitoreo que identifican áreas críticas antes de que afecten la rentabilidad. Esto favorece la adaptación a situaciones cambiantes, permitiendo a las empresas mejorar continuamente sus procesos.</p>
<p>Cantaro (2021) y Lizonde y Rodríguez (2022)</p>	<p>El control interno tiene un impacto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios al asegurar una gestión eficiente de los procesos operativos y financieros. La implementación de controles efectivos permite gestionar de manera adecuada inventarios, créditos y cobranzas, lo que minimiza pérdidas y garantiza una mayor liquidez. La gestión adecuada de los recursos evita desperdicios y mejora la eficiencia operativa, lo que se traduce en una reducción de los costos y un incremento de los márgenes de rentabilidad. Además, el cumplimiento de normas y procedimientos estandarizados fortalece la estabilidad financiera al reducir riesgos operativos y prevenir situaciones que puedan comprometer la sostenibilidad del negocio. La correcta aplicación del control interno garantiza que las operaciones se realicen de manera coherente, promoviendo una mayor productividad y transparencia en la gestión. Esto resulta fundamental en empresas de servicios, donde la calidad del servicio y la satisfacción del cliente son aspectos clave para mantener la competitividad y atraer nuevos contratos. La supervisión continua también juega un rol esencial, ya que permite detectar a tiempo desviaciones en los procesos y corregirlas antes de que generen un impacto negativo en los resultados financieros. Por otra parte, un control interno sólido mejora la toma de decisiones al proporcionar información confiable y oportuna, facilitando una planificación estratégica más efectiva.</p>

<p>Quihui (2021) y Alva y Avalos (2021)</p>	<p>El control interno influye en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios al mejorar la eficiencia operativa y la gestión financiera, puesto que una correcta implementación de controles en los procesos administrativos permite minimizar errores, fraudes y pérdidas, lo que asegura un uso más eficiente de los recursos. En este tipo de empresas, la falta de controles sistemáticos puede derivar en prácticas informales que comprometen tanto la productividad como la rentabilidad. Por el contrario, un sistema bien estructurado asegura que las actividades se realicen bajo parámetros establecidos, facilitando la identificación de riesgos y la toma de decisiones correctivas de manera oportuna. Además, el control interno promueve la eficacia en la administración de activos y la gestión de costos, evitando que el capital se vea afectado por gastos innecesarios o ineficiencias operativas. Esto es especialmente relevante en empresas que enfrentan fluctuaciones en la demanda y requieren procesos flexibles para responder al mercado de manera ágil. La supervisión continua de las operaciones garantiza que los procesos se mantengan alineados con los objetivos organizacionales y permite mejorar la satisfacción del cliente, lo que impacta positivamente en la rentabilidad a través de la retención de clientes y la generación de nuevas oportunidades de negocio. La rentabilidad se potencia cuando los controles internos fortalecen tanto la gestión operativa como financiera, ya que esto reduce la exposición a riesgos y permite mantener una mayor estabilidad económica. De esta forma, las empresas logran no solo asegurar su sostenibilidad, sino también mejorar su posición competitiva en el mercado mediante una mayor eficiencia y transparencia en la gestión.</p>
---	--

4.2. Respecto al objetivo específico 2

Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.

Cuadro N°2 *Resultados del objetivo específico 2*

CONTROL INTERNO				
Dimensiones	Preguntas		Sí	No
Ambiente de control	1. ¿Se realiza una revisión periódica de las funciones y responsabilidades del personal clave?	X		

	2. ¿Se evalúa regularmente el desempeño de los empleados clave en relación con los objetivos de la empresa?	X	
	3. ¿Existen políticas formales y documentadas sobre los valores éticos de la empresa?	X	
Evaluación de riesgos	4. ¿Se identifican formalmente los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa?		X
	5. ¿Se toman medidas preventivas específicas para mitigar los riesgos identificados?		X
	6. ¿Se revisan periódicamente los riesgos asociados a la ejecución de los proyectos?		X
Información y comunicación	7. ¿Se comunica de manera clara y oportuna la información relevante sobre las operaciones de la empresa al personal?	X	
	8. ¿El gerente se asegura de que los empleados comprendan las políticas y procedimientos establecidos?	X	
	9. ¿Existe un sistema que permita reportar problemas o irregularidades de manera efectiva?		X
Actividades de control	10. ¿Se realizan verificaciones periódicas sobre el uso de los materiales y recursos?	X	
	11. ¿Hay procedimientos establecidos para la autorización de gastos y compras?	X	
	12. ¿Se implementan controles para asegurar la exactitud de la información financiera generada?	X	
Supervisión o Monitoreo	13. ¿Se realiza un seguimiento regular del cumplimiento de las políticas y procedimientos internos?	X	
	14. ¿El gerente evalúa periódicamente la eficacia de los controles internos implementados?		X
	15. ¿Se adoptan acciones correctivas cuando se detectan debilidades en los controles internos?		X
RENTABILIDAD			

Dimensiones	Preguntas	Sí	No
Rentabilidad Operativa	16. ¿Se revisan periódicamente los costos operativos de la empresa?	X	
	17. ¿La empresa ha implementado estrategias para reducir costos operativos innecesarios?		X
	18. ¿Los márgenes operativos han mejorado en los últimos 12 meses?		X
	19. ¿Los proyectos se completan dentro de los plazos y presupuestos establecidos?	X	
	20. ¿Se monitorean los costos de producción o ejecución de los servicios de manera constante?	X	
	21. ¿Los empleados están capacitados para optimizar los procesos operativos y mejorar la eficiencia?	X	
Rentabilidad Financiera	22. ¿La empresa ha alcanzado las metas financieras establecidas en el último año?	X	
	23. ¿Se realiza una revisión periódica de los estados financieros para detectar oportunidades de mejora?		X
	24. ¿La empresa ha logrado mantener un flujo de caja positivo durante los últimos 12 meses?		X
	25. ¿Se ha incrementado el nivel de ingresos en comparación con el año anterior?	X	
	26. ¿La empresa tiene acceso a financiamiento externo cuando es necesario para sus operaciones?	X	
	27. ¿El retorno sobre la inversión de los proyectos realizados ha sido satisfactorio para la empresa?	X	

4.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.

Cuadro N°3 Resultados del objetivo específico 3

Dimensiones	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
Ambiente de control	Alarcón (2021) y Pinedo (2021) señalan que el ambiente de control incide en la rentabilidad al establecer una cultura organizacional basada en la responsabilidad, el cumplimiento de normas y la alineación con los objetivos estratégicos. Un ambiente de control sólido fomenta prácticas coherentes en toda la empresa, lo que minimiza riesgos operativos y financieros. Al promover la transparencia y el compromiso de los colaboradores, se optimiza la eficiencia en el uso de recursos y se fortalecen las operaciones. Esto permite a las empresas del sector servicios mejorar su rentabilidad mediante una gestión más ordenada y eficaz. Asimismo, Farje (2023) y Gómez (2023) indican que el ambiente de control incide en la rentabilidad al establecer una cultura	El gerente señala que en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. se realiza una revisión periódica de las funciones y responsabilidades del personal clave, lo que asegura una asignación eficiente de tareas y minimiza errores operativos. Además, se evalúa regularmente el desempeño de los empleados en función de los objetivos empresariales, promoviendo una mejora continua en la productividad. La existencia de políticas documentadas sobre valores éticos refuerza la cultura organizacional, fomentando un ambiente de trabajo comprometido. Estas prácticas de control interno contribuyen a la rentabilidad al optimizar recursos y garantizar una gestión coherente y	Se observa un nivel de coincidencia en cómo el ambiente de control incide en la rentabilidad tanto en las micro y pequeñas empresas del sector servicios como en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., pues en ambos casos se destaca la importancia de una cultura organizacional basada en la responsabilidad, el compromiso y la alineación con los objetivos estratégicos. La asignación eficiente de tareas, la evaluación del desempeño y la documentación de valores éticos en la empresa en estudio refuerzan esta similitud, ya que estas prácticas optimizan recursos y promueven una gestión ordenada. Tanto en las microempresas como en la empresa en estudio, se minimizan riesgos operativos al mantener prácticas coherentes que fortalecen las

	<p>organizacional basada en la responsabilidad, el cumplimiento de normas y la alineación con los objetivos estratégicos. Un ambiente de control sólido fomenta prácticas coherentes en toda la empresa, lo que minimiza riesgos operativos y financieros. Al promover la transparencia y el compromiso de los colaboradores, se optimiza la eficiencia en el uso de recursos y se fortalecen las operaciones. Esto permite a las empresas del sector servicios mejorar su rentabilidad mediante una gestión más ordenada y eficaz.</p>	<p>alineada con los objetivos estratégicos.</p>	<p>operaciones. Sin embargo, mientras las micro y pequeñas empresas destacan la importancia de la transparencia en toda la organización, la empresa en estudio se enfoca más en la productividad mediante la evaluación continua del desempeño. En ambos casos, un ambiente de control sólido impulsa una rentabilidad sostenible.</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Cantaro (2021) y Lizonde y Rodríguez (2022) hacen mención que la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad al identificar posibles amenazas que podrían afectar las operaciones y finanzas de la empresa, permitiendo anticipar soluciones y prevenir pérdidas. Una evaluación de riesgos eficaz ayuda a minimizar imprevistos operativos, mejorar la gestión de inventarios y evitar problemas en créditos y cobranzas, lo</p>	<p>El gerente señala que en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. no se identifican formalmente los riesgos que pueden afectar sus objetivos, ni se toman medidas preventivas para mitigarlos. Tampoco se realiza una revisión periódica de los riesgos asociados a la ejecución de los proyectos. Esta falta de gestión de riesgos limita la capacidad de la empresa para anticipar y responder a imprevistos, lo que aumenta la</p>	<p>Se observa una clara diferencia en la incidencia de la evaluación de riesgos sobre la rentabilidad entre las micro y pequeñas empresas del sector servicios y la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., ya que mientras que las microempresas identifican riesgos y aplican medidas preventivas para mitigar su impacto, asegurando estabilidad y eficiencia operativa, la empresa en estudio carece de un proceso formal de evaluación de</p>

	<p>que garantiza la estabilidad financiera. Al reducir la exposición a riesgos innecesarios, las empresas del sector servicios optimizan sus recursos y aseguran una mayor eficiencia, lo que se traduce en una rentabilidad sostenida y competitiva. Así también, Quihui (2021) y Alva y Avalos (2021) mencionan que la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad al permitir a las empresas anticipar y mitigar eventos adversos que podrían afectar sus operaciones y finanzas. Esta evaluación facilita una toma de decisiones más informada, evitando gastos imprevistos y garantizando el uso eficiente de los recursos. En empresas del sector servicios, donde la demanda es volátil, identificar riesgos a tiempo asegura una mayor flexibilidad operativa, minimizando interrupciones y pérdidas. Con un manejo preventivo de los riesgos, las empresas fortalecen su estabilidad económica y mejoran su competitividad organizacional.</p>	<p>exposición a pérdidas financieras. La ausencia de un control efectivo en esta dimensión afecta negativamente la rentabilidad al generar ineficiencias y posibles incumplimientos en los proyectos.</p>	<p>riesgos. Esta falta de gestión preventiva en la constructora incrementa la exposición a pérdidas financieras e ineficiencias, afectando la rentabilidad y provocando incumplimientos en los proyectos. En cambio, las micro y pequeñas empresas resaltan la importancia de anticipar amenazas para evitar interrupciones y optimizar recursos, lo que mejora su competitividad. La empresa en estudio, al no revisar ni monitorear riesgos periódicamente, limita su capacidad de respuesta ante imprevistos, evidenciando una debilidad significativa en su control interno que impacta negativamente en su rentabilidad a largo plazo.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Farje (2023) y Gómez (2023) indican que la información y comunicación</p>	<p>El gerente señala que en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado</p>	<p>Se observa una similitud parcial en la incidencia de la información y</p>

	<p>inciden en la rentabilidad al asegurar que los datos financieros y operativos fluyan de manera precisa y oportuna entre las áreas de la empresa, permitiendo decisiones estratégicas más acertadas. Una comunicación clara evita malentendidos y facilita la coordinación eficiente de las actividades, reduciendo errores y retrasos en los procesos. Además, la transparencia en la información genera confianza entre los colaboradores y clientes, fortaleciendo las relaciones comerciales, lo que mejora la eficiencia operativa, optimiza el uso de recursos y contribuye a mantener la estabilidad financiera. Asimismo, Cantaro (2021) y Lizonde y Rodríguez (2022) señalan que la información y comunicación inciden en la rentabilidad al garantizar que todos los niveles de la organización cuenten con datos claros y precisos para gestionar sus procesos de manera eficiente. Una adecuada transmisión de información facilita la coordinación entre áreas, asegurando que los procedimientos se ejecuten sin</p>	<p>S.A.C. se comunica de manera clara y oportuna la información relevante sobre las operaciones, y que los empleados comprenden las políticas y procedimientos establecidos. Sin embargo, no existe un sistema efectivo para reportar problemas o irregularidades, lo que limita la capacidad de detectar y corregir situaciones adversas a tiempo. Esta falta de retroalimentación oportuna puede generar riesgos ocultos que afectan la eficiencia operativa y, en consecuencia, la rentabilidad de la empresa, al impedir una gestión proactiva de los problemas internos.</p>	<p>comunicación sobre la rentabilidad entre las micro y pequeñas empresas del sector servicios y la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., pues en ambos casos se destaca la importancia de transmitir información clara y oportuna para coordinar procesos, mejorar la eficiencia operativa y optimizar recursos. Sin embargo, mientras que las micro y pequeñas empresas subrayan la necesidad de contar con mecanismos de retroalimentación que permitan ajustar estrategias y responder rápidamente a imprevistos, la empresa en estudio carece de un sistema efectivo para reportar problemas o irregularidades. Esta falta de retroalimentación impide la identificación oportuna de situaciones adversas, limitando la capacidad de aplicar correcciones rápidas. Aunque la empresa en estudio asegura una comprensión adecuada de las políticas por parte de los empleados, la ausencia de canales formales de comunicación interna puede afectar su rentabilidad,</p>
--	--	---	---

	<p>contratiempos y reduciendo errores operativos. Además, una comunicación efectiva permite responder rápidamente a imprevistos y ajustar las estrategias según las necesidades del mercado, optimizando recursos y mejorando la productividad, lo que fortalece la estabilidad financiera y competitividad empresarial.</p>		<p>al no garantizar una gestión proactiva de los problemas y riesgos que surgen en la operación diaria.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Quihui (2021) y Alva y Avalos (2021) señalan que las actividades de control inciden en la rentabilidad al establecer procedimientos específicos que garantizan la correcta ejecución de los procesos y previenen errores y fraudes. Estas actividades aseguran un seguimiento constante de las operaciones, promoviendo el uso eficiente de los recursos y evitando gastos innecesarios. Además, contribuyen a mantener la coherencia en la gestión administrativa, permitiendo corregir desviaciones de manera oportuna. Con controles efectivos, las empresas fortalecen su capacidad para responder a cambios en el mercado, optimizan costos y mejoran</p>	<p>El gerente señala que en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. se realizan verificaciones periódicas sobre el uso de materiales y recursos, y existen procedimientos para autorizar gastos y compras, lo que permite un control eficiente de los costos. Además, se implementan controles para asegurar la exactitud de la información financiera, facilitando una gestión transparente y fundamentada. Estas actividades de control contribuyen a la rentabilidad al evitar desperdicios, controlar gastos innecesarios y proporcionar datos fiables para la toma de decisiones, fortaleciendo así la estabilidad económica y operativa de la empresa.</p>	<p>Se aprecia una coincidencia en la incidencia de las actividades de control sobre la rentabilidad tanto en las micro y pequeñas empresas del sector servicios como en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., pues en ambos casos las actividades de control garantizan una gestión eficiente mediante procedimientos claros que optimizan el uso de recursos, minimizan desperdicios y controlan gastos innecesarios. Ambas destacan la importancia de prevenir errores y mantener la coherencia en las operaciones para reducir costos operativos y mejorar la estabilidad financiera. Sin embargo, mientras que</p>

	<p>su estabilidad financiera y competitividad. Asimismo, Alarcón (2021) y Pinedo (2021) indican que las actividades de control inciden en la rentabilidad al establecer procedimientos que garantizan una ejecución adecuada de los procesos y la correcta utilización de los recursos. Al implementar controles claros y consistentes, las micro y pequeñas empresas del sector servicios pueden prevenir errores y minimizar el riesgo de fraudes, lo que reduce costos operativos. Estas actividades también aseguran que se cumplan los plazos y se mantenga la calidad del servicio, lo que mejora la satisfacción del cliente y promueve la estabilidad financiera y la rentabilidad a largo plazo.</p>		<p>las micro y pequeñas empresas enfatizan la necesidad de responder rápidamente a cambios en el mercado y asegurar la calidad del servicio, la empresa en estudio se enfoca más en verificaciones periódicas y en el control financiero para respaldar la toma de decisiones estratégicas. Aunque las formas varían ligeramente, en ambos casos estas prácticas fortalecen la rentabilidad al promover eficiencia operativa, control de costos y una gestión transparente orientada hacia la estabilidad y sostenibilidad del negocio.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>Farje (2023) y Gómez (2023) mencionan que la supervisión o monitoreo incide en la rentabilidad al asegurar que los procesos se realicen conforme a lo planificado, identificando desviaciones a tiempo para aplicar correcciones inmediatas. Este control continuo garantiza que los</p>	<p>El gerente señala que en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. se realiza un seguimiento regular del cumplimiento de las políticas y procedimientos internos, lo que ayuda a mantener orden en las operaciones. Sin embargo, no se evalúa periódicamente la eficacia de</p>	<p>Se observa una diferencia en la incidencia de la supervisión o monitoreo sobre la rentabilidad entre las micro y pequeñas empresas del sector servicios y la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., pues mientras que las micro y pequeñas empresas señalan un</p>

	<p>recursos se utilicen eficientemente y que los servicios se entreguen según los estándares acordados, evitando incumplimientos y pérdidas contractuales. Además, el monitoreo constante mejora la toma de decisiones al proporcionar información actualizada, permitiendo ajustes estratégicos que optimizan la productividad y mantienen la estabilidad financiera en un entorno competitivo. Asimismo, Quihui (2021) y Alva y Avalos (2021) señalan que la supervisión o monitoreo incide en la rentabilidad al asegurar que las operaciones se mantengan alineadas con los objetivos organizacionales y se ejecuten de manera eficiente. Este seguimiento constante permite detectar desviaciones a tiempo y aplicar medidas correctivas rápidamente, evitando pérdidas financieras y mejorando la eficiencia operativa. Además, el monitoreo refuerza la calidad del servicio, lo que contribuye a la satisfacción del cliente y la retención de contratos. Un control</p>	<p>los controles internos ni se adoptan acciones correctivas ante debilidades detectadas, lo que limita la capacidad de mejora continua. Esta falta de monitoreo integral y corrección oportuna puede generar ineficiencias y riesgos acumulados, afectando negativamente la rentabilidad al no optimizar los procesos ni prevenir pérdidas a tiempo.</p>	<p>monitoreo constante que permite detectar y corregir desviaciones rápidamente, asegurando eficiencia operativa y estabilidad financiera, la empresa en estudio se limita a realizar un seguimiento del cumplimiento de políticas sin evaluar la eficacia de los controles ni implementar medidas correctivas. Esta falta de revisión integral en la empresa en estudio impide una mejora continua, lo que genera riesgos acumulados y afecta negativamente su rentabilidad. En cambio, las micro y pequeñas empresas indican que una supervisión activa no solo mejora la calidad del servicio, sino que fortalece la competitividad al permitir ajustes estratégicos oportunos. La diferencia radica en que la empresa en estudio carece de un enfoque preventivo y correctivo, limitando su capacidad para optimizar procesos y evitar pérdidas, mientras que las micro y pequeñas empresas aseguran una gestión más proactiva y eficiente.</p>
--	--	---	---

	adecuado a través de la supervisión garantiza estabilidad financiera y mejora la competitividad frente a la competencia.		
Rentabilidad Operativa	Cantaro (2021) y Lizonde y Rodríguez (2022) indican que el control interno incide en la rentabilidad operativa al optimizar el uso de recursos y reducir desperdicios en los procesos diarios. Al establecer controles claros sobre inventarios, créditos y cobranzas, se minimizan pérdidas y se incrementa la eficiencia en las operaciones. Además, la coherencia en la ejecución de tareas mejora la productividad, lo que se refleja en menores costos y márgenes más altos. Esto permite a las empresas de servicios mantener una operación sostenible, enfocada en la calidad del servicio y la satisfacción del cliente, asegurando su competitividad y crecimiento. Asimismo, Alarcón (2021) y Pinedo (2021) señalan que el control interno incide en la rentabilidad operativa al garantizar la eficiencia en la gestión diaria de los recursos y procesos. Al prevenir errores y fraudes	El gerente señala que en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. se revisan y monitorean constantemente los costos operativos, y los proyectos se completan dentro de los plazos y presupuestos establecidos. Además, los empleados están capacitados para optimizar procesos, lo que contribuye a mantener cierta eficiencia. Sin embargo, la falta de estrategias para reducir costos innecesarios y la ausencia de mejoras en los márgenes operativos limitan el impacto positivo en la rentabilidad. Esto refleja que, aunque existen controles básicos, se requiere una gestión más proactiva para maximizar los beneficios operativos.	Se observa una coincidencia parcial en la incidencia del control interno sobre la rentabilidad operativa entre las micro y pequeñas empresas del sector servicios y la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. En ambos casos, se destaca la importancia de controlar los procesos y costos operativos para optimizar el uso de los recursos y mantener eficiencia en las operaciones. Sin embargo, mientras las micro y pequeñas empresas implementan controles preventivos y correctivos que aseguran continuidad y mejoras en los márgenes operativos, la empresa en estudio muestra deficiencias al no aplicar estrategias claras para reducir costos innecesarios ni mejorar sus márgenes. Si bien la empresa en estudio cumple con los plazos y presupuestos establecidos y capacita a sus empleados para optimizar procesos, esta gestión

	<p>mediante políticas claras y la división de funciones, se minimizan pérdidas financieras. Además, la implementación de controles preventivos y correctivos asegura la continuidad de las operaciones sin interrupciones, lo que optimiza el uso del tiempo y los materiales. Esto permite a las empresas del sector servicios mejorar su productividad, mantener costos controlados y aumentar sus márgenes operativos de manera sostenible.</p>		<p>resulta insuficiente para maximizar los beneficios operativos. La diferencia radica en la falta de un enfoque más proactivo en la constructora, lo que limita su capacidad de lograr una operación sostenible con mayor impacto positivo en la rentabilidad.</p>
<p>Rentabilidad Financiera</p>	<p>Quihui (2021) y Alva y Avalos (2021) mencionan que el control interno incide en la rentabilidad financiera al optimizar la administración de activos y garantizar un uso eficiente del capital. Al minimizar errores y fraudes, las empresas reducen pérdidas y evitan gastos innecesarios que impactan negativamente en su flujo de efectivo. Además, una gestión adecuada de costos permite mantener la estabilidad financiera, facilitando el cumplimiento de obligaciones y el acceso a nuevas oportunidades de financiamiento. Esto</p>	<p>El gerente señala que en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. se han alcanzado las metas financieras y se ha incrementado el nivel de ingresos en comparación con el año anterior, además de contar con acceso a financiamiento externo y obtener un retorno satisfactorio sobre la inversión en los proyectos. Sin embargo, no se realiza una revisión periódica de los estados financieros ni se ha logrado mantener un flujo de caja positivo, lo que revela deficiencias en la gestión financiera.</p>	<p>Se aprecia una coincidencia parcial en la incidencia del control interno sobre la rentabilidad financiera entre las micro y pequeñas empresas del sector servicios y la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., ya que en ambos casos se destaca la importancia de alcanzar metas financieras y optimizar el uso de los recursos para fortalecer la sostenibilidad. Sin embargo, mientras las micro y pequeñas empresas garantizan una gestión constante del flujo de caja y la reducción de costos</p>

	<p>contribuye a que las empresas puedan planificar estratégicamente, mejorar su solvencia y asegurar su sostenibilidad económica a largo plazo. Así también, Farje (2023) y Gómez (2023) indican que el control interno incide en la rentabilidad financiera al garantizar una gestión más transparente y eficiente de los recursos económicos, evitando desperdicios que afectan los márgenes de ganancia. La aplicación de controles claros permite reducir costos innecesarios y asegurar un flujo de efectivo estable. Además, al mantener información financiera precisa, las empresas pueden tomar decisiones estratégicas más acertadas y planificar con mayor eficacia. Esta estabilidad financiera facilita el cumplimiento de obligaciones, mejora la confianza del mercado y permite reinvertir en el desarrollo del negocio, fortaleciendo su sostenibilidad.</p>	<p>Esto afecta la rentabilidad al limitar la capacidad de anticipar y corregir problemas financieros de manera oportuna.</p>	<p>innecesarios, la empresa en estudio enfrenta dificultades en mantener un flujo de efectivo positivo y no realiza revisiones periódicas de sus estados financieros. Esta falta de control proactivo limita su capacidad para anticipar problemas financieros y responder de manera oportuna, afectando su estabilidad. En cambio, las micro y pequeñas empresas subrayan la importancia de una planificación eficiente basada en información financiera precisa, lo que permite mejorar la solvencia y facilitar la reinversión. La diferencia clave radica en que la empresa en estudio, aunque logra retornos positivos, necesita reforzar su gestión financiera para maximizar su rentabilidad a largo plazo.</p>
--	---	--	--

V. Discusión

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2023.

El control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios al proporcionar una estructura organizada que optimiza recursos, minimiza riesgos y mejora la eficiencia operativa. Las políticas claras y la separación de funciones previenen errores y fraudes, garantizando una gestión eficiente y la alineación con los objetivos estratégicos. Además, el control interno facilita la toma de decisiones con datos fiables y permite mantener la continuidad operativa mediante controles preventivos y correctivos que evitan interrupciones y pérdidas derivadas de los contratos. Estos resultados coinciden con los planteamientos de Cantaro (2021) y Lizonde y Rodríguez (2022), quienes destacan que una gestión adecuada del control interno fortalece la rentabilidad operativa al minimizar desperdicios, reducir costos y mejorar la eficiencia de los procesos. Asimismo, señalan que controles claros en inventarios, créditos y cobranzas garantizan una mayor estabilidad financiera. De igual manera, Farje (2023) y Gómez (2023) indican que el control interno incide en la rentabilidad al asegurar la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos, evitando desperdicios que afectan los márgenes de ganancia. La coincidencia entre estos resultados refuerza la importancia del control interno como una herramienta esencial para la sostenibilidad y competitividad de las empresas, permitiéndoles responder con mayor agilidad a los cambios en el entorno.

Además, el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios al garantizar un uso eficiente de los recursos y evitar desperdicios que afectan los márgenes de ganancia. La aplicación de controles claros optimiza la productividad y minimiza costos innecesarios, mientras que la supervisión constante asegura que las operaciones se realicen según lo planificado, evitando pérdidas e incumplimientos. Además, la transparencia en la información financiera facilita la toma de decisiones estratégicas y promueve una planificación eficaz, lo que contribuye a la estabilidad de las empresas. Estos resultados coinciden con los planteamientos de Quihui (2021) y Alva y Avalos (2021), quienes señalan que un control interno bien estructurado asegura operaciones alineadas con los objetivos organizacionales y minimiza errores y fraudes. Al mismo tiempo, resaltan que este control permite gestionar eficientemente los costos y optimizar el uso del capital, garantizando estabilidad financiera. De forma complementaria, Cantaro (2021) y

Lizonde y Rodríguez (2022) señalan que el control interno mejora la coordinación entre áreas y evita interrupciones, lo que incrementa la satisfacción del cliente y fortalece la competitividad. La evidencia demuestra que el control interno es fundamental para impulsar la rentabilidad, mantener operaciones eficientes y asegurar una gestión proactiva en el sector servicios.

Asimismo, el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios al asegurar una gestión eficiente de procesos operativos y financieros, puesto que la implementación de controles adecuados permite administrar inventarios, créditos y cobranzas con mayor precisión, evitando pérdidas y garantizando liquidez. Además, la gestión eficiente de los recursos optimiza la productividad, lo que se traduce en menores costos y mayores márgenes operativos. El cumplimiento de normas y la supervisión constante también son esenciales para mantener la estabilidad financiera y asegurar la satisfacción del cliente. Esto coincide con los planteamientos de Alarcón (2021) y Pinedo (2021), quienes señalan que el control interno garantiza la eficiencia operativa mediante políticas claras y la división de funciones, lo que minimiza errores y fraudes. También enfatizan que los controles preventivos y correctivos permiten mantener la continuidad operativa y evitar interrupciones que afectan la rentabilidad. De forma similar, Farje (2023) y Gómez (2023) señalan la importancia del control interno para asegurar que los procesos financieros y operativos se desarrollen según lo planificado, facilitando la toma de decisiones estratégicas y promoviendo la sostenibilidad empresarial. Estos resultados refuerzan la relevancia del control interno para optimizar recursos, reducir riesgos y mantener la competitividad en el sector servicios.

En la misma línea, el control interno influye en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios al mejorar tanto la eficiencia operativa como la gestión financiera. La implementación de controles adecuados en procesos administrativos minimiza errores, fraudes y pérdidas, asegurando un uso eficiente de los recursos. Además, la gestión correcta de activos y costos previene gastos innecesarios, lo que optimiza la rentabilidad. La supervisión continua permite alinear las operaciones con los objetivos organizacionales y mejorar la satisfacción del cliente, promoviendo la retención de contratos y nuevas oportunidades de negocio. Esto coincide con los planteamientos de Alarcón (2021) y Pinedo (2021), quienes señalan que un control interno efectivo garantiza la alineación de los procesos con los objetivos estratégicos, minimiza riesgos operativos y optimiza la planificación financiera. Del mismo modo, Farje (2023) y Gómez (2023) mencionan que los

controles claros y la supervisión constante aseguran el cumplimiento de los estándares operativos y fortalecen la confianza del mercado. En ambos estudios, el control interno no solo mejora la productividad y la calidad del servicio, sino que también permite una gestión proactiva de los riesgos, lo que contribuye a la sostenibilidad financiera y competitividad de las empresas en el mercado.

Con respecto a las bases teóricas, Alarcón (2021) destaca que la implementación de controles internos sólidos asegura la eficiencia operativa, minimiza riesgos y optimiza el uso de recursos, coincidiendo con la Teoría del Control Interno, la cual sostiene que los procedimientos internos no solo protegen los activos de la organización, sino que también mejoran la calidad de la información financiera y facilitan la toma de decisiones estratégicas (Hamed, 2023). Esta coincidencia refleja cómo una gestión adecuada del control interno impacta directamente en la estabilidad financiera y la sostenibilidad empresarial. Por otro lado, Farje (2023) señala la importancia de mantener un flujo eficiente de información entre las áreas de la empresa para optimizar la productividad y asegurar la satisfacción del cliente. Esto coincide con la Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas, que destaca la importancia de la flexibilidad y la comunicación interna para garantizar la viabilidad en mercados cambiantes (Galván et al., 2023). Los resultados confirman que las buenas prácticas de control interno no solo aseguran la eficiencia operativa, sino que también fortalecen la competitividad y sostenibilidad de las empresas a largo plazo.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.

El gerente de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. es consciente que el control interno incide en la rentabilidad al contribuir con la eficiencia operativa mediante la supervisión del uso de materiales y recursos, el control de costos y la capacitación del personal. Sin embargo, la falta de estrategias para reducir gastos innecesarios y la ausencia de monitoreo integral limitan su impacto positivo, lo que incrementa riesgos financieros y reduce los márgenes operativos. En cuanto al ambiente de control, el gerente señala la asignación eficiente de funciones y la evaluación del desempeño del personal, lo que contribuye a optimizar los recursos y mejorar la productividad. Esto es mencionado por Farje (2023), quien señala que un buen ambiente de control fomenta prácticas organizacionales coherentes, alineando las operaciones con los objetivos estratégicos y mejorando la eficiencia operativa. Ambos casos indican que una gestión

organizada promueve la rentabilidad al minimizar errores y fortalecer el compromiso de los colaboradores. En relación a la evaluación de riesgos, el gerente reconoce la falta de identificación formal de riesgos y medidas preventivas en la empresa, lo que aumenta su exposición a pérdidas financieras. Esto es señalado por Cantaro (2021), quien sostiene que una evaluación adecuada de riesgos minimiza imprevistos y garantiza la estabilidad financiera. La ausencia de un enfoque preventivo en la empresa en estudio limita su capacidad para anticipar problemas y corregir desviaciones, lo que afecta negativamente la rentabilidad al generar ineficiencias y posibles incumplimientos en los proyectos. Respecto a la información y comunicación, el gerente menciona que, si bien la información relevante se comunica de manera clara y los empleados comprenden los procedimientos establecidos, no existe un sistema efectivo para reportar irregularidades. Esta carencia es mencionada por Quihui (2021), quien afirma que una comunicación incompleta dificulta la detección y corrección oportuna de problemas, afectando la eficiencia operativa. En ambos casos se muestra que la falta de retroalimentación adecuada puede obstaculizar la toma de decisiones estratégicas y perjudicar la rentabilidad de la empresa al no gestionar de forma proactiva los problemas internos. En cuanto a las actividades de control, el gerente destaca que se realizan verificaciones sobre el uso de materiales y recursos, y se controlan los gastos y compras, lo que permite gestionar eficientemente los costos. Esto es señalado por Lizonde y Rodríguez (2022), quienes indican que los controles operativos evitan desperdicios y optimizan los procesos, mejorando la estabilidad financiera. En ambos casos se mencionan que la implementación de controles efectivos fortalece la rentabilidad al reducir costos innecesarios y facilitar decisiones fundamentadas. Y en cuanto a la supervisión o monitoreo, el gerente reconoce que, aunque se realiza un seguimiento del cumplimiento de procedimientos, no se evalúa la eficacia de los controles ni se adoptan medidas correctivas. Esto es mencionado por Gómez (2023), quien señala que una falta de monitoreo integral puede acumular riesgos e ineficiencias, afectando la sostenibilidad del negocio. En ambos casos, se evidencia que un control interno incompleto limita la capacidad de optimización continua y reduce la rentabilidad a largo plazo.

En cuanto a la rentabilidad operativa, el gerente menciona que, aunque se monitorean los costos operativos y se cumplen los plazos y presupuestos, la falta de estrategias para reducir costos innecesarios limita los márgenes operativos. Esto es señalado por Cantaro (2021), quien señala que la eficiencia operativa y la reducción de desperdicios son fundamentales para mejorar los márgenes de rentabilidad. Asimismo, Lizonde y Rodríguez (2022) indican

que el control interno permite una mejor gestión de inventarios y recursos, lo que evita pérdidas y optimiza la productividad. La experiencia de la constructora refleja que, si bien los controles existentes aseguran cierta eficiencia, la ausencia de un enfoque más proactivo en la gestión de costos reduce el impacto positivo en la rentabilidad operativa. Respecto a la rentabilidad financiera, el gerente destaca que la empresa ha alcanzado sus metas financieras y ha incrementado sus ingresos, además de obtener financiamiento externo cuando lo necesita. Sin embargo, identifica como limitante la falta de revisión periódica de los estados financieros y la dificultad para mantener un flujo de caja positivo. Esto es planteado por Pinedo (2021), quien menciona que una gestión financiera eficiente requiere un control constante de los recursos y una evaluación periódica de las finanzas para evitar problemas de liquidez. Además, Quihui (2021) señala que la rentabilidad financiera se potencia mediante una planificación basada en datos precisos y un monitoreo continuo del flujo de caja. Tanto en la rentabilidad operativa como en la financiera, la empresa muestra logros importantes, pero enfrenta desafíos relacionados con la gestión proactiva. La falta de medidas correctivas oportunas y estrategias para optimizar costos reduce la efectividad de los controles internos en ambas áreas. Esto refleja que, aunque el control interno contribuye a alcanzar ciertos objetivos financieros y operativos, su impacto total en la rentabilidad podría maximizarse mediante una mayor rigurosidad en el seguimiento de costos y finanzas. Esto es planteado por Farje (2023), quien menciona que un control interno más exhaustivo que incluya evaluaciones constantes facilitaría la toma de decisiones estratégicas y permitiría optimizar la sostenibilidad financiera, garantizando así un mejor desempeño a largo plazo.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.

El *ambiente de control* es importante para asegurar la eficiencia operativa y la alineación de las actividades con los objetivos estratégicos de la empresa, puesto que estableciendo funciones claras y evaluando el desempeño del personal se garantizaría una asignación adecuada de tareas y se reducirían los errores. Además, la promoción de valores éticos y una cultura organizacional comprometida fortalecerán el trabajo en equipo y fomentarán prácticas coherentes en toda la organización. Un buen ambiente de control va a permitir optimizar recursos, reducir riesgos y mejorar la productividad, impactando positivamente en la rentabilidad. Analizando los *objetivos específicos 1 y 2*, y en relación

con el ambiente de control, se observa que tanto las micro y pequeñas empresas del sector servicios como la empresa en estudio reconocen la importancia de mantener una cultura organizacional basada en la responsabilidad y alineación con los objetivos estratégicos. Sin embargo, mientras que en las micro y pequeñas empresas se valora la transparencia en toda la organización, en la empresa en estudio se prioriza la productividad mediante la evaluación continua del desempeño. Esto es señalado por Lizonde y Rodríguez (2022), quienes señalan que la asignación eficiente de funciones minimiza riesgos operativos y mejora la rentabilidad. De forma similar, Cantaro (2021) menciona que mantener prácticas coherentes en el entorno organizacional optimiza recursos y fortalece la gestión. Por otro lado, Quihui (2021) indica que el ambiente de control debe ir acompañado de procedimientos claros para evitar inconsistencias.

La *evaluación de riesgos* es importante para minimizar imprevistos y mantener la estabilidad financiera en las empresas, puesto que identificar amenazas de manera oportuna permite anticipar soluciones y evitar pérdidas operativas. Sin embargo, cuando no se gestionan adecuadamente los riesgos, las empresas enfrentan mayores dificultades para responder a cambios en el mercado, lo que afecta la rentabilidad. Un enfoque preventivo en la evaluación de riesgos fortalece la toma de decisiones y mejora la eficiencia operativa, asegurando una gestión más estable y competitiva a largo plazo. Analizando los *objetivos específicos 1 y 2*, y en relación con la evaluación de riesgos, se evidencia que las micro y pequeñas empresas del sector servicios suelen identificar amenazas y aplicar medidas preventivas, lo que les permite asegurar eficiencia operativa y estabilidad financiera. En cambio, la empresa en estudio no existe un proceso formal para evaluar riesgos ni se adoptan acciones preventivas, lo que incrementa la exposición a pérdidas e ineficiencias. Esto refleja una debilidad en su control interno, afectando su capacidad para evitar incumplimientos en los proyectos. Esto es planteado por Pinedo (2021), quien señala que una gestión adecuada de riesgos permite minimizar pérdidas y garantizar la sostenibilidad del negocio. Además, Farje (2023) señala que anticipar riesgos asegura la continuidad de las operaciones y evita interrupciones que podrían afectar la competitividad. Gómez (2023) también menciona la importancia de revisar y gestionar riesgos periódicamente para fortalecer la estabilidad financiera y optimizar la rentabilidad, algo que la empresa en estudio debe mejorar.

Las *actividades de control* garantizan la correcta ejecución de procesos y asegurar la eficiencia operativa, ya que implementar verificaciones periódicas y establecer procedimientos claros para la autorización de gastos y compras permite optimizar recursos

y evitar desperdicios. Además, el control sobre la exactitud de la información financiera facilita la toma de decisiones fundamentadas y mejora la estabilidad económica. Sin estas actividades, las empresas se exponen a fraudes e ineficiencias que afectan su rentabilidad, reduciendo su capacidad para mantener operaciones sostenibles y competitivas. Analizando los *objetivos específicos 1 y 2*, y en relación con las actividades de control, tanto las micro y pequeñas empresas del sector servicios como la empresa en estudio coinciden en que estas actividades garantizan la eficiencia operativa mediante procedimientos claros que optimizan el uso de recursos y controlan gastos innecesarios. Esto es planteado por Farje (2023), quien sostiene que los controles internos eficientes previenen errores y fortalecen la rentabilidad mediante la reducción de costos operativos. De manera similar, Lizonde y Rodríguez (2022) señalan que el control sobre inventarios y gastos asegura una gestión coherente, lo que permite mantener estabilidad financiera y aumentar los márgenes de rentabilidad. Por su parte, Cantaro (2021) indica que una adecuada supervisión de las actividades operativas minimiza desperdicios y evita pérdidas, promoviendo una gestión más sostenible. Si bien la empresa en estudio se enfoca en controles financieros y verificaciones periódicas, mientras las micro y pequeñas empresas priorizan la respuesta rápida a cambios del mercado, ambas comparten el objetivo de lograr estabilidad y sostenibilidad a través de un control eficiente.

La *información y comunicación* asegura una gestión eficiente, ya que garantiza que los datos relevantes fluyan oportunamente entre las áreas de la empresa, puesto que cuando la información es clara y precisa, facilita la toma de decisiones estratégicas y mejora la coordinación operativa, evitando errores y retrasos. Sin embargo, la ausencia de sistemas que permitan reportar problemas limita la capacidad de detectar irregularidades a tiempo, generando riesgos ocultos que pueden afectar la rentabilidad y reducir la eficiencia en la gestión interna. Analizando los *objetivos específicos 1 y 2*, y en relación con la información y comunicación, se observa que tanto las micro y pequeñas empresas del sector servicios como la empresa en estudio reconocen la importancia de transmitir información clara y oportuna para coordinar procesos y mejorar la eficiencia operativa. Sin embargo, mientras las micro y pequeñas empresas destacan la necesidad de contar con mecanismos de retroalimentación para responder a imprevistos y ajustar estrategias, la empresa en estudio carece de un sistema efectivo para reportar problemas, lo que limita su capacidad de identificar y corregir irregularidades rápidamente. Esto es señalado por Alva y Avalos (2021), quienes advierten que sin canales adecuados de comunicación interna, se dificultan las decisiones proactivas ante situaciones críticas. Además, Pinedo (2021) señala que la

información precisa es esencial para optimizar recursos y evitar pérdidas operativas. Por otro lado, Quihui (2021) indica que una comunicación deficiente puede generar riesgos ocultos, afectando la rentabilidad.

La *supervisión o monitoreo* asegura que los procesos se mantengan alineados con los objetivos organizacionales y se realicen de manera eficiente, ya que un seguimiento constante permite identificar desviaciones y aplicar correcciones oportunas, evitando pérdidas operativas y financieras. Además, garantiza la calidad del servicio, lo que fortalece la satisfacción del cliente y promueve la estabilidad financiera. Sin un monitoreo adecuado, se acumulan riesgos e ineficiencias, afectando la rentabilidad y limitando la capacidad de respuesta de la empresa ante imprevistos. Analizando los *objetivos específicos 1 y 2*, y en relación con la supervisión o monitoreo, se evidencia una diferencia significativa en cómo esta práctica incide en la rentabilidad entre las micro y pequeñas empresas del sector servicios y la empresa en estudio. Mientras que las micro y pequeñas empresas destacan un monitoreo continuo que permite identificar y corregir desviaciones de manera oportuna, la empresa en estudio limita su supervisión al cumplimiento de políticas, sin evaluar la eficacia de los controles ni adoptar medidas correctivas. Esto es señalado por Pinedo (2021), quien resalta que un monitoreo deficiente obstaculiza la toma de decisiones proactivas, acumulando riesgos y afectando la rentabilidad. Lizonde y Rodríguez (2022) mencionan que una supervisión activa garantiza la eficiencia operativa y mejora la competitividad al permitir ajustes estratégicos inmediatos. Además, Cantaro (2021) indica que el monitoreo constante refuerza la calidad del servicio, fortaleciendo la estabilidad financiera. La carencia de este enfoque preventivo y correctivo en la empresa en estudio limita su capacidad para optimizar procesos y evitar pérdidas, afectando su sostenibilidad.

La *rentabilidad operativa* se fortalece cuando las empresas implementan controles que optimizan los recursos y reducen costos innecesarios, ya que una correcta supervisión de los procesos operativos y el cumplimiento de plazos y presupuestos aseguran una gestión eficiente. Sin embargo, la falta de estrategias para reducir gastos limita el crecimiento de los márgenes operativos. Mantener una operación sostenible implica responder rápidamente a cambios del mercado y asegurar la calidad del servicio, por ello una correcta gestión de los costos y recursos contribuye a una mayor estabilidad y competitividad empresarial. Analizando los *objetivos específicos 1 y 2*, y en relación con la rentabilidad operativa, se evidencia que tanto las micro y pequeñas empresas del sector servicios como la empresa en estudio reconocen la importancia de controlar procesos y costos operativos para optimizar

recursos y mantener eficiencia. Sin embargo, la diferencia radica en que, mientras las micro y pequeñas empresas implementan controles preventivos y correctivos que garantizan continuidad y mejoras en sus márgenes operativos, la empresa en estudio no cuenta con estrategias claras para reducir costos innecesarios ni maximizar sus beneficios operativos. Esto es señalado por Farje (2023), quien destaca que la aplicación de controles permite mantener márgenes sostenibles al evitar desperdicios. Asimismo, Quihui (2021) advierte que la falta de un enfoque proactivo en la gestión operativa afecta negativamente la rentabilidad, al no optimizar procesos de manera integral. Por otro lado, Gómez (2023) señala que la capacitación del personal mejora la eficiencia operativa, pero si no se acompaña de estrategias de reducción de costos, el impacto en los márgenes será limitado.

La *rentabilidad financiera* se ve directamente afectada por la capacidad de una empresa para gestionar de manera eficiente sus recursos y mantener un flujo de caja estable. La implementación de controles internos permite mejorar la transparencia financiera, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, la falta de revisiones periódicas de los estados financieros y la ausencia de estrategias para mantener un flujo de caja positivo pueden limitar la capacidad de una empresa para anticipar problemas financieros y asegurar su estabilidad a largo plazo. Analizando los *objetivos específicos 1 y 2*, y en relación con la rentabilidad financiera, se evidencia que, tanto en las micro y pequeñas empresas del sector servicios como en la empresa en estudio, se reconoce la importancia de alcanzar metas financieras y utilizar eficientemente los recursos para asegurar la sostenibilidad. Sin embargo, la diferencia radica en que las micro y pequeñas empresas mantienen un flujo de caja positivo mediante controles de prevención, mientras que la empresa en estudio presenta deficiencias en esta área, limitando su capacidad para anticipar problemas financieros. Esto es expuesto por Cantaro (2021), quien menciona que una gestión adecuada del flujo de caja es esencial para mantener la estabilidad financiera. Además, Lizonde y Rodríguez (2022) señalan que una revisión periódica de los estados financieros permite detectar áreas de mejora y optimizar la planificación. Por otro lado, Alarcón (2021) indica que el control financiero constante no solo garantiza la sostenibilidad, sino que también facilita la reinversión estratégica, algo que la empresa en estudio debe reforzar para mejorar su rentabilidad a largo plazo.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se determinó que las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú presentan deficiencias en la implementación de sistemas de control interno, lo que impacta negativamente en su rentabilidad. Las empresas carecen de procedimientos claros para gestionar eficientemente sus recursos, enfrentan dificultades para prevenir fraudes y errores, y muestran debilidades en la toma de decisiones estratégicas debido a información incompleta o poco fiable. Estas carencias generan un uso ineficiente de los recursos, incrementan los costos operativos y dificultan la continuidad de las operaciones, afectando su competitividad en el mercado. Diversos autores coinciden en que un control interno efectivo fortalece la estabilidad financiera y operativa, al proporcionar herramientas que optimizan los procesos internos, reducen riesgos y promueven la eficiencia. Las investigaciones han demostrado que la ausencia de controles preventivos y correctivos limita la capacidad de las empresas para adaptarse a los cambios del entorno, afectando su sostenibilidad. La falta de políticas claras, seguimiento continuo y capacitación del personal impide que las organizaciones alcancen su máximo potencial en términos de rentabilidad. Se concluye que un sistema de control interno adecuado no solo asegura la transparencia en la gestión, sino que también es esencial para maximizar la eficiencia operativa y mejorar los márgenes financieros, permitiendo a las empresas mantenerse competitivas y garantizar su crecimiento sostenible a largo plazo.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye que el control interno en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. tiene una incidencia parcial en su rentabilidad, mostrando avances en ciertas áreas, pero también limitaciones significativas. La empresa ha implementado actividades de control que permiten gestionar eficientemente el uso de materiales, autorizar gastos y garantizar la exactitud de la información financiera, lo que contribuye a mantener cierta estabilidad operativa y facilita la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, enfrenta deficiencias notorias en la evaluación de riesgos, ya que no identifica ni monitorea formalmente las amenazas que podrían afectar sus objetivos, lo que incrementa su vulnerabilidad ante pérdidas financieras e imprevistos en los proyectos. Además, aunque se comunica de manera clara la información operativa y los empleados comprenden las políticas internas, la ausencia de un sistema de retroalimentación limita la detección oportuna de problemas. Esta falta de monitoreo y de medidas correctivas impide una mejora continua,

acumulando riesgos operativos que afectan la eficiencia y rentabilidad a largo plazo. La empresa logra cumplir plazos y presupuestos, pero la falta de estrategias proactivas para reducir costos innecesarios y mejorar márgenes operativos restringe su capacidad para maximizar los beneficios económicos. Asimismo, aunque ha alcanzado metas financieras y mantiene un nivel positivo de ingresos, la inestabilidad del flujo de caja refleja una gestión financiera insuficiente. Estas debilidades evidencian que, si bien la empresa cuenta con elementos de control, es fundamental reforzar su sistema interno mediante una gestión más preventiva y correctiva, orientada a garantizar una mayor eficiencia y rentabilidad sostenida.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Se concluye que, al comparar la incidencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C., se evidencian tanto similitudes como diferencias significativas, en ambos casos, el control interno contribuye a mejorar la eficiencia operativa mediante procedimientos claros que optimizan recursos, reducen desperdicios y controlan gastos, lo que impacta favorablemente en la estabilidad financiera y operativa. Sin embargo, las micro y pequeñas empresas se destacan por implementar sistemas de evaluación de riesgos más preventivos y flexibles, lo que les permite anticipar amenazas, corregir desviaciones rápidamente y mantener una mayor competitividad en mercados volátiles. Por el contrario, la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. presenta debilidades en la gestión de riesgos y supervisión continua, lo que limita su capacidad para detectar problemas a tiempo y aplicar mejoras estratégicas. Si bien la empresa en estudio logra cumplir con plazos y presupuestos, así como alcanzar metas financieras, su falta de proactividad en la reducción de costos y gestión del flujo de caja refleja una debilidad que afecta su rentabilidad sostenida. Las micro y pequeñas empresas, por su parte, enfatizan la importancia de la retroalimentación constante para ajustar sus operaciones de manera eficiente, mientras que la constructora carece de mecanismos formales para reportar problemas o irregularidades, lo que genera ineficiencias acumuladas. La comparación evidencia que, aunque ambas realidades reconocen la importancia del control interno, las micro y pequeñas empresas del sector servicios muestran una mayor capacidad de respuesta, mientras que la empresa en estudio debe reforzar su enfoque preventivo y correctivo para garantizar una operación más rentable y sostenible en el tiempo.

6.4. Respecto al objetivo general

Se concluye que el control interno tiene una incidencia en la rentabilidad tanto de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú como de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. Si bien en ambas realidades se reconoce que la implementación de controles organizacionales mejora la eficiencia operativa y financiera, existen variaciones en la manera en que se gestionan las dimensiones críticas del control interno. Las micro y pequeñas empresas tienden a mantener una gestión preventiva que les permite optimizar recursos, minimizar riesgos y responder rápidamente a cambios del mercado, asegurando una estabilidad financiera sostenible. Por otro lado, la empresa en estudio presenta controles básicos, pero con deficiencias en la evaluación de riesgos, la supervisión y la retroalimentación interna, lo que limita su capacidad para anticiparse a problemas y maximizar sus márgenes de rentabilidad. Mientras las micro y pequeñas empresas priorizan la adaptabilidad y la continuidad operativa para mejorar su competitividad, la empresa en estudio se enfoca en procesos formales que, aunque garantizan el cumplimiento de plazos y presupuestos, no logran consolidar una gestión financiera. Estas diferencias reflejan que la ausencia de un control interno integral en la constructora incrementa su exposición a pérdidas y afecta su rentabilidad a largo plazo, mientras que las micro y pequeñas empresas se benefician de una gestión más flexible y orientada hacia la prevención de riesgos. En ambos casos, un control interno efectivo resulta fundamental para alcanzar una operación eficiente y sostenible, demostrando que su implementación adecuada es esencial para la estabilidad y el crecimiento continuo del negocio.

VII.Recomendaciones

- Se recomienda que tanto las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú como la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. implementen sistemas de control interno más integrales y adaptativos. Estas organizaciones deben diseñar controles preventivos y correctivos adecuados para cada proceso crítico. Para lograrlo, es necesario realizar un diagnóstico inicial que identifique los puntos débiles en las áreas operativas y financieras, seguido de la elaboración de manuales de procedimientos claros. Además, se debe capacitar al personal en la importancia del control interno, promoviendo una cultura organizacional basada en la responsabilidad y el compromiso. La implementación debe realizarse mediante sistemas de supervisión y retroalimentación continua, utilizando herramientas tecnológicas que faciliten el monitoreo de los indicadores clave de rentabilidad. Esto será beneficioso para ambas partes, ya que optimizarán sus recursos, reducirán riesgos y garantizarán operaciones más eficientes.
- Se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector servicios desarrollar un sistema de control interno que incluya procedimientos preventivos y medidas correctivas, para asegurar una gestión eficiente de sus recursos y mejorar su rentabilidad. Deben iniciar estableciendo políticas claras de control interno que incluyan la segregación de funciones y el control sobre inventarios y finanzas. Para hacerlo, pueden apoyarse en la elaboración de manuales operativos que definan roles y responsabilidades específicas. Es fundamental contar con tecnología adecuada que facilite la toma de decisiones mediante información financiera precisa y en tiempo real. Además, la capacitación constante del personal es clave para que comprendan los procedimientos y contribuyan al cumplimiento de los objetivos estratégicos. Esto será beneficioso para las micro y pequeñas empresas, ya que permitirá reducir errores operativos y financieros, mantener la eficiencia en las operaciones y mejorar su posición competitiva al lograr una mayor estabilidad y crecimiento sostenible.
- Se recomienda a la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. fortalecer su control interno mediante la implementación de un sistema de evaluación de riesgos y supervisión continua. Para hacerlo, es necesario definir un proceso estructurado de identificación y monitoreo de riesgos operativos y financieros, con indicadores específicos que permitan anticipar amenazas. Se recomienda que se adopten plataformas digitales para la gestión de riesgos y se establezcan comités de evaluación periódica que revisen el desempeño de los controles internos implementados. Además, se debe crear un

sistema de retroalimentación interna que permita a los empleados reportar problemas o irregularidades de forma anónima y segura. Esto será beneficioso para la empresa, ya que minimizará riesgos financieros, optimizará la toma de decisiones y asegurará una operación más eficiente. Con estos cambios, la empresa podrá no solo reducir pérdidas operativas sino también mejorar su capacidad de respuesta ante imprevistos y mantener su rentabilidad de manera sostenible.

- Se recomienda a las micro y pequeñas empresas y a la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. integrar mejores prácticas de control interno que consideren las fortalezas de cada tipo de gestión. La empresa en estudio debe adoptar un enfoque preventivo en la gestión de riesgos, como el que aplican las microempresas, mediante evaluaciones frecuentes y medidas proactivas. Por su parte, las micro y pequeñas empresas pueden beneficiarse del cumplimiento riguroso de plazos y presupuestos, como lo hace la empresa constructora, mediante una planificación detallada de sus operaciones. Para implementar esta recomendación, es fundamental establecer un proceso de intercambio de buenas prácticas a través de alianzas estratégicas o programas de capacitación entre empresas del sector. Esto será beneficioso para ambas partes, ya que la integración de enfoques preventivos y correctivos garantizará una operación más eficiente, reduciendo riesgos y maximizando los márgenes de rentabilidad.

Referencias bibliográficas

- Abaidoo, R. & Agyapong, E. (2023). Inflation uncertainty, macroeconomic instability and the efficiency of financial institutions. *Journal of Economics and Development*, 25(2), 134-152. <https://doi.org/10.1108/JED-09-2022-0166>
- Abdul, O., Ihechere, A. & Idemudia, C. (2024). SMEs as catalysts for economic development: Navigating challenges and seizing opportunities in emerging markets. *GSC Advanced Research and Reviews*, 19(3), 325-335. <https://doi.org/10.30574/gscarr.2024.19.3.0230>
- AL-Dosari, K. & Fetais, N. (2023). Risk-management framework and information-security systems for small and medium enterprises (SMEs): A meta-analysis approach. *Electronics*, 12(17), 1-22. <https://doi.org/10.3390/electronics12173629>
- Alarcón, O. (2021). *Control interno y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras, Lima 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91238>
- Aldubhani, M., Wang, J., Gong, T., & Maudhah, R. (2022). Impact of working capital management on profitability: Evidence from listed companies in Qatar. *Journal of Money and Business*, 2(1), 70-81. <https://doi.org/10.1108/JMB-08-2021-0032>
- Alshaiti, H. (2023). Influences of internal control on enterprise performance: Does an information system make a difference? *Journal of Risk and Financial Management*, 16(12), 1-18. <https://doi.org/10.3390/jrfm16120518>
- Almashhadani, M. (2021). Internal Control Mechanisms, CSR, and Profitability: A Discussion. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 10(12), 38-42. [https://www.ijbmi.org/papers/Vol\(10\)12/Ser-2/E1012023842.pdf](https://www.ijbmi.org/papers/Vol(10)12/Ser-2/E1012023842.pdf)
- Alva, C. & Avalos, M. (2021). *Efecto del control interno en la rentabilidad de una empresa de transportes del distrito de Trujillo, 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81240>
- Aviva, J. (2022). The effect of risk-based audit, internal control system and organizational commitment to fraud prevention with ethical considerations as moderating variables: Empirical study on state-owned enterprises in Palembang City. *Journal of Accounting and Taxation*, 2(2), 55-69. <https://doi.org/10.47747/jat.v2i2.688>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Patria. <https://n9.cl/dbo8>

- Barna, L., Lonescu, B. & Lonescu, L. (2021). The relationship between the implementation of ERP systems and the financial and non-financial reporting of organizations. *Sustainability*, 13(21), 1-17. <https://doi.org/10.3390/su132111566>
- Belloso, L., Fernández, N. & Álvarez, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *Revista Científica Multidisciplinaria IPSA Scientia*, 6(1), 81-99. <https://doi.org/10.25214/27114406.1055>
- Cámara de Comercio de Lima. (2023). Las mypes son el motor de la economía con un aporte del 25 % del PBI. La Cámara. <https://lacamara.pe/las-mypes-son-el-motor-de-la-economia-con-un-aporte-del-25-del-pbi/>
- Cantaro, D. (2021). *Control interno y la rentabilidad en la Cooperativa de Ahorro y Crédito QollqeWasi Ltda., Huaraz - 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/88296>
- Cenpromype (2022). *Informe 2022: Digitalización y desarrollo sostenible en las mipymes de la región SICA*. <https://centrorecursos.cenpromype.org/documento/503051ae-63e4-4ee8-9f6a-8ebd17792931/resumen-ejecutivo-informe-2022-digitalizacion-y-desarrollo-sostenible/>
- Comisión Europea. (2023). *Entrepreneurship and small and medium-sized enterprises (SMEs)*. European Commission. https://single-market-economy.ec.europa.eu/smes/sme-definition_en
- Consultancy UK (2023). *Trends for consulting firms in 2023: Maximizing margins and profit*. <https://www.consultancy.uk/news/34633/trend-for-consulting-firms-in-2023-maximising-margins-and-profit>
- COSO (2014). *Control interno-marco integrado*. España: Instituto de Auditores Internos de España. https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_cl_insitu_CAIGG_ane2.pdf
- Durst, S., Svensson, A. & Palacios, M. (2021). Peruvian small and medium-sized enterprises in times of crisis - Or what is happening over time? *Sustainability*, 13(24), 1-17. <https://doi.org/10.3390/su132413560>
- Eccoña, K. (2022). *Control de inventario y rentabilidad de la empresa comercial inversiones APU S.R.L., Ayacucho -2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Alas Peruanas]. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/13133>
- Endris, E. & Kassegn, A. (2022). The role of micro, small and medium enterprises (MSMEs) to the sustainable development of sub-Saharan Africa and its challenges: A

- systematic review of evidence from Ethiopia. *Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 11(20), 1-18. <https://doi.org/10.1186/s13731-022-00221-8>
- Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación. *Mendive. Revista de Educación*, 16(1), 122-139. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962018000100122
- Galván, N., Casa, A., De Castro, Z., Ducusin, G. & Sustuedo, R. (2023). Bookkeeping practices of micro and small business enterprises in the municipality of Bauang, La Union. *Ascendens Asia Singapore – Union Christian College Philippines Journal of Multidisciplinary Research Abstracts*, 5(1), 31. <https://ojs.aaresearchindex.com/index.php/aasgucphjmra/article/view/12596>
- Gómez, J. (2022). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/29586>
- Hamed, R. (2023). The role of internal control systems in ensuring financial performance sustainability. *Sustainability*, 15(13), 1-18. <https://doi.org/10.3390/su151310206>
- Hansson, C. & Abrantes, B. (2023). Strategic Adaption (Capabilities) and the Responsiveness to COVID-19's Business Environmental Threats. In: Abrantes, B.F., Madsen, J.L. (eds) *Essentials on Dynamic Capabilities for a Contemporary World. Studies on Entrepreneurship, Structural Change and Industrial Dynamics*. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-031-34814-3_1
- Heenkenda, H., Xu, F., Kulathunga, K. & Senevirathne, W. (2022). The role of innovation capability in enhancing sustainability in SMEs: An emerging economy perspective. *Sustainability*, 14(17), 1-22. <https://doi.org/10.3390/su141710832>
- Huanco, O. & Huarcaya, W. (2022). Sistema de control interno y rentabilidad de las MYPES del rubro ferretero, distrito Jesús Nazareno-Ayacucho, periodo 2022 [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/112644>
- Kallmuenzer, A., Mikhaylov, A., Chelaru, M. & Czakon, W. (2024). Adoption and performance outcome of digitalization in small and medium-sized enterprises. *Review of Managerial Science*. 1-28. <https://doi.org/10.1007/s11846-024-00744-2>
- Farje, E. (2023). *Control interno y la rentabilidad en la empresa Lalo Travel Servicios Turísticos E.I.R.L. Huaraz, 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo].

- Repositorio Institucional.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/142352>
- Gómez, J. (2023). *El financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio "Institución Educativa Privada San Cristóbal de Huamanga" E.I.R.L. - Ayacucho, 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35309>
- Karim, A. (2020). *Internal control (IC) system in SMEs: Challenges and implications for SMEs in the manufacturing sector in Malaysia* [PhD thesis, De Montfort University]. De Montfort University Digital Repository.
<https://dora.dmu.ac.uk/handle/2086/20701>
- Kayakus, M., Tutcu, B., Terzioglu, M., Talaş, H. & Ünal Uyar, G. (2023). ROA and ROE forecasting in iron and steel industry using machine learning techniques for sustainable profitability. *Sustainability*, 15(9), 1-14.
<https://doi.org/10.3390/su15097389>
- Khelil, I. (2023). The working relationship between internal and external auditors and the moral courage of internal auditors: Tunisian evidence. *Arab Gulf Journal of Scientific Research*, 41(4), 462-477. <https://doi.org/10.1108/AGJSR-07-2022-0121>
- La República (2023). *Micro y pequeña empresa | Sunafil: ¿Cuáles son los beneficios a los que accede una mype al formalizarse?* La República.
<https://larepublica.pe/economia/2023/10/23/micro-y-pequena-empresa-sunafil-cuales-son-los-beneficios-a-los-que-accede-una-mype-al-formalizarse-mtpe-onp-remype-essalud-afp-1996975>
- Lizonde, S. & Rodríguez, G. (2022). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad del sector gastronómico de Villa María del Triunfo, Lima, período 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/102710>
- Lliphroni, R. (2021). *Improving survival of micro & small firms in Latin America during COVID-19 via SRM and CRM strategies*. MIT Libraries.
<https://hdl.handle.net/1721.1/130977>
- Lubis, H., Sari, M., Ramadhany, A., Ovami, D. & Brutu, I. (2024). Effect of internal audit, internal control, and audit quality on fraud prevention: Evidence from the public

- sector in Indonesia. *Problems and Perspectives in Management*, 22(2), 40-50. [https://doi.org/10.21511/ppm.22\(2\).2024.04](https://doi.org/10.21511/ppm.22(2).2024.04)
- Melean, R. & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: Reflexiones sobre su génesis. *Retos*, 11(21), 151-169. <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>
- Mishrif, A. & Khan, A. (2023). *Technology adoption as survival strategy for small and medium enterprises during COVID-19. Journal of Innovation and Entrepreneurship*. <https://innovation-entrepreneurship.springeropen.com/articles/10.1186/s13731-023-00317-9>
- Nqala, L. & Musikavanhu, T. (2023). Using Internal Controls Systems for Small and Medium Enterprise Sustainability in a Developing Nation. *Expert Journal of Business and Management*, 11(1), 60-65. <https://business.expertjournals.com/23446781-1105/>
- Opiyo, L. (2023). *Effectiveness of internal control systems on fraud detection and prevention among small and medium-sized enterprises in Nairobi, Kenya* [Master's thesis, Strathmore University]. <http://hdl.handle.net/11071/13427>
- Organización Internacional del Trabajo - OIT (2021). *MYPE digital. Cómo la digitalización puede generar un crecimiento productivo para las micro y pequeñas empresas*. <https://www.oitcinterfor.org/recursos/publicaciones/MypeDigital>
- Peng, Y., Ahmad, S., Ahmad, A., Al Shaikh, M., Daoud, M., & Alhamdi, F. (2023). Riding the waves of artificial intelligence in advancing accounting and its implications for sustainable development goals. *Sustainability*, 15(19), 1-12. <https://doi.org/10.3390/su151914165>
- Pinedo, L. (2021). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8568>
- Quaye, M. (2020). Safeguarding internal control and profitability at Akim Bosome Rural Bank-Akim oda through digital services. *International Journal of Computing, Programming and Database Management*, 1(1), 41-49. <https://doi.org/10.33545/27076636.2020.v1.i1a.66>
- Quihui, E. (2021). *Control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga-2018. Caso restaurant el jardín del Ecanto* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de

- Chimbote]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24168>
- Quinde, M. & Quinde, J. (2023). Providing micro and small retail enterprises with business intelligence tools: A case study in Peru. *Universal Access in the Information Society*.
<https://doi.org/10.1007/s10209-023-01073-z>
- Quispe, N. (2022). Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S. A., Ayacucho, 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Continental].
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12437>
- Rounaghi, M., Jarrar, H. & Dana, L. (2021). Implementation of strategic cost management in manufacturing companies: overcoming costs stickiness and increasing corporate sustainability. *Future Business Journal*, 7(1), 1-8. <https://doi.org/10.1186/s43093-021-00079-4>
- Serrasqueiro, Z., Pinto, B. & Sardo, F. (2023). SMEs growth and profitability, productivity and debt relationships. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 28(56), 404-419. <https://doi.org/10.1108/JEFAS-01-2022-0018>
- Soto, R. (2023). *Control interno y rentabilidad en las MYPES, caso carpintería - maderera "Quispe", Ayacucho, 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31918>
- Thrassou, A., Uzunboylu, N., Vrontis, D. & Christofi, M. (2020). Digitalization of SMEs: A Review of Opportunities and Challenges. In: Thrassou, A., Vrontis, D., Weber, Y., Shams, S.M.R., Tsoukatos, E. (eds) *The Changing Role of SMEs in Global Business*. Palgrave Studies in Cross-disciplinary Business Research, In Association with EuroMed Academy of Business. Palgrave Macmillan, Cham.
https://doi.org/10.1007/978-3-030-45835-5_9
- Uladech (2024). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001*.
<https://www.uladech.edu.pe/launiversidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>
- Uwineza, F., Maringa, E. & Mbanzamahoro, H. (2022). The effect of internal control system on the profitability of small medium enterprises in Rwanda. A case of Cetraf Ltd (2016-2019). *The Strategic Journal of Business & Change Management*, 9 (2), 1 – 23. <https://strategicjournals.com/index.php/journal/article/view/2246>

- Vu, Q. & Nga, N. (2022). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*, 45, 1-6.
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>
- Wang, N., Cui, D., & Jin, C. (2023). The value of internal control during a crisis: Evidence from enterprise resilience. *Sustainability*, 15(1), 1-18.
<https://doi.org/10.3390/su15010513>
- Xie, Z., Liu, X., Najam, H., Fu, Q., Abbas, J., Comite, U., Cismas, L. & Miculescu, A. (2022). Achieving financial sustainability through revenue diversification: A green pathway for financial institutions in Asia. *Sustainability*, 14(6), 1-16.
<https://doi.org/10.3390/su14063512>

Anexos

Anexo 1. Documento de recojo de datos



Chimbote, 21 de septiembre del 2024

CARTA N° 0000001725- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**MALDONADO CORDOVA EDGARD
CONSTRUCTORA INGENIEROS MALDONADO S.A.C.**

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 LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA INGENIEROS MALDONADO S.A.C. – AYACUCHO, 2023, que involucra la recolección de información/datos en GERENTE GENERAL, a cargo de HAYDEE FUENTES NAJARRO, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 420729785, durante el período de 26-08-2024 al 18-09-2024.

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.



Dr. NILO VELASQUEZ CASTILLO
Coordinador de Gestión de Investigación

Anexo 02. Carta de autorización

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Ayacucho, 19 de octubre del 2024

Oficio N° 0030 - 2024

Dr. Nilo Velásquez Castillo
Coordinación de Gestión de Investigación
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Presente. -

Asunto: **Aceptación para el desarrollo de la investigación**
Referencia: **CARTA N° 0000001725- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA**

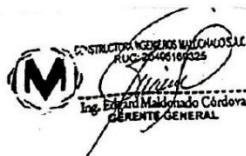
A través de la presente, me dirijo a usted para hacerle llegar un cordial saludo en nombre de mi empresa **Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C** ubicado en: Prol. San MARTIN NRO 370 (MZ G LOTE 2 AYACUCHO –HUAMANGA-AYACUCHO.

Me complace informarle que el Sra. **Haydee Fuentes Najarro** con DNI: 42729785, egresado del Programa de Estudios de Contabilidad, ha presentado una carta de acuerdo al asunto de referencia donde solicita autorización para el recojo de datos de la investigación titulada: **El control interno y su incidencia en la Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C – Ayacucho, 2023.**

Por tal motivo, se acepta lo solicitado, asimismo, se le autoriza a incluir el nombre de nuestra empresa en el título del informe de investigación y utilizar los datos para el desarrollo de la investigación.

Sin otro particular, me despido de usted, reiterando mis muestras de especial consideración y estima personal.

Atentamente



Firma, sello del cargo

Escaneado con CamScanner

Anexo 03. Matriz de consistencia

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

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023?	<p>Objetivo general Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2023 2. Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023 3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023. 	No aplica.	<p>Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control. - Evaluación de riesgos. - Actividades de control. - Información y comunicación. - Supervisión o Monitoreo. <p>Rentabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad Operativa. - Rentabilidad Financiera. 	<p>Tipo de investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población y muestra: Población: Las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú Muestra: La empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C.</p>

Anexo 04. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE


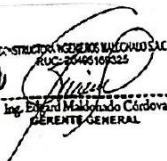
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: 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. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

CONTROL INTERNO			
Dimensiones	Preguntas	Sí	No
Ambiente de control	1. ¿Se realiza una revisión periódica de las funciones y responsabilidades del personal clave?	X	
	2. ¿Se evalúa regularmente el desempeño de los empleados clave en relación con los objetivos de la empresa?	X	
	3. ¿Existen políticas formales y documentadas sobre los valores éticos de la empresa?	X	
Evaluación de riesgos	4. ¿Se identifican formalmente los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa?		X
	5. ¿Se toman medidas preventivas específicas para mitigar los riesgos identificados?		X
	6. ¿Se revisan periódicamente los riesgos asociados a la ejecución de los proyectos?		X
Información y comunicación	7. ¿Se comunica de manera clara y oportuna la información relevante sobre las operaciones de la empresa al personal?	X	
	8. ¿El gerente se asegura de que los empleados comprendan las políticas y procedimientos establecidos?	X	
	9. ¿Existe un sistema que permita reportar problemas o irregularidades de manera efectiva?		X
Actividades de control	10. ¿Se realizan verificaciones periódicas sobre el uso de los materiales y recursos?	X	
	11. ¿Hay procedimientos establecidos para la autorización de gastos y compras?	X	

	12. ¿Se implementan controles para asegurar la exactitud de la información financiera generada?	X	
Supervisión o Monitoreo	13. ¿Se realiza un seguimiento regular del cumplimiento de las políticas y procedimientos internos?	X	
	14. ¿El gerente evalúa periódicamente la eficacia de los controles internos implementados?		X
	15. ¿Se adoptan acciones correctivas cuando se detectan debilidades en los controles internos?		X
RENTABILIDAD			
Dimensiones	Preguntas	Sí	No
Rentabilidad Operativa	16. ¿Se revisan periódicamente los costos operativos de la empresa?	X	
	17. ¿La empresa ha implementado estrategias para reducir costos operativos innecesarios?		X
	18. ¿Los márgenes operativos han mejorado en los últimos 12 meses?		X
	19. ¿Los proyectos se completan dentro de los plazos y presupuestos establecidos?	X	
	20. ¿Se monitorean los costos de producción o ejecución de los servicios de manera constante?	X	
	21. ¿Los empleados están capacitados para optimizar los procesos operativos y mejorar la eficiencia?	X	
Rentabilidad Financiera	22. ¿La empresa ha alcanzado las metas financieras establecidas en el último año?	X	
	23. ¿Se realiza una revisión periódica de los estados financieros para detectar oportunidades de mejora?		X
	24. ¿La empresa ha logrado mantener un flujo de caja positivo durante los últimos 12 meses?		X
	25. ¿Se ha incrementado el nivel de ingresos en comparación con el año anterior?	X	
	26. ¿La empresa tiene acceso a financiamiento externo cuando es necesario para sus operaciones?	X	
	27. ¿El retorno sobre la inversión de los proyectos realizados ha sido satisfactorio para la empresa?	X	


CONSTRUCCIONES VICEROYES S.A.C.
 RUC: 20406169325

 Ing. Efraim Makabado Córdova
 GERENTE GENERAL

Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos

Carta de Presentación al Experto

Mgtr. Manuel Jaime Vivar Córdova

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: **FUENTES NAJARRO HAYDEE** egresada del programa académico de la 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 LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA INGENIEROS MALDONADO S.A.C. – AYACUCHO, 2023** 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,



Haydee Fuentes Najarro
42729785

Ficha de identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y apellidos del experto: Manuel Jaime Vivar Córdova

DNI/CE: 32908843

Edad: 57 años

Teléfono/Celular: 934251873

Email: vivarcordova12@hotmail.com

Título Profesional: Contador Público

Grado académico: Maestría: Doctorado:

Especialidad: MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

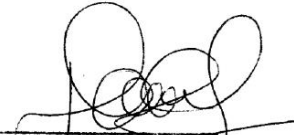
Institución que Labora: SERVICIOS GENERALES JVIVARC S.R.L.

Identificación del Proyecto de Investigación o tesis

Título: 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

Autor: **FUENTES NAJARRO HAYDEE**

Programa académico: **Escuela Profesional de Contabilidad**



Mg. CPC Manuel J. Vivar Cordova
Matricula N° 2380 - CCPA

Sello y Firma



Huella Digital

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN:

Título: 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

N°	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
Ambiente de Control								
1	¿Se realiza una revisión periódica de las funciones y responsabilidades del personal clave?	✓		✓		✓		
2	¿Se evalúa regularmente el desempeño de los empleados clave en relación con los objetivos de la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Existen políticas formales y documentadas sobre los valores éticos de la empresa?	✓		✓		✓		
Evaluación de riesgo								
1	¿Se identifican formalmente los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿Se toman medidas preventivas específicas para mitigar los riesgos identificados?	✓		✓		✓		
3	¿Se revisan periódicamente los riesgos asociados a la ejecución de los proyectos?	✓		✓		✓		
Actividad de Control								
1	¿Se realizan verificaciones periódicas sobre el uso de los materiales y recursos?	✓		✓		✓		
2	¿Hay procedimientos establecidos para la autorización de gastos y compras?	✓		✓		✓		
3	¿Se implementan controles para asegurar la exactitud de la información financiera generada?	✓		✓		✓		
Información y Comunicación								

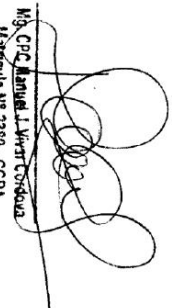
1	¿Se comunica de manera clara y oportuna la información relevante sobre las operaciones de la empresa al personal?	X		X		X		
2	¿El gerente se asegura de que los empleados comprendan las políticas y procedimientos establecidos?	X		X		X		
3	¿Existe un sistema que permita reportar problemas o irregularidades de manera efectiva?	X		X		X		
Supervisión o Monitoreo								
1	¿Se realiza un seguimiento regular del cumplimiento de las políticas y procedimientos internos?	X		X		X		
2	¿El gerente evalúa periódicamente la eficacia de los controles internos implementados?	X		X		X		
3	¿Se adoptan acciones correctivas cuando se detectan debilidades en los controles internos?	X		X		X		
Renabilidad								
Renabilidad Operativa								
1	¿Se revisan periódicamente los costos operativos de la empresa?	X		X		X		
2	¿La empresa ha implementado estrategias para reducir costos operativos innecesarios?	X		X		X		
3	¿Los márgenes operativos han mejorado en los últimos 12 meses?	X		X		X		
4	¿Los proyectos se completan dentro de los plazos y presupuestos establecidos?	X		X		X		
5	¿Se monitorean los costos de producción o ejecución de los servicios de manera constante?	X		X		X		
6	¿Los empleados están capacitados para optimizar los procesos operativos y mejorar la eficiencia?	X		X		X		
Renabilidad Financiera								
1	¿La empresa ha alcanzado las metas financieras establecidas en el último año?	X		X		X		
2	¿Se realiza una revisión periódica de los estados financieros para detectar oportunidades de mejora?	X		X		X		

3	¿La empresa ha logrado mantener un flujo de caja positivo durante los últimos 12 meses?	X		X		X	
4	¿Se ha incrementado el nivel de ingresos en comparación con el año anterior?	X		X		X	
5	¿La empresa tiene acceso a financiamiento externo cuando es necesario para sus operaciones?	X		X		X	
6	¿El retorno sobre la inversión de los proyectos realizados ha sido satisfactorio para la empresa?	X		X		X	

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable () No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: **Mgr. Manuel Jaime Vivar Córdova – DNI: 32908431**


Mgr. CPC Manuel J. Vivar Córdova
Matrícula N° 2380 - CCPA
 Sello y Firma



Anexo 06. Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula: **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** y es dirigido por Fuentes Najarro Haydee, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: **Determinar como el control interno incide en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. - Ayacucho, 2023**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 918373224 si desea, también podrá escribir al correo hadefu@hotmail.com, para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre del representante de la empresa: ING. EDGARD MALDONADO CORDOVA

Fecha: 25/09/2024

Correo electrónico: e.maldonado@gmail.com

Firma del participante (Em--

CONSTRUCTORA INGENIEROS MALDONADO S.A.C.
RUC: 20405189225
Ing. Edgard Maldonado Córdova
GERENTE GENERAL

Firma del investigador.

Haydee Fuentes Najarro
42729785