



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TRIBUTACIÓN, RENTABILIDAD Y CONTROL
INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
DEL SECTOR SERVICIO “MULTISERVICIOS
MADERERA Y FERRETERIA MAYUMI” E.I.R.L.
- AYACUCHO, 2019.**

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

AUTORA:

**BACH. YENY BUENDIA MALLQUI
ORCID: 0000-0002-7691-5173**

ASESOR:

**Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO
ORCID: 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TRIBUTACIÓN, RENTABILIDAD Y CONTROL
INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
DEL SECTOR SERVICIO “MULTISERVICIOS
MADERERA Y FERRETERIA MAYUMI” E.I.R.L.
- AYACUCHO, 2019.**

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

AUTORA:

**BACH. YENY BUENDIA MALLQUI
ORCID: 0000-0002-7691-5173**

ASESOR:

**Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO
ORCID: 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

TÍTULO DE LA TESIS

TRIBUTACIÓN, RENTABILIDAD Y CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO “MULTISERVICIOS MADERERA Y FERRETERIA MAYUMI” E.I.R.L. - AYACUCHO, 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

BACH. YENY BUENDIA MALLQUI

ORCID: 0000-0002-7691-5173

**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado
Ayacucho, Perú.**

ASESOR

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

ORCID: 0000-0002-1414-2849

**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Ayacucho, Perú.**

JURADO

Mgtr. CPC. MARIO PRADO RAMOS

Presidente

ORCID: 0000-0002-1490-5869

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCIA AMAYA

Miembro

ORCID: 0000-0001-6369-8627

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA

Miembro

ORCID: 0000-0001-7185-2575

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPC. MARIO PRADO RAMOS

Presidente

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCIA AMAYA

Miembro

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA

Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido un gran soporte y compañía durante todo el periodo de mi preparación y estudio.

A mi madre, Lourdes Mallqui Mucha, por haberme dado la vida, y sobre todo el apoyo incondicional que ha sido formarme con buenos valores, sentimientos hábitos, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles que sobrepasamos.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH, porque en sus aulas recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad.

DEDICATORIA

A mi madre, Lourdes Mallqui Mucha, quien es el pilar fundamental en mi vida. Sin ellos jamás hubiese conseguido mis logros. Su constancia y lucha insaciable e incansable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y a destacar, no solo en mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mí querida familia que siempre ha estado siempre junto a mí, brindándome su apoyo incondicional.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales características de la Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativo, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 17 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: **Tributación:** El 76% afirman que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización. El 53% afirman que los tributos declarados si han sido pagados en su momento oportuno. El 59% afirman que si se sienten satisfechos con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria. **Rentabilidad:** El 82% respondieron que la rentabilidad de la empresa si mejoró con el financiamiento que se le otorgaron. El 47% afirma que el financiamiento que se adquiero si influenció en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa. El 59% afirman que la rentabilidad de la empresa si mejoraría si contara con un control interno. **Control Interno:** El 100% respondieron que la empresa no cuenta con un control interno. El 65% si saben referente al control interno. El 53% respondieron que el control interno si mejoraría la empresa. El 88% si desearían que la empresa cuente con un control interno. En Conclusión: Se han determinado las principales características de la Tributación, Rentabilidad y Control Interno con los datos presentados en los resultados.

Palabras Claves: Tributación, Rentabilidad y Control Interno.

ABSTRAC

The research had as a general objective: To determine the main characteristics of the Taxation, Profitability and Internal Control of the Micro and Small Businesses of the Service Sector "Multiservice Maderera and Ferretería Mayumi" E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. The research was quantitative, not experimental, descriptive, Bibliographic and Documentary. The population and sample is made up of 17 workers. The following result was obtained: Taxation: 76% affirm that if the books and documents involved in accounting are reviewed and controlled before an audit. 53% affirm that the taxes declared if they have been paid in a timely manner. 59% affirm that if they feel satisfied with the guidance provided by the officials of the Tax Administration. Profitability: 82% responded that the profitability of the company did improve with the financing granted. 47% affirm that the financing that was acquired did influence the improvement of profitability in the company. 59% say that the profitability of the company would improve if it had internal control. Internal Control: 100% responded that the company does not have internal control. 65% if they know about internal control. 53% responded that internal control would improve the company. 88% if they would like the company to have internal control. In Conclusion: The main characteristics of Taxation, Profitability and Internal Control have been determined with the data presented in the results.

Keywords: Taxation, Profitability and Internal Control.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRAC	ix
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	21
2.1. Antecedentes	21
2.1.1 Internacionales.....	21
2.1.2 Nacionales	26
2.1.3 Regionales	30
2.1.4 Locales.....	32
2.2. Bases teóricas de la investigación	35
2.2.1 Teoría de Tributación	35
2.2.2 Teoría de la Rentabilidad.....	43
2.2.3 Teoría de Control Interno	48
2.2.4 Teoría de Micro y Pequeña Empresa – MYPE.	53
2.3 Marco Conceptual	58

III. HIPÓTESIS	60
IV. METODOLOGÍA.....	61
4.1. Diseño de la investigación	61
4.2. Población y muestra	62
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	63
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	66
4.5. Plan de Análisis.....	66
4.6. Matriz de consistencia.....	68
4.7. Principios éticos	69
V.RESULTADOS.....	71
5.1. Resultados	71
5.2. Análisis de resultados.....	86
VI.CONCLUSIONES	90
Aspectos Complementarios	92
Referencias Bibliográficas	92
ANEXOS	102
Anexo 01: Instrumento de recolección de datos	102
Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú	105
Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho	106
Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga	107

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Cree usted que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa?	71
Tabla 2: ¿Sabe usted si los tributos declarados fueron pagados oportunidad?.....	72
Tabla 3: ¿Usted está satisfecho con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria?	73
Tabla 4: ¿Sabe usted si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo?	74
Tabla 5: ¿Sabe usted si los libros de Contabilidad de la empresa están al día?.....	75
Tabla 6: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoró con el financiamiento que se le otorgaron?	76
Tabla 7: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con relación a años anteriores?.....	77
Tabla 8: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con los tributos que se pagaron?.....	78
Tabla 9: ¿Conoce usted si el financiamiento que se adquiero influenció en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa?.....	79
Tabla 10: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con un control interno?	80
Tabla 11: ¿La empresa cuenta con un control interno?	81
Tabla 12: ¿Conoce usted algo referente al control interno?	82
Tabla 13: ¿Cree usted que el control interno mejoraría la empresa?	83

Tabla 14: ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?.....	84
Tabla 15: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno?	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree usted que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa?	71
Gráfico 2: ¿Sabe usted si los tributos declarados fueron pagados oportunidad?.....	72
Gráfico 3: ¿Usted está satisfecho con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria?	73
Gráfico 4: ¿Sabe usted si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo?	74
Gráfico 5: ¿Sabe usted si los libros de Contabilidad de la empresa están al día?.....	75
Gráfico 6: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoró con el financiamiento que se le otorgaron?	76
Gráfico 7: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con relación a años anteriores?.....	77
Gráfico 8: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con los tributos que se pagaron?	78
Gráfico 9: ¿Conoce usted si el financiamiento que se adquirio influenció en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa?.....	79
Gráfico 10: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con un control interno?.....	80
Gráfico 11: ¿La empresa cuenta con un control interno?	81
Gráfico 12: ¿Conoce usted algo referente al control interno?	82
Gráfico 13: ¿Cree usted que el control interno mejoraría la empresa?.....	83
Gráfico 14: ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?.....	84

Gráfico 15: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno? 85

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominada: Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) son una organización socio - económica de gran impacto en las diversas economías a nivel mundial. En particular, éstas requieren poca inversión, mínima organización, y posee una gran flexibilidad para adaptarse a los cambios del entorno. Hoy en día todas las empresas se deben enfrentar a un entorno cambiante, con clientes más exigentes y con un entorno muchos más cambiante y competitivo. Por ello el objetivo de la propuesta de mejora es lograr una mayor flexibilidad a los negocios y aumentar la calidad de procesos y mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, por eso exponer que las propuestas de mejora son una alternativa de solución para las MYPE, permitiendo focalizar y priorizar las acciones convenientes. Las Micro y pequeñas empresas son elementales para el desarrollo económico de los países, por lo tanto, un ofrecimiento de mejora facilita al micro y pequeño empresario desarrollar una actividad económica constante de ese modo, aumentar la flexibilidad y la capacidad de respuesta ante los cambios del entorno.

Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración (González, 2014).

El informe de investigación se justifica porque es de vital importancia ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. Para generar conocimiento y que sirva como un estudio de línea base para futuros estudios y proponer mejoras en dicho tema. El propósito de la investigación es muy importante ya que no hay estudios rigurosos realizados sobre el tema mencionado.

La metodología que se utilizara es de tipo cuantitativo-no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental por cuanto reúne las condiciones necesarias para ser considerada como tal y el diseño de la investigación correspondiente. La población y muestra está conformada por 17 trabajadores.

En Europa, se acordaron y establecieron políticas y programas de apoyo a las MYPE como: capacitaciones, préstamos y subvenciones, de tal manera que estas entidades generadoras de ingreso tengan las facilidades necesarias para que desarrollen sus actividades. Actualmente en los países europeos como Italia, Inglaterra y otros de la Comunidad Europea, obtienen el 98.2 % de sus ingresos de estas empresas, y el 1,8% de sus ingresos provienen de las medianas y grandes empresas. (Euronews, 2014).

En América Latina, las pequeñas empresas han sido duramente afectadas por la crisis actual. Muchas de ellas han sufrido una caída en las ventas, tienen problemas en obtener crédito, y se encuentran agobiadas por los pagos retrasados de sus clientes. Cuando un pequeño taller mecánico tiene que cerrar sus puertas porque los ingresos no cubren los gastos, el impacto sobre la economía y el empleo nacional parece irrelevante. Todas juntas sin embargo, las MYPES representan el 85% del empleo privado en América Latina (Henriquez, 2009).

En Perú, las Micro y pequeñas empresas (MYPES) juegan un rol muy importante en el Perú y es justo destacar su labor emprendedora y en favor de la economía nacional. Las MYPES en el Perú constituyen el 98,6% de las unidades empresariales, brindándole espacio de desarrollo a millones de trabajadores peruanos que contribuyen al desarrollo de la economía. Además, conforme las MYPES van creciendo y desarrollándose, nuevas van apareciendo (La voz de los emprendedores, 2013).

En Ayacucho, hoy se conmemora el Día Nacional de las Micro y Pequeñas Empresas, en Ayacucho este día es de reclamo a las autoridades locales, regionales e incluso nacionales por el escaso apoyo en la formalización y desarrollo. Según información de la Cámara de Comercio, Industria y Turismo de Ayacucho actualmente existe un 80% de mortalidad empresarial, es decir, de 100 empresas creadas anualmente sólo sobreviven en el mercado 20, mientras que los restantes están destinados al fracaso (Escalante, 2017).

El enunciado del problema de investigación el siguiente: **¿Cuáles son las principales características de la Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar las principales características de la Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describir las principales características de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.
- ✓ Describir las principales características de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.
- ✓ Describir las principales características del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

Este tema de investigación se justifica ya que es de mucha importancia ya que conlleva a una investigación y análisis descriptivo sobre las Micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio en el distrito de Ayacucho, brindando una propuesta de mejora para la Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. Esta investigación se realizó porque se deseaba conocer las causas del alto índice de la problemática que tienen las MYPES, en cuanto a la Tributación, Rentabilidad y Control Interno en el Distrito de Ayacucho. Para generar conocimiento y que sirva como un estudio de línea base para futuros estudios y proponer mejoras en dicho tema.

Este trabajo me permitirá expandir mis conocimientos es el sector comercial de las MYPES, además me permitirá obtener mi título profesional de Contador Público, para así seguir creciendo profesionalmente.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación, obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria. Se obtuvo el siguiente resultado: Tributación: El 76% afirman que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización. El 53% afirman que los tributos declarados si han sido pagados en su momento oportuno. El 59% afirman que si se sienten satisfechos con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria. Rentabilidad: El 82% respondieron que la rentabilidad de la empresa si mejoró con el financiamiento que se le otorgaron. El 47% afirma que el financiamiento que se adquirió si influenció en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa. El 59% afirman que la rentabilidad de la empresa si mejoraría si contara con un control interno. Control Interno: El 100% respondieron que la empresa no cuenta con un control interno. El 65% si saben referente al control interno. El 53% respondieron que el control interno si mejoraría la empresa. El 88% si desearían que la empresa cuente con un control interno. En Conclusión: Se han determinado las principales características de la Tributación, Rentabilidad y Control Interno con los datos presentados en los resultados.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Saucedo (2015) en su tesis denominado: “Micro, Pequeñas y Medianas Empresas y su Relación con la Educación Financiera”. Tuvo como objetivo general: demostrar la situación actual de las MIPYME en un contexto global y, al mismo tiempo, abordar los casos particulares de Mexico y Uruguay. Esto, con la intención de mostrar el contexto en el que se promueve la educación financiera y el impacto que tiene en las vidas de las personas y sus pequeñas empresas. La metodología empleada fue descriptiva – explicativa – cualitativa – cuantitativa - no experimental y longitudinal. Llegó a la conclusión siguiente: La investigación acerca de las micro, pequeñas y medianas empresas en México y en Uruguay es un tema que poco se ha desarrollado y el trabajo gubernamental, académico y bancario debe seguir creciendo para fortalecer el desarrollo económico y social de ambos países, puesto que como se ha visto, el número de empresas de este tamaño es realmente significativo y también en lo que aportan al producto interno bruto de cada país. Además, más allá de las cifras, es importante señalar que en la vida cotidiana, éstas son el sustento de vida de muchas familias, lo que sobrepasa la dimensión meramente numérica a una cuestión de carácter social.- El tema de las MIPYMES se ha presentado mundialmente como una más de las estrategias para el desarrollo económico de los países latinoamericanos. En ese sentido debe darse prioridad a la capacitación empresarial de las personas que están involucradas en estos

procesos de aprendizaje. Esto porque en muchos casos, el conocimiento y la asesoría es nula al momento de emprender una microempresa, y es ahí donde la educación y la cultura financiera podrá ser uno de los factores que se vuelvan decisivos para el buen funcionamiento inicial y futuro de la empresa que se está creando. - La evidencia mostró que la política gubernamental ha sido fundamentada en impulsar microcréditos, en el apoyo a la creación de nuevas empresas, pero poco se ha hecho por difundir una cultura que además de aportar conocimiento, fomente el cambio de actitud hacia las cuestiones administrativas y financieras de lado personal y empresarial. México está trabajando en el impulso a una educación financiera y se reconoce el avance al aportar un esfuerzo con la organización de las ferias nacionales, cuando se promueve la enseñanza financiera en escuelas públicas y al seguir las recomendaciones de la OCDE en el sentido de capacitar financieramente a su población y empresas. - Finalmente se tomó en consideración el elemento de idiosincrasia nacional como factor que define la forma de trabajo de una MIPYME mexicana y también de las microempresas uruguayas. Se relacionó la literatura de los escritores más destacados del siglo XX que han sido reconocidos por describir las características de comportamiento colectivo mexicano, así como de sus contrapartes uruguayas. Concluyendo que en el país mexicano el común denominador es el desinterés por la cuestión económica y financiera. Las razones tienen su origen en la cultura que actualmente prevalece en el país, la cual es consumista y que mediante la apariencia pretende superar su profundo complejo histórico de inferioridad, que la colectividad mexicana

mantiene dentro de su forma cultural una serie de “traumas” que dan virtud a la pobreza y demeritan la riqueza, puesto que la tradición religiosa así lo ha inculcado en los mexicanos. Un país en donde el extremismo de colocar al pobre en el lado de los buenos, y al rico en el lado de los malos es comúnmente aceptado por la mayoría mexicana, donde el dinero va y viene y en el mañana Dios proveerá. Es la típica caracterización del mexicano que los estudiosos de la cultura en el país han ido describiendo y que señalan el origen del desinterés por los valores del ahorro y planeación.

Carrera & Zambrano (2016) en su tesis denominado: “Implementación de Mecanismos de Control Interno para la Administración de una Agencia de Viajes Durante el Periodo 2015-2016”. Tuvo como objetivo general: Establecer una implementación de mecanismos de control interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015-2016. La metodología utilizada fue bibliografía – documental. Llegó a la conclusión siguiente: La Implementación de mecanismos de control interno para la Administración de una Agencia de Viaje durante el periodo 2015-2016, tiene como objetivo implementar un manual de procedimientos para el control interno de una Agencia de Viajes, para mejorar las falencias y deficiencias en las diferentes áreas de la empresa. Este tema se creó con la finalidad de lograr que empresas Pymes como la Agencia de Viajes, logren que la empresa se mantengan con un sistema de control interno que le ayude fortalecer su organización como empresa y lograr eficiencia, efectividad y seguridad al ofrecer el servicio al cliente y optimizar sus niveles de ventas, obteniendo mayores ingresos. Es importante para una agencia de viajes

llevar un sistema de mecanismos de control interno en la área administrativa u operativa, ya que con su aplicación se puede identificar fallas en las que no están operando de una manera correcta para implementar el sistema de control interno que permiten entregar una información segura, correcta y confiable de los estados financieros y del resto de las operaciones que se generan en una agencia de viajes y por ello deben seguir las políticas corporativas correctamente que se establecen en el sistema de implementación de mecanismos del control interno y verificar su el cumplimiento. PYMES como es una agencia de viajes no cuenta con la implementación adecuada de mecanismo de un control interno ha tenido problemas en el funcionamiento de procesos, en varias áreas tales como la Contable, ventas y servicios, eso ha llevado a que tengan un mal manejo en lo administrativo, por falta de eficiencia y eficacia. Es posible que no haya existido un mejoramiento en un manual de procedimientos del control interno para una agencia de viajes, detallando en que debe de realizar cada cargo postulado, lo que ocasiono que los trabajadores no tengan claro con exactitud sus responsabilidades laborales que deben cumplir .En las mayorías de empresas pymes como o es una agencia de viajes no existe un empleado responsable de que los demás trabajadores cumplan con el manual del control interno, claro está que esto le pertenece al departamento administrativo del área social del Talento Humano, sin embargo no le han presado la suficiente atención en el caso.

López & Farias (2018) en su tesis denominado: “Análisis de alternativas de Financiamiento para las Pymes del sector Comercial e Industrial de

Guayaquil”. Universidad de Guayaquil. Guayaquil - Ecuador. Tuvo como objetivo general: Establecer referencias que permitan conocer otras formas de financiamiento, no tradicionales, a las pequeñas y medianas empresas del sector industrial y comercial de Guayaquil. La metodología empleada fue descriptiva – explicativa – cualitativa – cuantitativa - no experimental y longitudinal. Llegó a la conclusión siguiente: Se verificó que el mercado bursátil resulta ser una fuente alternativa de financiamiento óptima para las Pymes, ya que conllevan un menor coste. Esto termina siendo un factor determinante al momento de la toma de decisiones, no solo para las pequeñas y medianas empresas sino también a las grandes compañías. Hoy en día y en general, precios accesibles es lo que buscan todas las unidades económicas, ya sea desde contratar un guardia de seguridad hasta contratar una empresa auditora pero siempre comparando precios y tomando la decisión de ahorrar con un producto o servicio rentable, y así ser eficientes en la manejo de sus recursos financieros. De alguna u otro manera existe cierto grado de desconfianza, principalmente en las pymes, al momento de emplear al mercado de valores como una alternativa de fuente de financiamiento, pues la mayoría de las empresas emisoras de obligaciones, papeles comerciales y titularizaciones son las que se encuentran catalogadas como grandes empresas. La introducción de las pymes al mercado de valores, les permite abrir caminos no solo a la posibilidad de obtener un mayor volumen de financiamiento, sino también la posibilidad de internacionalizarse a través de la implementación de tecnologías que les permitan mejorar e incrementar sus niveles de producción. La Bolsa de

Valores de Guayaquil, carece de una eficiente gestión de difusión publicitaria, primordialmente a través de los medios de comunicación para que las Pymes puedan acceder a los beneficios y ventajas de poder financiarse a través de este mercado, lo cual les permitirá acceder a recursos económicos a un menor coste, para lograr sus objetivos empresariales y a su vez el poder surgir dentro de un mercado competitivo, el cual se encuentra en constante desarrollo y cambio.

2.1.2 Nacionales

Yaringaño (2019) en su tesis denominado: “Financiamiento y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Compra y Venta de Ropa en el Distrito de Huaraz, 2018”. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales propuestas de mejora del financiamiento y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercialización de prendas de vestir en el Distrito de Huaraz, 2018. La metodología es de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación es descriptivo y el diseño es descriptivo no-experimental. Llegó a la conclusión siguiente: **Con respecto a la propuesta de mejora del financiamiento de las MYPE** el 81% creen que debe crear una organismo dedicado al financiamiento de las MYPE, el 61.9% manifiestan que no sería factible aliarse con otras empresas para acceder al crédito financiero, el 38.1% la opción de financiamiento son los proveedores y los créditos bancarios, el 66.7% proponen que las entidades financieras deben pedir pocos requisitos y **respecto a la propuesta de mejora de la rentabilidad**, el 76.2% no llevan correctamente sus inventarios de igual modo el 90.5% no tienen tecnología adecuada para

llevar control de sus ingresos y gastos, el 57.1% en el año 2018 ha mejorado su rentabilidad y que 81% consideran que es necesario definir un periodo de tiempo para medir la rentabilidad.

Choez (2017) en su tesis denominado: “El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada Toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016”. Tuvo como objetivo principal: Conocer como incide el sistema de control interno en la adecuada toma de decisiones en SERVICENTRO Primavera SRL. La metodología empleada consistió en el método dialéctico con miras al desarrollo de la empresa, siempre sujeta al cambio interno en cuanto a las tecnologías de la información, así como también observación, entrevistas, encuestas, análisis documental. Llegó a la conclusión siguiente: la importancia del sistema de control interno en la empresa SERVICENTRO Primavera SRL, que han impactado positivamente en la toma de decisiones gerenciales. Entre el año 2015 y 2016, teniendo buenas decisiones financieras con respecto a la adquisición de leasing financiero y la decisión de fortalecer el sistema de control interno debido a que crece el volumen de operaciones en la empresa cada año.

Molina (2019) en su tesis denominado: “Propuestas de mejora del Financiamiento, Rentabilidad, Control Interno y Tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de abarrotes del distrito de Iquitos, 2019”. Tuvo como objetivo principal: describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas

nacionales sector comercio, rubro compra y venta de abarrotes del distrito de Iquitos, 2019. El tipo de la investigación utilizada fue cuantitativo, el nivel de investigación utilizado fue descriptivo, el diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo-no experimental-transversal retrospectivo-descriptivo. Llegó a la conclusión siguiente: el 35.0% tuvieron de 40 a 49 años de edad, el 60.0% son del sexo masculino el 30.0% tienen secundaria completa, el 50.0% no tienen ninguna profesión, el 50.0% tenían de 1 a 3 años de antigüedad, el 60.0% tenían de 1 a 3 trabajadores, el 40.0% tienen como objetivo dan empleo a la familia, el 40.0% acudieron a un prestamista o usurero para financiar su empresa, el 30.0% no realizaron prestamos, el 35.0% solicitaron un monto promedio de S/5'000 para financiar su empresa, el 50.0% fueron créditos a corto plazo, el 30.0% invirtieron el préstamo en el mejoramiento y/o ampliación del local, el 50.0% respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron, el 65.0% respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el control interno, el 75.0% respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con los tributos que pagó, el 55.0% respondieron que la rentabilidad de su empresa si mejoró en los últimos años, el 55.0% respondieron que su empresa no cuenta con control interno, el 55.0% respondieron que no conocen algo referente al control interno, el 55.0% respondieron que el control interno no mejoraría su empresa, el 55.0% respondieron que si desearían contar con un sistema de control interno, el 50.0% respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno, el 75.0% respondieron que no se siente satisfecho con

la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, el 55.0% respondieron que no revisan sus libros contables, el 50.0% respondieron que si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 60.0% respondieron que los libros de contabilidad no están al día, el 65.0% respondieron que sí tuvieron problemas o inconvenientes, el 60.0% respondieron que los tributos declarados no fueron pagados oportunamente, el 55.0% respondieron que no tienen un formato de control de gastos de representación, el 50.0% respondieron que si conocen cuales son las infracciones y sanciones, el 55.0% respondieron que si se sienten motivados para cumplir con los pagos de sus tributos, el 70.0% respondieron que su empresa si mejoraría si contarían con un planeamiento tributario.

Roca (2016) en su tesis titulado: “La evasión Tributaria del IGV de las MYPES los Artesanos EIRLtda del Rubro Tapiceria y su efecto en la Recaudación de Impuestos en el Cercado de Lima 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar las Causas de la Evasión Tributaria del IGV en las, MYPES rubro tapicería, ubicadas en la ciudad de Lima- Año 2015. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Llegó a la conclusión siguiente: Se logró demostrar que los micro empresarios se rehúsan a pagar tributos como el IGV la SUNAT debería ser empoderada del gobierno central para que al breve plazo ya se diseñen las estrategias que ayuden a terminar con este, los

micro empresarios están obligados a cumplir con sus obligaciones tributarias, siendo estas de gran necesidad para que el estado pueda cumplir con su tarea de obras sociales. - Se concluiría diciendo que las MYPES tienen, y deben cumplir con todas las obligaciones formales que les corresponden (otorgar comprobante de pago por sus ventas, presentar sus declaraciones, llevar registros y libros contables de acuerdo a su régimen) a los contribuyentes, así como con la determinación y pago de los impuestos a los que están afectos (obligaciones sustanciales), tales como el IGV, IR.

2.1.3 Regionales

Charqui (2018) en su tesis denominado: “Financiamiento y Rentabilidad en las Micro y Pequeña Empresas, Sector Comercio Rubro Ferreterías Huaraz, 2017”. Tuvo como objetivo general: determinar el financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías de Huaraz, 2017. La metodología utilizada en la investigación fue de tipo cuantitativo, descriptivo simple, no experimental de corte transversal. Llegó a las conclusiones siguientes: **Respecto al financiamiento**, el 87% pagan puntualmente su financiamiento, el 65% mencionan que solicitaron créditos de bancos privados locales, el 70% que solicitaron créditos en entidades financieras no bancarias, el 70% que financiaron su micro empresa por medios de cuentas por cobrar. **Respecto a la rentabilidad**, el 74% si percibe la rentabilidad económica de su micro empresa, el 83% percibía la rentabilidad financiera, el 70% confirmaron percibir la rentabilidad social de su micro empresa, el 57% que consideraban el indicador de rentabilidad, el 61% que afirmaron percibir los recursos

invertidos y sus resultados rentables. Finalmente, las conclusiones son: la mayoría de los empresarios trabajan con préstamos otorgados por las diferentes entidades bancarias. Con respecto a la rentabilidad, los recursos obtenidos fueron favorables debido a la buena gestión empresarial de las MYPE.

Sulca (2018) en su tesis denominado: “Caracterización de los Tributos Aplicados a las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Internacionle Hotel Restaurant E.I.R.L. - Huamanga, 2017”. Tuvo como objetivo general: Describir las características de los tributos aplicados a las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú y Internazionale Hotel Restaurant E.I.R.L - Huamanga, 2017. La investigación es cualitativa, se usó la metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La técnica aplicada ha sido la entrevista, encuesta, y observación directa. Llegó a la conclusión siguiente: que el escaso conocimiento respecto a las sanciones tributarias da lugar a que el o los empresarios prefiera evadir tributos sin tener en cuenta las consecuencias, las cuales pueden ser el cierre temporal o total de su hospedaje o que se le aplique una multa, además de que al evadir tributos estarían cometiendo un delito con pena privativa de la libertad, tanto así que SUNAT debe realizar operativos de control de fiscalización con más frecuencia, de tal manera que haya más formalización y conciencia tributaria. Según señala la nota de prensa publicada por SUNAT(2011), respecto a los controles de fiscalización que realizó en la Provincia de Huamanga, la cual tuvo como resultado en su verificación que los

establecimientos de hospedajes no se encontraban inscritos en SUNAT, y no contaban con registro de huésped. Respecto a Internacionales Hotel Restaurant E.I.R.L - Huamanga, 2017. Cuenta con un contador externo encargado de la liquidación de sus impuestos mensuales, la empresa en el año 2017 no ha sido sujeto de fiscalización por parte de SUNAT. La empresa en estudio presta servicio de alojamiento, está inscrita al Régimen MYPE Tributario afecta a los tributos del gobierno central y local.

2.1.4 Locales

Miranda & Mucha (2017) en su tesis denominado: “Financiamiento de capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector abarrotero del distrito de Ayacucho, 2013-2015”. Tuvo como objetivo principal: analizar el financiamiento del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector abarrotero del distrito de Ayacucho, 2013-2015. El método utilizado fue el deductivo; el tipo de investigación fue aplicada, de nivel correlacional y el diseño no experimental. Llegó a la conclusión siguiente: El financiamiento con capital propio de las empresas abarroteras del distrito de Ayacucho, ha influenciado directamente en obtener una rentabilidad de capital de trabajo, patrimonial y crear el valor de los recursos invertidos con un grado de correlación muy buena, y las empresas en su mayoría recuperaron sus inversiones en más de 2 años y el 20% nunca recuperaron (tabla N° 01, tabla N° 05, tabla N° 07 y tabla N° 31). - En los 3 últimos años, los préstamos obtenidos del sector financiero ha contribuido positivamente en la mejora de su situación económica del 82% en promedio de las empresas en objeto de estudio; dicha

contribución se concretó generando una rentabilidad de capital de trabajo, rentabilidad patrimonial y creación de valor del capital invertido; porque sus préstamos fueron a tasas menores, debido a la mayor proporción de deuda a corto plazo (tabla N° 8, tabla N° 22 y tabla N°23) y el uso eficiente de dichos recursos financieros fue la clave para generar rendimientos y mantenerse operativa en el mercado (tabla N° 37). - Las empresas que operaron su giro habitual con préstamos del sector no financiero tuvieron una incidencia directa en obtención de rentabilidad de capital de trabajo, rentabilidad patrimonial y en creación de valor de sus inversiones. El 10% de las empresas presentaron dificultades para acceder a préstamos del sector financiero, por tanto optaron acudir a solicitar, del sector no financiero; debido que estas presentan problemas crediticios y niveles de ingreso bajo, (tabla N° 34). Sin embargo, las empresas que obtuvieron préstamos del sector no financiero tuvieron una rentabilidad de capital de trabajo favorable, rentabilidad patrimonial objetivo y han generado valor de sus inversiones. (Tabla N° 32, tabla N° 35 y tabla N° 36).

Carrión (2016) en su tesis denominado: “Sistema de créditos, innovación y capacitación que otorga la caja Huancayo sede Ayacucho a las Pequeñas y Medias Empresas y su influencia en la Rentabilidad y Gestión Financiera, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar que el sistema de créditos, la innovación y la capacitación que otorga la caja Huancayo sede Ayacucho a las pequeñas y medianas empresas incide en la rentabilidad y gestión financiera. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes

como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llegó a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1 el 80% de los encuestados considera que el sistema de créditos que otorga la caja Huancayo incide en la rentabilidad y en la gestión financiera de la pequeñas y medianas empresas en la región de Ayacucho; De acuerdo al cuadro y gráfico 2 el 83% de los encuestados considera que la innovación en las pequeñas y medianas empresas incide en la rentabilidad y gestión financiera; De acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 87% de los encuestados considera que la capacitación si incide en la rentabilidad y gestión financiera de las pequeñas y medianas empresas en la región de Ayacucho.

Limachi (2015) en su tesis denominado: “Control Interno para la Gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huamanga-Ayacucho”. Tuvo como objetivo principal: Determinar como el control interno mejoraría la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho. La metodología utilizada es descriptivo y explicativo. Llegó a la conclusiones siguientes: Las Empresas Ferreteras de la ciudad de Ayacucho, vienen aplicando su control interno de manera informal ya que existen muchas carencias y deficiencias, porque no cuentan con un sistema debidamente estructurado que les permita tener una gestión eficiente, detectar cualquier error o deficiencia administrativa financiera. Algunos empleados pudieran no estar desarrollando sus funciones con la debida responsabilidad, pudiera no existir una delimitación exacta de las responsabilidades del personal, y así el control será ineficiente también se evidencia carencia y deficiencia de una adecuada segregación de funciones. El control interno debe ajustarse a

las necesidades y requerimientos de cada empresa. Además, debe tenerse cuidado al proponer un Manual administrativo y contable, es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones de la empresa promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del control interno y poder evaluarlo.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de Tributación

2.2.1.1. Según **Chávez (1993)** afirma que: Las obligaciones tributarias son impuestas a los particulares por el Estado en virtud de su poder de imperio como organización jurídica soberana, es decir, en virtud de su "jus imperio", no obstante, toda obligación tributaria no queda justificada por el simple hecho que el Estado pueda crearlo y exigirlo, sino, que existe un concepto ético y jurídico que lo justifica toda vez que negarlo sería colocar a los contribuyentes expuestos a las decisiones arbitrarias del poder público, por ello, que deban existen razones éticas y jurídicas además de principios y fundamentos sobre las cuales debe basarse el cobro de los tributos, en este sentido, es necesario en esta primera etapa del presente trabajo conocer la causa o fundamento jurídico último de la imposición tributaria, debemos anotar que plantear la causa de la obligación tributaria es totalmente distinto al de la fuente de la obligación tributaria, la fuente de la obligación tributaria es la Ley, en cambio, la causa de la obligación tributaria es escudriñar el precepto

legislativo mismo y su aplicación concreta que justifique la imposición de carácter tributario.

2.2.1.2. La tributación es un concepto que se articula Alrededor de algunos principios básicos, que provienen de varios enfoques: económico, jurídico, administrativo, social, entre otros orientación de la política tributaria. Como un componente de la política fiscal, la tributación está principalmente destinada producir ingresos, para el presupuesto público, que financien el gasto del Estado. Esta función de la política tributaria debe estar orientada por algunos principios fundamentales sobre la imposición que se han enunciado, evolucionado y probado a través del tiempo, estos sirven de pautas para el diseño de los sistemas tributarios. Mientras más apegada a ellos es una política tributaria, los resultados de su aplicación, son más deseables y favorables, tanto para el Estado como para los ciudadanos. **(Anónimo, 2010).**

2.2.1.3. Según **Flores (2012)** afirma que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que deben de realizar los ciudadanos sobre sus rentas, sus propiedades, mercancías, o servicios que prestan, en beneficio del estado, para su sostenimiento y el suministro de servicios, tales como defensa, transporte, comunicaciones, educación, sanidad, vivienda, etc.

2.2.1.3. Principios fundamentales de la teoría de la tributación

Emergen de enfoques del fenómeno de la imposición desde diferentes ángulos: el económico, el jurídico, el social, el administrativo, etc. Ellos pretenden servir de pautas u orientaciones para el diseño de los sistemas tributarios, de manera que se preserven los valores o criterios técnicos que lo conforman. De cada uno

de los principios que guían la teoría de la tributación surgen importantes características que debe reunir una política tributaria. A continuación se enumeran los principios y las características que cada uno aporta a la política fiscal:

- ✓ El principio de la suficiencia
- ✓ El principio de la equidad
- ✓ El principio de la neutralidad; y,
- ✓ El principio de simplicidad

Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines (**SUNAT, 2019**).

2.2.1.4. Objetivo

La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento. Desarrollar ciertas ramas productivas, redistribuir la Riqueza, etc. Cuando la tributación es baja los gobiernos se ven sin Recursos para cumplir las funciones que se supone deben desempeñar; cuando la tributación es muy alta se crean auténticos des estímulos a la Actividad Productiva, pues las personas y las empresas pierden el aliciente de incrementar sus Rentas, con lo que se perjudica el producto nacional total (**Loor, 2013**).

2.2.1.5. Principios fundamentales de la teoría de la tributación

La Tributación en el Perú se rige por los principios de reserva de la ley, el de igualdad, respeto de los derechos fundamentales de la persona y la no confiscatoriedad. La reserva de ley consiste en señalar, que sólo por ley se

pueden crear, regular, modificar y extinguir tributos; así como designar los sujetos, el hecho imponible, la base imponible, la tasa etc.

- El principio de igualdad, consiste en dar el mismo trato legal y administrativo a los contribuyentes que tienen similar capacidad contributiva.
- El respeto a los derechos fundamentales, es un límite al ejercicio de la potestad tributaria para que esta sea legítima.
- La no confiscatoriedad, consiste en no exceder la capacidad contributiva del contribuyente, es decir que defiende el derecho de propiedad, ya que no se puede utilizar la tributación para apropiarse indirectamente de los bienes del contribuyente.

2.2.1.6. Código Tributario (Decreto Supremo N° 135-99-EF, 1999)

El presente Código establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario.

Este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Para estos efectos, el término genérico tributo comprende:

2.2.1.6.1. Clasificación de los Tributos

Según la revista (Actualícese, 2014) menciona que existen tres clases de tributos:

- **Los Impuestos:** son dineros que pagan los particulares y por los que el Estado no se obliga a dar ninguna contraprestación.
- **Contribuciones:** esta clase de tributo se origina en la obtención de un beneficio particular de obras destinadas para el bienestar general.

- **Tasas:** son los aportes que se pagan al Estado, como remuneración por los servicios que este presta; generalmente son de carácter voluntario, puesto que la actividad que los genera es producto de decisiones libres. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

2.2.1.7. Regímenes del Impuesto General a las Ventas

Según los autores **Ramírez & Zavala (2018)** dan a conocer los regímenes del IGV, las cuales son:

2.2.1.7.1. Régimen de Retenciones del IGV

Es el régimen por el cual, los sujetos designados por la SUNAT como Agentes de Retención deberán retener parte del Impuesto General a las Ventas (IGV) que les corresponde pagar a sus proveedores, para su posterior entrega al fisco, según la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias.

Los proveedores (vendedores, prestadores de servicios o constructores) se encuentran obligados a soportar la retención, pudiendo deducir los montos que se les hubieran retenido contra el IGV que les corresponda pagar, o en su caso, solicitar su devolución.

2.2.1.7.2. Régimen de Percepciones del IGV

El Régimen de Percepciones constituye un sistema de pago adelantado del Impuesto General a las Ventas, mediante el cual el agente de percepción (vendedor o Administración Tributaria) percibe del importe

de una venta o importación, un porcentaje adicional que tendrá que ser cancelado por el cliente o importador quien no podrá oponerse a dicho cobro.

El cliente o importador a quien se le efectúa la percepción, podrá deducir del IGV que mensualmente determine, las percepciones que le hubieran efectuado hasta el último día del período al que corresponda la declaración, asimismo de contar con saldo a favor podrá arrastrarlos a períodos siguientes, pudiendo compensarlos con otra deuda tributaria, o solicitar su devolución si hubiera mantenido un monto no aplicado por un plazo no menor de tres (3) períodos consecutivos.

2.2.1.7.3. Deduciones del IGV

El sistema de deducciones, comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la deducción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del Banco de la Nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.

2.2.1.8. Regímenes tributarios

Son las categorías bajo las cuales una Persona Natural o Persona Jurídica que posee o va a iniciar un negocio debe estar registrada en la SUNAT.

El régimen tributario establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pagos de los mismos. Puedes optar por uno u otro régimen dependiendo del tipo y el tamaño del negocio.

A partir de enero del año 2017 hay cuatro regímenes tributarios Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER), Régimen MYPE Tributario (RMT) y Régimen General (RG). **(SUNAT, 2019).**

	Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)	Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)	Régimen MYPE Tributario (RMT)	Régimen General (RG)
Persona Natural	Sí	Sí	Sí	Sí
Persona Jurídica	No	Sí	Sí	Sí
Límite de ingresos al año	Hasta S/ 96,000.00 anuales u S/ 8,000.00 mensuales	Hasta S/ 525,000.00 anuales	Ingresos netos que no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior)	Sin límite
Límite de compras al año	Hasta S/ 96,000.00 anuales u S/ 8,000.00 mensuales	Hasta S/ 525,000.00 anuales	Sin límite	Sin límite
Comprobantes de pago que puede emitir	Boleta de venta y tickets que no dan derecho a crédito fiscal, gasto o costo	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos

Declaración Jurada anual - Renta	No	No	Sí	Sí
Valor de activos fijos	S/ 70,000.00	S/ 126,000.00	Sin límite	Sin límite
Trabajadores	Sin límite	10 por turno	Sin límite	Sin límite

Fuente: Boletín de la SUNAT

2.2.1.8.1. Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)

En este régimen tributario se encuentran las personas que tienen un pequeño negocio cuyos principales clientes son consumidores finales. Las ventajas que ofrece este régimen es que no se llevan registros contables. Solo se efectúa un pago único mensual en función a las categorías que tiene **(Gestión, 2018)**.

2.2.1.8.2. Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)

Dirigido a personas naturales y jurídicas domiciliadas en el país y que obtengan rentas de tercera categoría; es decir, rentas de naturaleza empresarial como la venta de bienes que adquieran o produzcan y la prestación de servicios. **(Gestión, 2018)**.

2.2.1.8.3. Régimen MYPE Tributario (RMT)

Pensado en la micro y pequeña empresa. El tope de ingresos es de hasta 1.700 UIT. No hay límites en compras y puede emitir todo tipo de comprobante de pago como factura, boleta de venta y otros. **(Gestión, 2018)**.

2.2.1.8.4. Régimen General (RG)

En este régimen se pueden ubicar todas las personas con negocios y personas jurídicas que desarrollan actividades empresariales. No existe ningún tope de ingresos ni límites en compras. Además, se pueden emitir todo tipo de comprobantes y también es obligatorio llevar libros y/o registros contables.

(Gestión, 2018).

2.2.1.9. El sistema tributario

Según **Linares (2017)** lo define como Elementos del Sistema Tributario Peruano

El Sistema Tributario está constituido por los siguientes elementos:

- ✓ **Política tributaria:** Son los lineamientos que orientan, dirigen y fundamentan el sistema tributario. Es diseñada y propuesta por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- ✓ **Tributarias normas:** Son los dispositivos legales a través de los cuales se implementa la política tributaria. En nuestro país, comprende el Código Tributario y una serie de normas que lo complementan.
- ✓ **Administración tributaria:** Está constituida por los órganos del estado encargados de aplicar la política tributaria. A nivel de Gobierno central, es ejercida por dos entidades: la Superintendencia Nacional de Administración.

2.2.2 Teoría de la Rentabilidad

2.2.2.1. Cualquier persona tiene una idea de lo que es la rentabilidad, pero una definición de ella se hace muy difícil hasta el punto de que la inmensa mayoría de los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se

limitan a poner fórmulas. Entenderemos por Rentabilidad la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades (**Díaz, 2012**).

2.2.2.2. Según **Medina & Mauricci (2014)**. La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

La rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad., este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una

compañía para remunerar los recursos financieros empleados.
(Economíasimple.net, 2014).

2.2.2.3. Según **Zamora (2008)** afirma que: La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

2.2.2.4. Según **Sánchez (2002)** menciona que: La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

2.2.2.5. Importancia de la rentabilidad

Según **De Benavides (2012)** menciona que: Es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas, en un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir entre varias opciones, de manera que una persona asume mayores riesgos sólo si puede conseguir más rentabilidad.

2.2.2.6. Tipos de rentabilidad.

Hay que distinguir básicamente entre dos clases de rentabilidad, como son la rentabilidad financiera y rentabilidad económica:

2.2.2.6.1. Rentabilidad financiera: Este concepto engloba el beneficio que consiguen los distintos socios de un negocio, se encarga de medir la capacidad de una empresa para generar ingresos a partir de sus fondos. Hace referencia a la relación entre el beneficio neto y el patrimonio neto de la compañía.

2.2.2.6.2. Rentabilidad económica: Se ocupa de comparar el resultado conseguido con el desarrollo de la actividad de la compañía con las inversiones hechas. Ese resultado aún será menor al tener que restarle impuestos, gastos e intereses. Cada empresa deberá adoptar los métodos más adecuados para su negocio con el ánimo de incrementar la rentabilidad económica. La manera más sencilla y utilizada pasa por rebajar los costes empresariales ordinarios y subir el precio de los productos o bienes.

2.2.2.4. Indicadores de Rentabilidad

Todas las empresas, a la hora de realizar su actividad empresarial tienen interés en conocer si están realizando sus operaciones adecuadamente y si están generando los beneficios esperados o por el contrario su actividad no se está llevando a cabo de manera correcta y no se alcanzan los objetivos marcados. (MytripleA, 2012).

2.2.2.5. ¿Cuáles son los indicadores de rentabilidad más utilizados?

Los indicadores de rentabilidad son una serie de índices que sirven a una empresa para medir la capacidad que tienen de obtener beneficios, principalmente a través de los fondos propios disponibles o del activo total con el que cuenta la empresa. (MytripleA, 2012).

- **Indicador de Rentabilidad Neta del Activo:** Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios en la empresa, sin tener en cuenta como ha sido financiado.
- **Indicador de Rentabilidad Margen Bruto:** Indicador de rentabilidad que relaciona el beneficio bruto con las ventas totales de la empresa, es decir, la rentabilidad obtenida por las ventas una vez descontados los gastos de su fabricación y los intereses e impuestos correspondientes.
- **Indicador de Rentabilidad operacional del patrimonio:** Muestra la rentabilidad que obtienen los propietarios de la empresa por la inversión que han realizado en la misma, sin tener en cuenta los gastos financieros y los impuestos.

2.2.3. Teoría de Control Interno

2.2.3.1. Según **Gómez (2001)** menciona que: El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.3.2. Según **Romero (2012)** citando al **informe coso**, define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

- **Control Administrativo:** Incluye, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración.

- **Control Contable:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:
 - ✓ Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.
 - ✓ Se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con las normas de información financiera.
 - ✓ El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración.

2.2.3.4. Importancia del Control Interno

Según la (**Contraloría General de la República, 2014, págs. 11-12**) sostiene que: El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.2.3.4.1. Objetivos del Control Interno:

El Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.2.3.5. Control Interno

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

2.2.3.6. Según el **Informe Coso (2014)** afirma que, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control son:

2.2.3.6.1. Ambiente de control: El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.

2.2.3.6.2. Evaluación de riesgos: Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí.

2.2.3.6.3. Actividades de control: Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

2.2.3.6.4. Información y comunicación: Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio.

2.2.3.6.5. Supervisión: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

2.2.4. Teoría de Micro y Pequeña Empresa – MYPE.

2.2.4.1. Según (Avolio, 2005) menciona que: Okpara y Wynn (2007) afirman que los pequeños negocios son considerados como la fuerza impulsora del crecimiento económico, la generación de empleo y la reducción de la pobreza en los países en desarrollo.

De acuerdo con Perren (1999), son cuatro los factores que influyen en el desempeño de los empresarios de las microempresas: (a) el desarrollo, (b) la motivación por el crecimiento, (c) las habilidades gerenciales para lograr dicho crecimiento, y (d) el acceso a los recursos y la demanda de mercado. Sin embargo, las MYPES enfrentan una serie de obstáculos que limitan su supervivencia a largo plazo y desarrollo. Estudios previos indican que la tasa de mortalidad de los pequeños negocios es mayor en los países en desarrollo que en los países desarrollados (Arinaitwe, 2006).

Bernilla (2018), en su “Micro y pequeña empresa”. Oportunidad de Crecimiento”, indica que, una Micro y pequeña empresa es una entidad que, operando en forma organizada, combina la técnica y los recursos para elaborar productos o prestar servicios con el objeto de colocarlos en el mercado para obtener ganancia.

2.2.4.2. Según ProInversiones (2007). El nacimiento de una cultura emprendedora que se caracteriza por “la capacidad de ver oportunidades y aprovecharlas”, permite dar paso a una alternativa correcta de negocio con la finalidad de obtener bienes o prestar servicios, que genere ingresos, para poder solventar gastos tanto

personales como familiares; pero sobre todo para fortalecer el ámbito empresarial de un país, es de ahí que diversos autores parten con el significado de una MYPE.

2.2.4.3. La micro y pequeña empresa es lo siguiente: la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicio (**Fernández, 2009**). La pequeña y mediana empresa tiene características distintivas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros, las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos.

2.2.4.4. Clasificación de la Empresa. Se clasifican de la siguiente manera:

- Según su propiedad: empresas privadas, empresas públicas y empresas mixtas
- Según el tamaño de la empresa: microempresa, pequeña empresa, mediana empresa y la gran empresa
- Según el aspecto jurídico: empresa individual, sociedad colectiva, en comandita, civil, etc.

2.2.4.5. MYPE

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación,

producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (**Emprender, 2019**).

2.2.4.6. ¿Qué beneficios tengo como MYPE?

El Estado otorga varios beneficios a las Micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

- ✓ Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas.
- ✓ Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- ✓ Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- ✓ Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.

Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

2.2.4.7. Ley N° 30056: Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el

emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

Objeto de Ley

La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

2.2.4.8. Modificación de la denominación del Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, aprobado por Decreto Supremo 007-2008-TR.

Modifícase la denominación "Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE", aprobado mediante Decreto Supremo 007-2008-TR, por la siguiente: "Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial".

Características de las Micro, pequeñas y medianas empresas

Las Micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- ✓ **Microempresa**, ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ✓ **Pequeña empresa**, ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ✓ **Mediana empresa**, ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

Naturaleza y permanencia en el Régimen Laboral Especial

El presente Régimen Laboral Especial es de naturaleza permanente y únicamente aplicable a la Micro y pequeña empresa: La microempresa que durante dos (2) años calendario consecutivos supere el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrá conservar por un (1) año calendario adicional el mismo régimen laboral. En el caso de las pequeñas empresas, de superar durante dos (2) años consecutivos el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrán conservar durante tres (3) años adicionales el mismo régimen laboral. Luego de este

período, la empresa pasará definitivamente al régimen laboral que le corresponda.

2.2.4.9 Prórroga para la adecuación de los contratos laborales comprendidos en la Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa

Prorrógase por tres (3) años el régimen laboral especial de la microempresa creado mediante la Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa; sin perjuicio de que las microempresas, trabajadores y conductores puedan acordar por escrito, durante dicha prórroga, su acogimiento al régimen laboral regulado en el Decreto Legislativo 1086, Decreto Legislativo que aprueba la Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente. Dicho acuerdo debe presentarse ante la autoridad administrativa de trabajo dentro del plazo de 30 días de suscrito.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Tributación

La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público. Existen tres clases principales de tributos: Los impuestos, Contribuciones y las tasas. (Tributos.net, 2018).

2.3.2 Rentabilidad

Se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad, este concepto resulta muy

importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados. **(Economíasimple.net ,2014)**

2.3.3 Control Interno

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una 61 institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado **(Soto, 2015)**.

2.3.4 Micro y pequeña empresa

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios **(SUNAT, 2019)**.

III. HIPÓTESIS

La Tributación, Rentabilidad y Control Interno, son importantes para la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo-no experimental-descriptivo-bibliográfico y documental.

➤ **Cuantitativo:**

La investigación fue cuantitativa, porque se utilizó estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión. (**Angulo, 2012**).

➤ **Descriptivo:**

En esta investigación me limité a describir las variables en estudio tal como se observaron en el momento en que se recolectó la información. Se propone este tipo de investigación describir de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés (**Tamayo, 2012**).

➤ **No experimental:**

La investigación fue no experimental por qué no se manipularon las variables, solo me limité a describirla en su contexto.

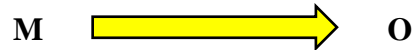
➤ **Bibliográfico:**

A su vez, la investigación bibliográfica permite, entre otras cosas, apoyar la investigación que se desea realizar, evitar emprender investigaciones ya realizadas, tomar conocimiento de experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones interrumpidas o incompletas, buscar información sugerente, seleccionar los materiales para un marco teórico, entre otras finalidades (**Rodríguez U., 2013**).

➤ **Documental:** Se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes; porque utiliza los

procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc. (Rodríguez U., 2013).

Esquema:



Dónde:

M = Muestra conformada por la micro y pequeña empresa encuestadas.

O = Observación de las variables: Tributación, Financiamiento y Control interno.

4.2. Población y muestra

Población

La población está conformado por 17 trabajadores de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

Muestra

La muestra conformado por 17 trabajadores de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Tributación	Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.	Los tributos, son los aportes que todos los contribuyentes tienen que transferir al Estado; dichos aportes son recaudados en ocasiones directamente por la administración pública o en algunos casos por otros entes denominados recaudadores indirectos.	Ética Cumplimiento Valores	Conciencia tributaria Educación tributaria Orientación al Contribuyente	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Cree usted que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa? ✓ ¿Sabe usted si los tributos declarados fueron pagados en su oportunidad? ✓ ¿Usted está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la Administración Tributaria? ✓ ¿Sabe usted si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo? ✓ ¿Sabe usted si los libros de Contabilidad de la empresa están al día?

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	El concepto “Control Interno” no tiene una definición determinada ni admitida, no obstante, al conceptualizar diferentes autores poseen puntos coincidentes, a saber: contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables.	<p>Integridad y Valores Éticos</p> <p>Conocer el ambiente de control interno</p> <p>Describir la Supervisión del control interno</p>	<p>Mejoraría el control interno su empresa</p> <p>Desearía contar con control interno</p> <p>Estaría dispuesto a ser capacitado sobre el control interno</p>	<p>✓ ¿La empresa cuenta con un control interno?</p> <p>✓ ¿Conoce usted algo referente al control interno?</p> <p>✓ ¿Cree usted que el control interno mejoraría la empresa?</p> <p>✓ ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?</p> <p>✓ ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno?</p>

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los analistas utilizan una variedad de métodos a fin de recopilar los datos sobre una situación existente, como entrevistas, cuestionarios. Cada uno tiene ventajas y desventajas. Generalmente, se utilizan dos o tres para complementar el trabajo de cada una y ayudar a asegurar una investigación completa.

Técnica

La técnica que se aplicó en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

Instrumento

En cuanto a los instrumentos que se utilizaron, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tuvo que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario. Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.5. Plan de Análisis

En este análisis se fundamentará necesariamente la recolección de los datos tomados mediante la encuesta. De esa manera con los resultados que se obtuvieron se realizara la ampliación de una estadística descriptiva, de esta manera se podrá detallar los datos por medio de un bosquejo de tablas y gráficos, los cuales tendrán en su interior cantidades y porcentajes para así poder evaluar a cada una de las

preguntas seleccionadas, en consecuencia utilizaremos las herramientas informáticas, tales así estamos hablando del Office-Excel.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la Investigación	Enunciado del Problema	Objetivo General y Específicos	Variables	Metodología	Población y Muestra
Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.	¿Cuáles son las principales características de la Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019?	<p>Objetivo general Determinar las principales características de la Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.</p> <p>Objetivo Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Describir las características de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. ✓ Describir las características de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. ✓ Describir las características del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019 	Tributación Rentabilidad Control Interno	<p>El tipo de investigación Enfoque cuantitativo, no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<p>Población: Compuesta por 17 trabajadores de la Micro y pequeñas Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.</p> <p>Muestra: Compuesta por 17 trabajadores de la Micro y pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.</p>

4.7. Principios éticos

Según Aristóteles, la ética es el compromiso efectivo del ser humano que lo debe llevar a su perfeccionamiento personal. Es el compromiso que se adquiere con uno mismo de ser siempre más persona. Se refiere una decisión interna y libre que no representa una simple aceptación de lo que otros piensan, dicen y hacen. Para P. Barroso, la ética es la ciencia de filosofía-normativa y teórica-práctica que estudia los aspectos individuales y sociales de las personas, el temor de la moralidad de los actos humanos, bajo el prisma de la razón humana, la honestidad teniendo siempre como fin el bien honesto, la honestidad. Según ULADECH (2016), los principios que rigen la actividad de la investigación son como sigue:

- ❖ **Protección a las personas:** En este aspecto se tendrá en cuenta el derecho de la libertad personal y respetar su dignidad, la diversidad, confidencialidad y la privacidad.
- ❖ **Beneficio y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En tal sentido en regla general no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- ❖ **Justicia:** Se debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.
- ❖ **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extender a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

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

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

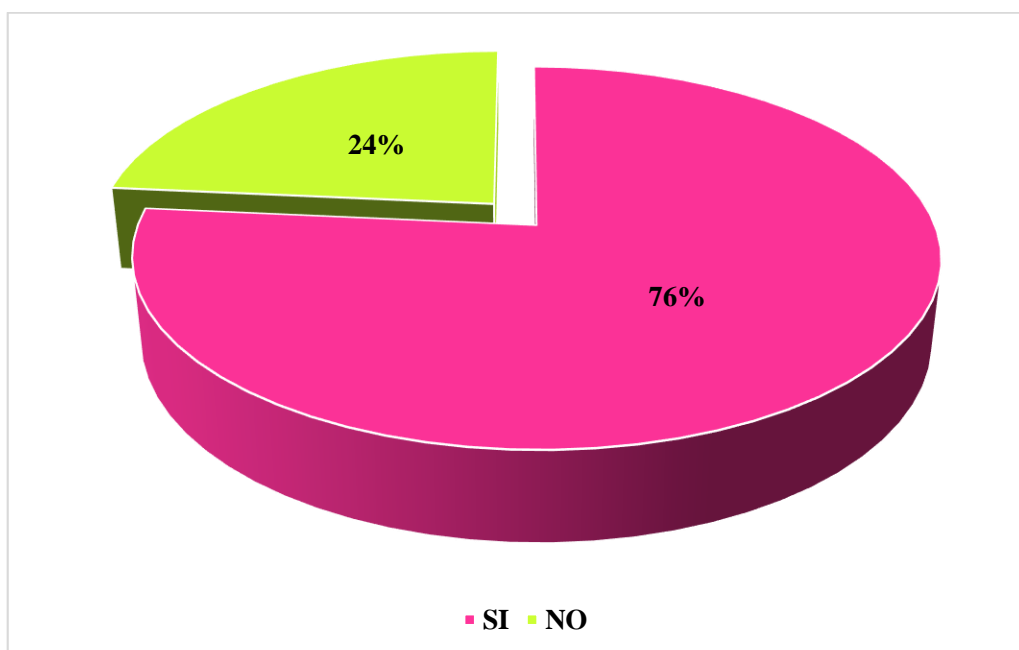
Resultado respecto al Objetivo Especifico 1: Describir las características de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

Tabla 1: ¿Cree usted que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	13	76%
NO	4	24%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: ¿Cree usted que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa?



Fuente: Elaboración propia

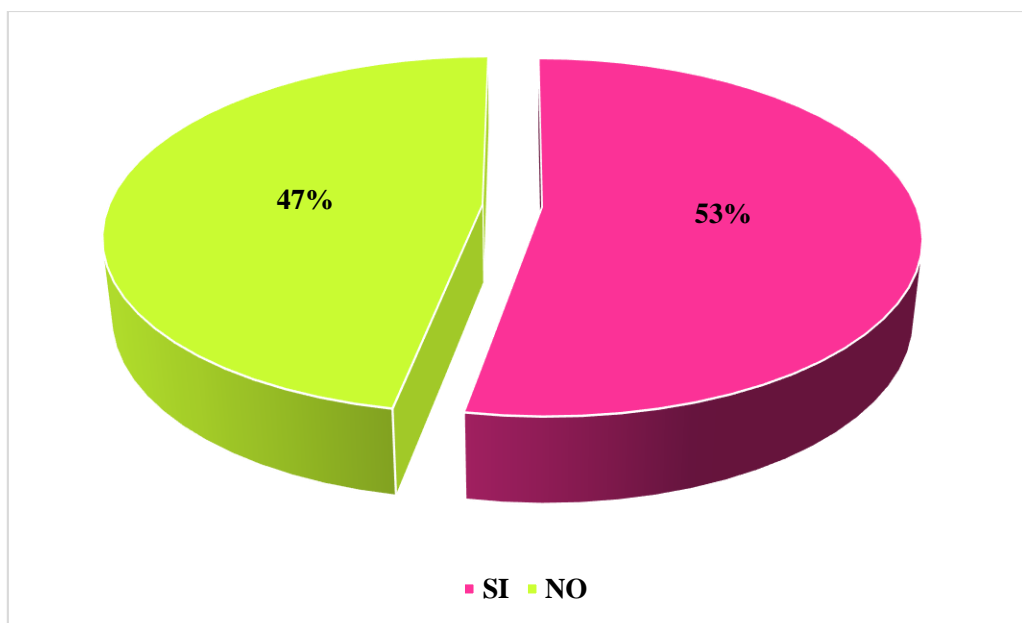
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 1, del 100% de las personas encuestadas, el 76% afirman que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa y mientras el 24% respondieron que no.

Tabla 2: ¿Sabe usted si los tributos declarados fueron pagados oportunidad?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	53%
NO	8	47%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: ¿Sabe usted si los tributos declarados fueron pagados oportunidad?



Fuente: Elaboración propia

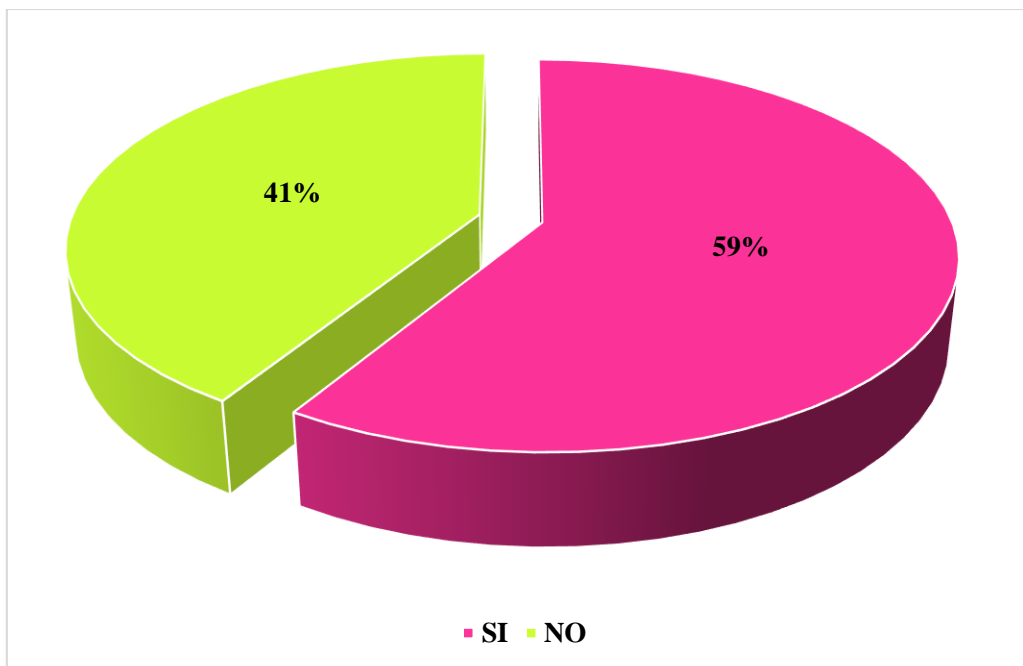
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 2, del 100% de las personas encuestadas, el 53% afirman los tributos declarados si fueron pagados oportunidad y mientras el 47% respondieron que no.

Tabla 3: ¿Usted está satisfecho con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	59%
NO	7	41%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: ¿Usted está satisfecho con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria?



Fuente: Elaboración propia

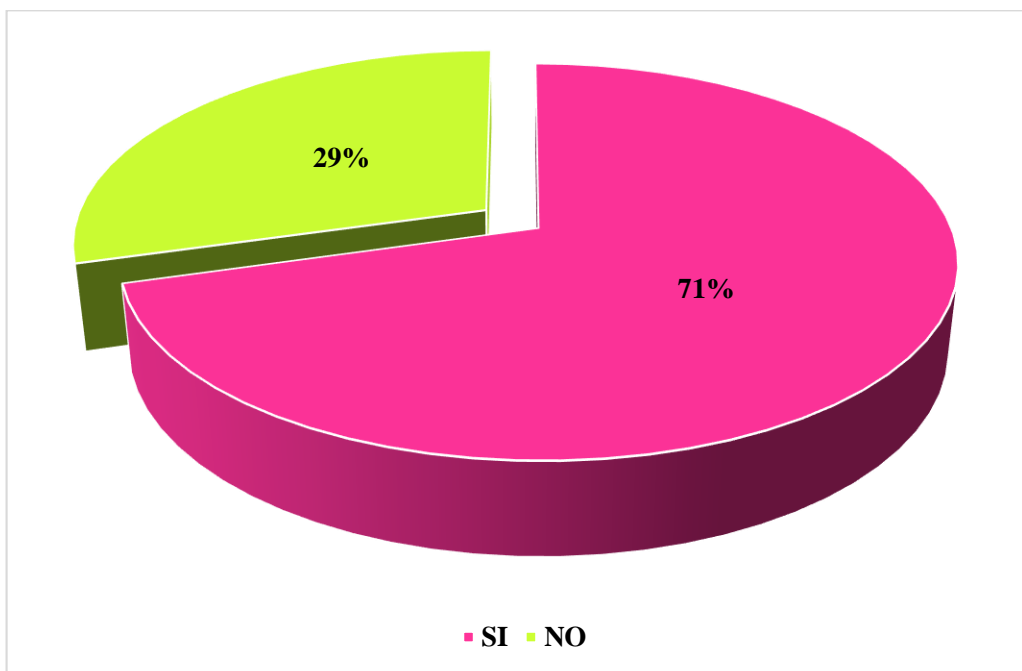
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 3, del 100% de las personas encuestadas, el 59% afirman que si están satisfechos con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria y mientras el 41% respondieron que no.

Tabla 4: ¿Sabe usted si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	12	71%
NO	5	29%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: ¿Sabe usted si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo?



Fuente: Elaboración propia

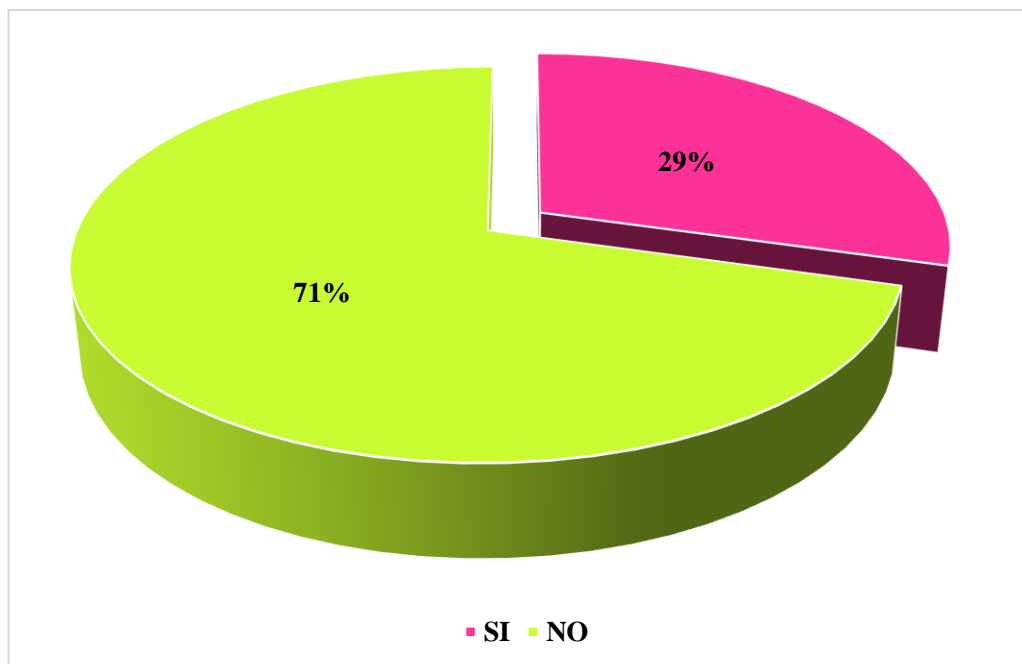
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 4, del 100% de las personas encuestadas, el 71% afirmaron que si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo y por otra parte el 29% respondieron que no.

Tabla 5: ¿Sabe usted si los libros de Contabilidad de la empresa están al día?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	29%
NO	12	71%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: ¿Sabe usted si los libros de Contabilidad de la empresa están al día?



Fuente: Elaboración propia

Nota: En la Tabla y Gráfico N° 5, del 100% de las personas encuestadas, el 29% respondieron que los libros de Contabilidad de la empresa si están al día y mientras el 71% respondieron que no.

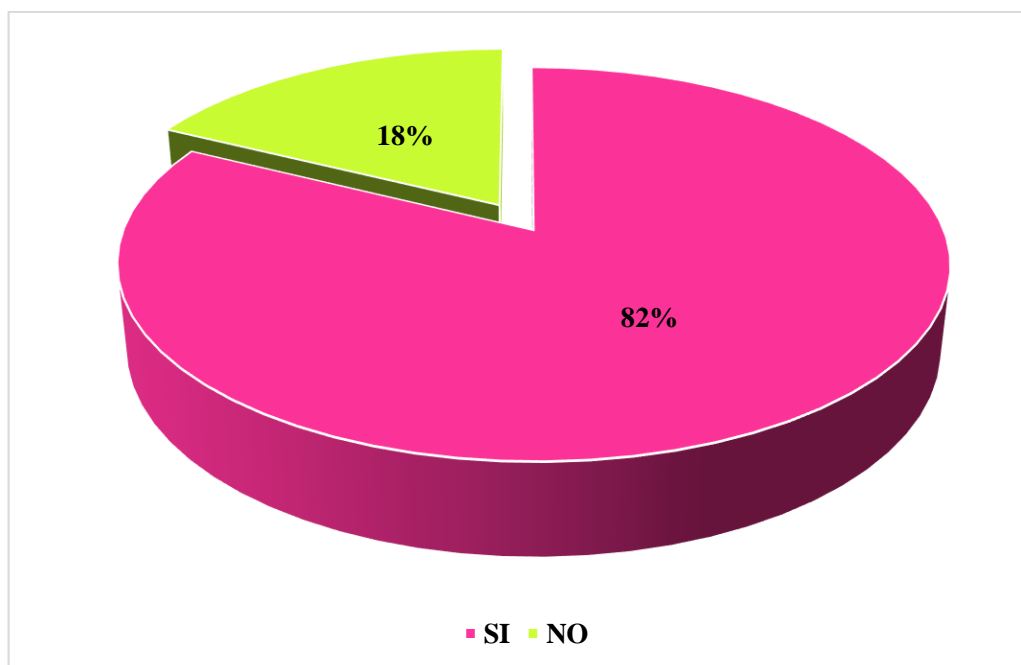
Resultado respecto al Objetivo Especifico 2: Describir las características de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

Tabla 6: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoró con el financiamiento que se le otorgaron?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	82%
NO	3	18%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoró con el financiamiento que se le otorgaron?



Fuente: Elaboración propia

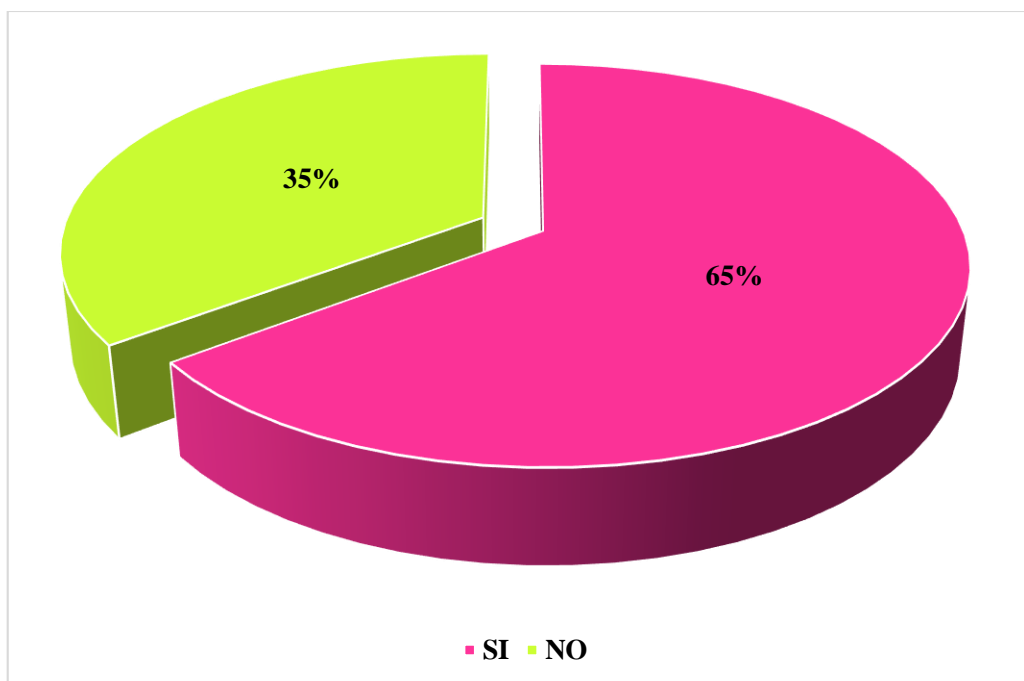
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 6, del 100% de las personas encuestadas, el 82% respondieron que la rentabilidad de la empresa si mejoró con el financiamiento que se le otorgaron; mientras el 18% respondieron que no.

Tabla 7: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con relación a años anteriores?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	65%
NO	6	35%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con relación a años anteriores?



Fuente: Elaboración propia

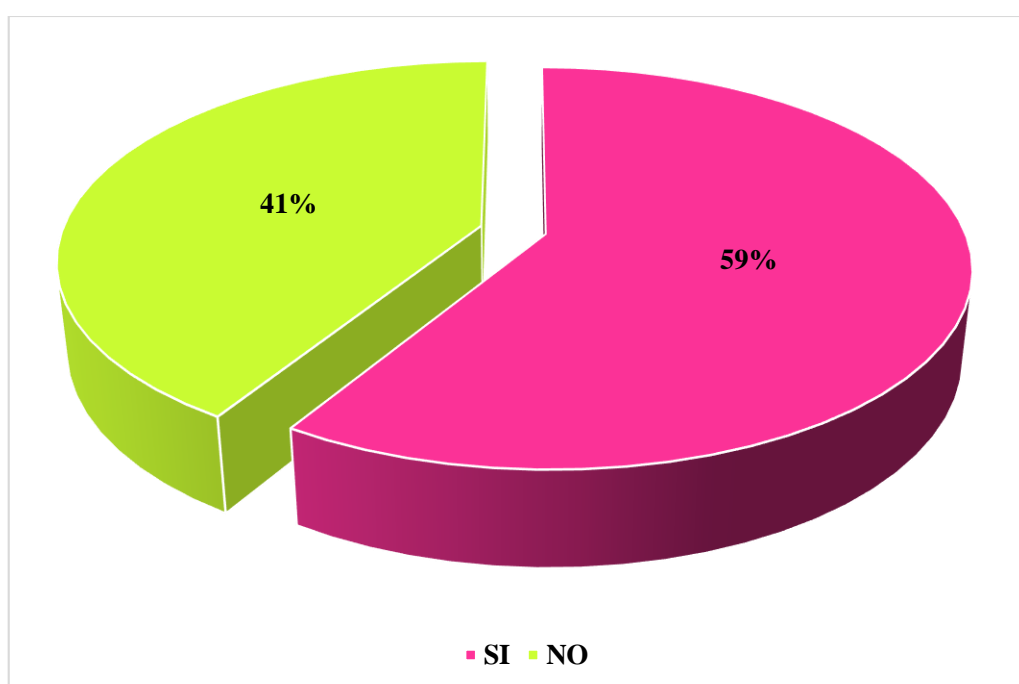
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 7, del 100% de las personas encuestadas, el 65% afirmaron que la rentabilidad de la empresa si ha mejorado con relación a los años anteriores y mientras el 35% respondieron que no.

Tabla 8: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con los tributos que se pagaron?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	59%
NO	7	41%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con los tributos que se pagaron?



Fuente: Elaboración propia

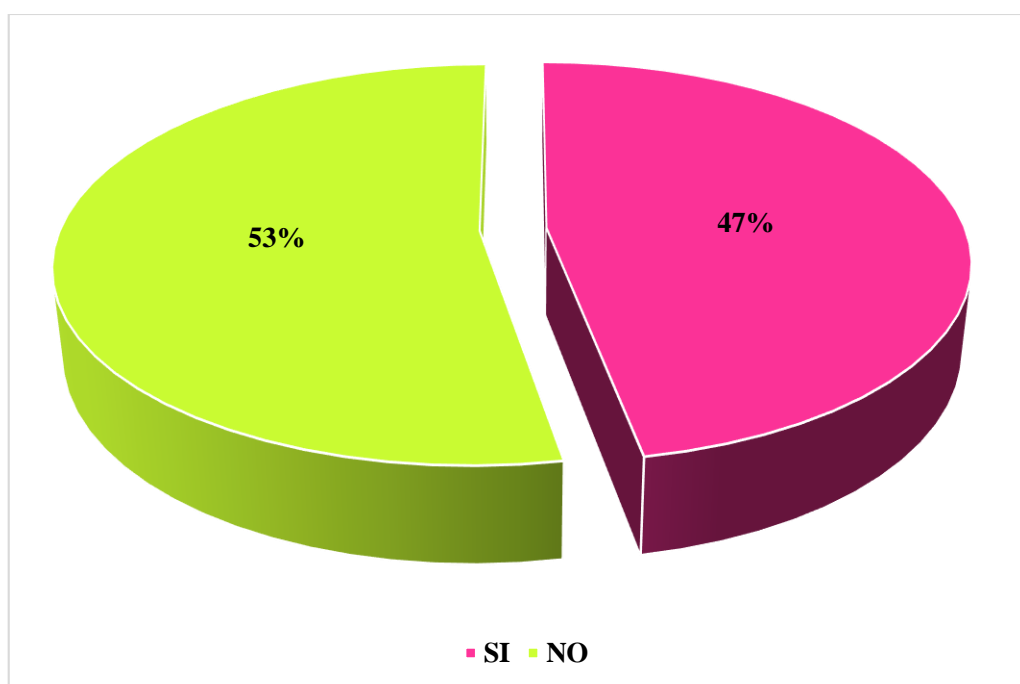
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 8, del 100% de las personas encuestadas, el 59% afirman que la rentabilidad de la empresa si mejoro con los tributos que se pagaron y mientras el 41% respondieron que la rentabilidad de la empresa no mejoro con los tributos que se pagaron.

Tabla 9: ¿Conoce usted si el financiamiento que se adquirió influyó en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	8	47%
NO	9	53%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: ¿Conoce usted si el financiamiento que se adquirió influyó en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa?



Fuente: Elaboración propia

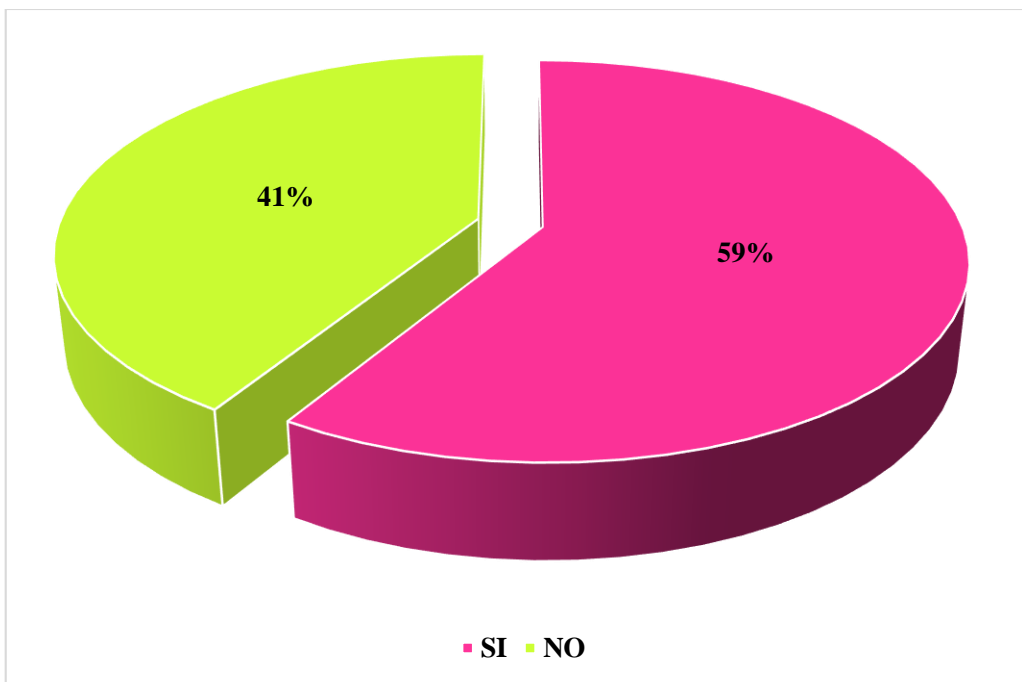
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 9, del 100% de las personas encuestadas, el 47% afirma que el financiamiento que se adquirió sí influyó en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa, mientras el 53% respondieron que no.

Tabla 10: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con un control interno?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	59%
NO	7	41%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con un control interno?



Fuente: Elaboración propia

Nota: En la Tabla y Gráfico N° 10, del 100% de las personas encuestadas, el 59% afirman que la rentabilidad de la empresa si mejoraría si contara con un control interno y mientras el 41% respondieron que la rentabilidad de la empresa no mejoraría si contara con un control interno.

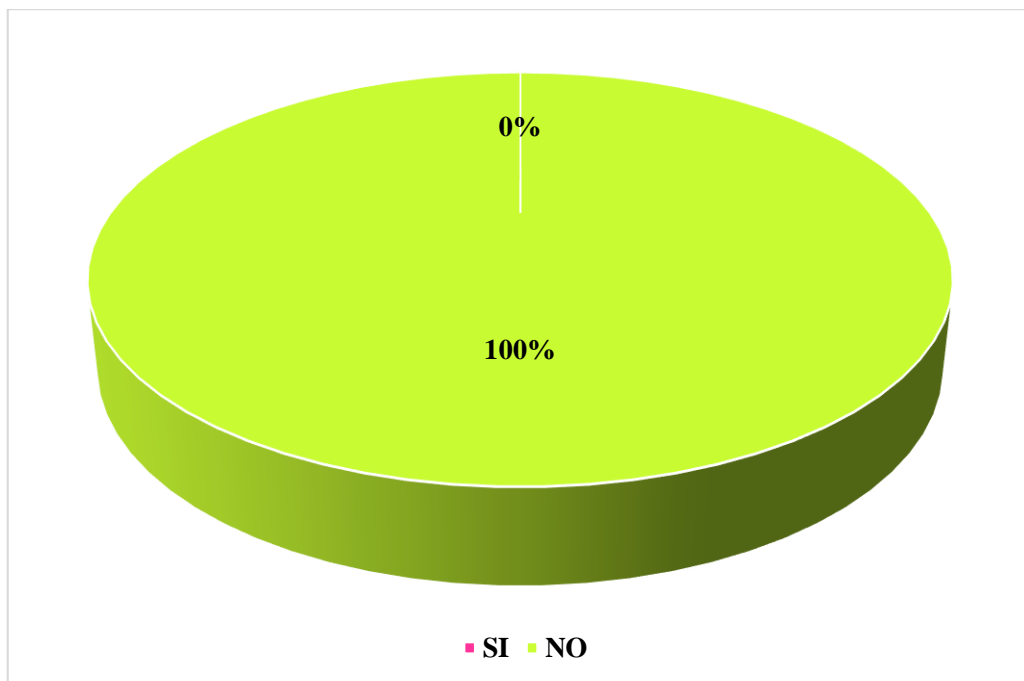
Resultado respecto al Objetivo Especifico 3: Describir las características del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019.

Tabla 11: ¿La empresa cuenta con un control interno?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	17	100%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: ¿La empresa cuenta con un control interno?



Fuente: Elaboración propia

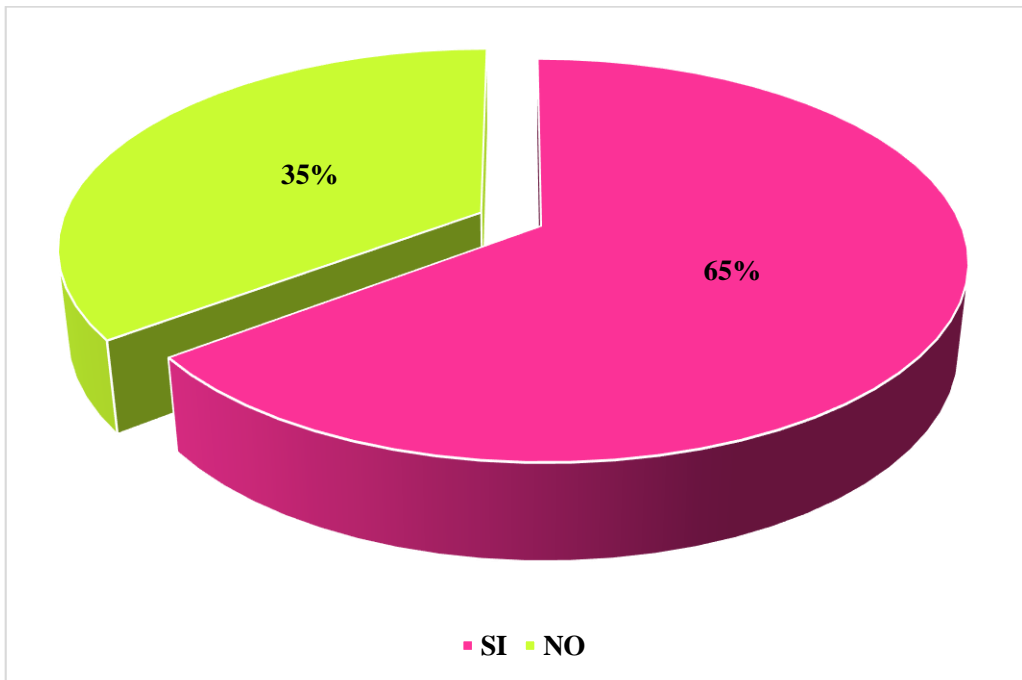
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 11, del 100% de las personas encuestadas, el 100% respondieron que la empresa no cuenta con un control interno.

Tabla 12: ¿Conoce usted algo referente al control interno?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	65%
NO	6	35%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: ¿Conoce usted algo referente al control interno?



Fuente: Elaboración propia

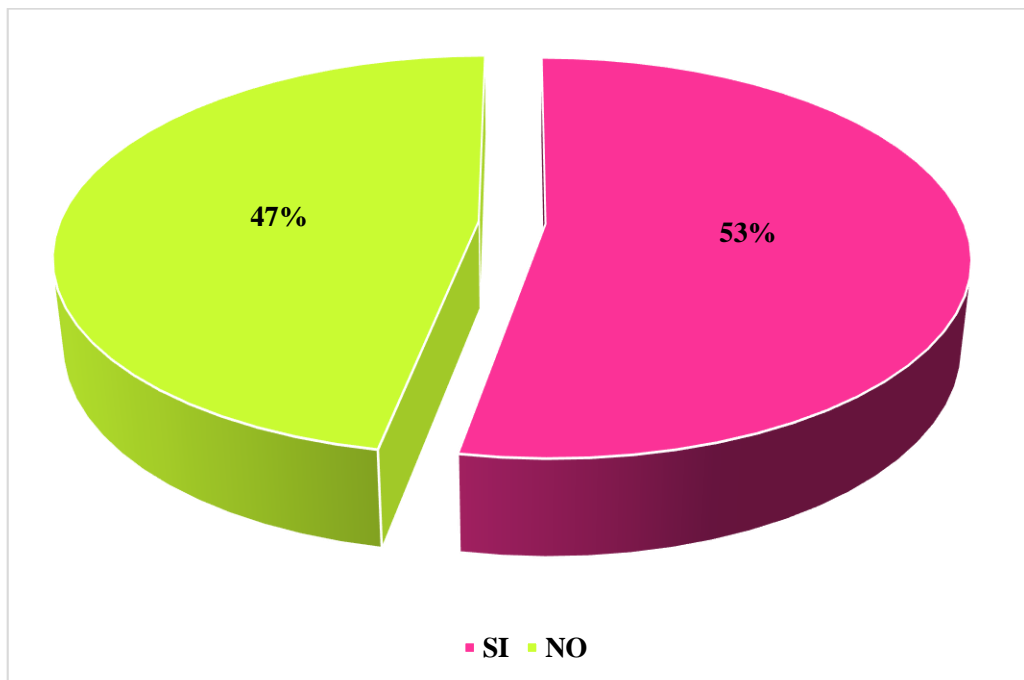
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 12, del 100% de las personas encuestadas, el 65% afirmaron que si saben referente al control interno y el 35% respondieron que no saben referente al control interno.

Tabla 13: ¿Cree usted que el control interno mejoraría la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	53%
NO	8	47%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: ¿Cree usted que el control interno mejoraría la empresa?



Fuente: Elaboración propia

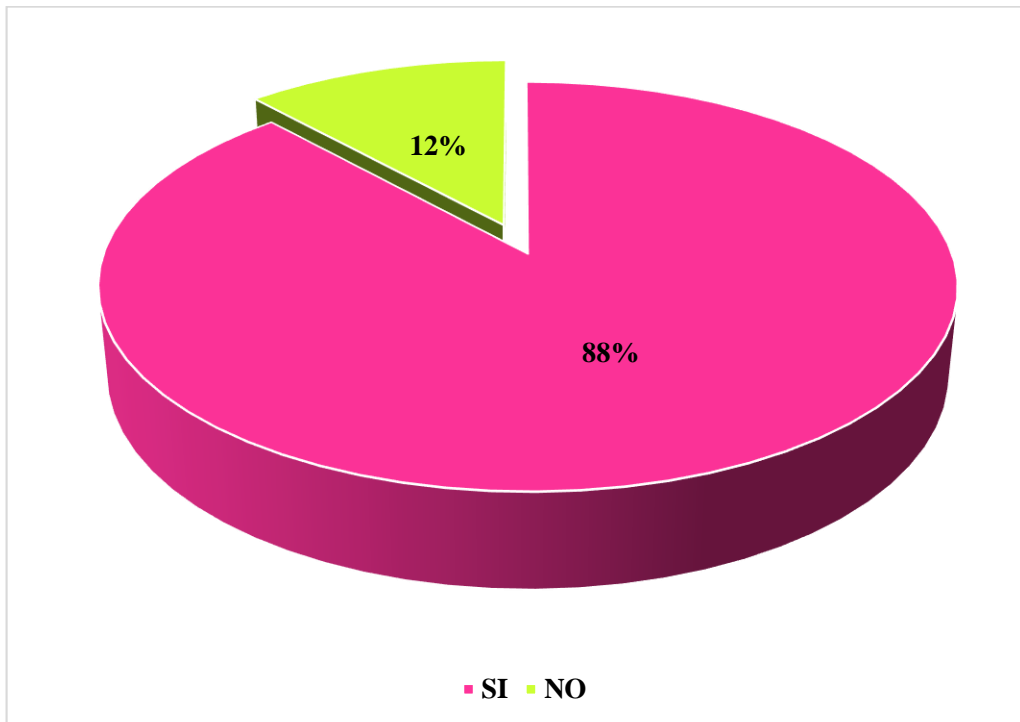
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 13, del 100% de las personas encuestadas, el 53% respondieron que el control interno si mejoraría la empresa y mientras el 47% respondieron que el control interno no mejoraría la empresa.

Tabla 14: ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	88%
NO	2	12%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?



Fuente: Elaboración propia

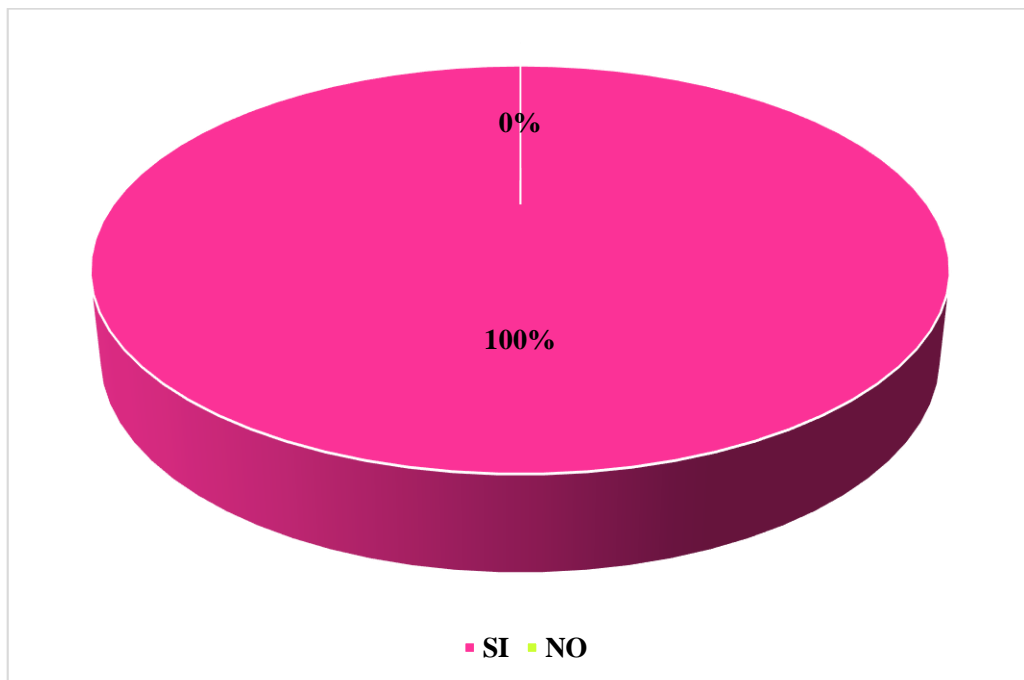
Nota: En la Tabla y Gráfico N° 14, del 100% de las personas encuestadas, el 88% afirmaron que si desearían que la empresa cuente con un control interno y mientras el 12% respondieron que no desearían que la empresa cuente con un control interno.

Tabla 15: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
TOTAL	17	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno?



Fuente: Elaboración propia

Nota: En la Tabla y Gráfico N° 15, del 100% de las personas encuestadas, el 100% respondieron que si están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

- En la Tabla y Gráfico N° 1, del 100% de las personas encuestadas, el 76% afirman que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa y mientras el 24% respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 55.0% respondieron que no revisan sus libros contables.
- En la Tabla y Gráfico N° 2, del 100% de las personas encuestadas, el 53% afirman los tributos declarados si fueron pagados oportunidad y mientras el 47% respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 60.0% respondieron que los tributos declarados no fueron pagados oportunamente.
- En la Tabla y Gráfico N° 3, del 100% de las personas encuestadas, el 59% afirman que si están satisfechos con la orientación que les brindan los funcionarios de la Administración Tributaria y mientras el 41% respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 75.0% respondieron que no se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria.
- En la Tabla y Gráfico N° 4, del 100% de las personas encuestadas, el 71% afirmaron que si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo y por otra parte el 29%

respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 65.0% respondieron que sí tuvieron problemas o inconvenientes.

- En la Tabla y Gráfico N° 5, del 100% de las personas encuestadas, el 29% respondieron que los libros de Contabilidad de la empresa si están al día y mientras el 71% respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 60.0% respondieron que los libros de contabilidad no están al día.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

- En la Tabla y Gráfico N° 6, del 100% de las personas encuestadas, el 82% respondieron que la rentabilidad de la empresa si mejoró con el financiamiento que se le otorgaron; mientras el 18% respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 50.0% respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron.
- En la Tabla y Gráfico N° 7, del 100% de las personas encuestadas, el 65% afirmaron que la rentabilidad de la empresa si ha mejorado con relación a los años anteriores y mientras el 35% respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 55.0% respondieron que la rentabilidad de su empresa si mejoró en los últimos años.
- En la Tabla y Gráfico N° 8, del 100% de las personas encuestadas, el 59% afirman que la rentabilidad de la empresa si mejoro con los tributos que se pagaron y mientras el 41% respondieron que la rentabilidad de la

empresa no mejoro con los tributos que se pagaron, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 75.0% respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con los tributos que pagó.

- En la Tabla y Gráfico N° 9, del 100% de las personas encuestadas, el 47% afirma que el financiamiento que se adquiero si influenció en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa, mientras el 53% respondieron que no, de manera que el resultado obtenido concuerda con el autor **Yaringaño (2019)** el 57.1% en el año 2018 ha mejorado su rentabilidad y que 81% consideran que es necesario definir un periodo de tiempo para medir la rentabilidad.
- En la Tabla y Gráfico N° 10, del 100% de las personas encuestadas, el 59% afirman que la rentabilidad de la empresa si mejoraría si contara con un control interno y mientras el 41% respondieron que la rentabilidad de la empresa no mejoraría si contara con un control interno, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 55.0% respondieron que el control interno no mejoraría su empresa.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

- En la Tabla y Gráfico N° 11, del 100% de las personas encuestadas, el 100% respondieron que la empresa no cuenta con un control interno, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 55.0% respondieron que su empresa no cuenta con control interno.

- En la Tabla y Gráfico N° 12, del 100% de las personas encuestadas, el 65% afirmaron que si saben referente al control interno y el 35% respondieron que no saben referente al control interno, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 55.0% respondieron que no conocen algo referente al control interno.
- En la Tabla y Gráfico N° 13, del 100% de las personas encuestadas, el 53% respondieron que el control interno si mejoraría la empresa y mientras el 47% respondieron que el control interno no mejoraría la empresa, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 55.0% respondieron que el control interno no mejoraría su empresa.
- En la Tabla y Gráfico N° 14, del 100% de las personas encuestadas, el 88% afirmaron que si desearían que la empresa cuente con un control interno y mientras el 12% respondieron que no desearían que la empresa cuente con un control interno, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 55.0% respondieron que si desearían contar con un sistema de control interno.
- En la Tabla y Gráfico N° 15, del 100% de las personas encuestadas, el 100% respondieron que si están dispuestos a ser capacitados sobre el control interno, de manera que el resultado obtenido concuerdan con el autor **Molina (2019)** el 50.0% respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno.

VI.CONCLUSIONES

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

Se describió que la tributación es importante ya que consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público. De manera que en la empresa “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. debe realizarse mayores capacitaciones para mejorar la responsabilidad tributaria en la empresa, y cumplir con sus obligaciones sustanciales (pagando los impuestos) y formales (declaraciones, presentación de información) en la empresa. Se recomienda seguir con los libros y registros contables al día, ya que esto permitirá tener visibilidad en todo momento de la situación del estado del ente. Se les propone a seguir presentando sus declaraciones mensuales a tiempo. Para los que desconocen las infracciones y sanciones tributarias, se les propone capacitarse, de esta manera estar informados de las consecuencias que implica el hecho de no cumplir con las obligaciones tributarias.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

Se describió que la Rentabilidad es importante ya que se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. La rentabilidad es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Que en la empresa “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. se debe realizar un análisis económico, para promover y cuidar la rentabilidad de sus actividades de servicios económicos y así generar más utilidades para sí mismo, también para

mejorar la rentabilidad deben de buscar asesorías de profesionales de cómo hacer las descomposiciones de su rentabilidad y así obtener buenos resultados.

6.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

Se describió que el Control Interno de una empresa es importante porque forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas. De manera que en la empresa “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L., debe implementarse un área de control interno ya que esto influirá en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera. Donde el personal debe ser capacitado para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus funciones y responsabilidades que se le encargue.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

Actualícese. (8 de Abril de 2014). *Definición y clasificación de los tributos*. Obtenido de <https://actualicese.com/2014/04/08/definicion-y-clasificacion-de-los-tributos/>

Angulo López, E. (2012). *Metodología cuantitativa*. Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

Anónimo. (2010). *Teoría General de la Tributación y los Tributos*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/tributarlehacebienpais/home/teoria-general-de-la-tributacion-y-los-tributos>

Avolio, B. (2005). *Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES)*. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/viewFile/4126/4094>

Carrera Polomeque, D. E., & Zambrano Parraga, M. E. (2016). *Implementación de mecanismos de Control Interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015-2016*. Para obtener el título de Ingeniero Comercial, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/26279/1/TESIS%20FINAL%20IMPLEMENTACION%20CONTROL%20INTERNO%20AGENCIA%20DE%20VIAJE.pdf>

Carrión Loayza, R. (2016). *Sistema de créditos, innovación y capacitación que otorga la caja Huancayo sede Ayacucho a las Pequeñas y Medias Empresas y su influencia en la Rentabilidad y Gestión Financiera, 2015*. Tesis para optar el

título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administración, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8363/CREDITOS_INNOVACION_CARRION_LOAYZA_RAYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Charqui Lázaro, P. G. (2018). *Financiamiento y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio Rubro Ferreterías Huaraz, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Huaraz-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7815/RENTABILIDAD_MYPE_CHARQUI_LAZARO_PILAR_GRECIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chavez Ackermann, P. (1993). *La tributación*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/319656403_LA_TRIBUTACION

Choez Machuca, W. L. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada Toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016*. Para optar el Grado Académico de Maestro en ciencias, Universidad Nacional de Cajamarca, Escuela de posgrado, Cajamarca-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1077/%E2%80%99CEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20INSTRUMENTO%20DE%20GESTI%C3%93N%20PARA%20LA%20ADECUAD>

A%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República. (2014). *¿Qué es el sistema de control interno?*

Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

De Benavides Gabernet, P. (12 de Septiembre de 2012). *La importancia de la*

rentabilidad. Obtenido de <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>

DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF. (18 de Agosto de 1999). *Texto Único*

Ordenado del Código Tributario. Obtenido de

http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf

Díaz Llanes, M. (2012). *Rentabilidad*. Obtenido de [http://www.eumed.net/libros-](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/que-es-rentabilidad.html)

[gratis/2012b/1229/que-es-rentabilidad.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/que-es-rentabilidad.html)

Economíasimple.net. (2014). *Definición de Rentabilidad*. Obtenido de

<https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

Emprender. (19 de Febrero de 2019). *¿Qué es una Mype?* Obtenido de

<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Escalante, N. (16 de Mayo de 2017). *En Ayacucho 80% de empresas creadas están*

destinados al fracaso. Obtenido de

<https://diariocorreo.pe/edicion/ayacucho/en-ayacucho-80-de-empresas-creadas-estan-destinados-al-fracaso-749942/>

Euronews. (10 de Agosto de 2014). *Las PYMES: el motor del crecimiento en Europa*.

Obtenido de <https://es.euronews.com/2014/10/08/las-pymes-el-motor-del-crecimiento-en-europa>

- Fernández Jaime, R. J. (2009). *Los factores determinantes del nivel de conciencia tributaria en la mypes de Huancayo. Un modelo explicativo a partir del análisis del sistema tributario Peruano*. Universidad Nacional de Huancayo del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2310/Fern%C3%A1ndez%20Jaime.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Flores Soria, J. (2012). *Manual de tributación*. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/manual-de-tributacion-teoria-y-practica_9831
- Gestión. (2 de Diciembre de 2018). *¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian?* Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González, C., & Merle, I. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Henriquez Amestoy, L. (2009). *Políticas para las MIPYMES frente a la crisis*. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_191351.pdf
- La voz de los emprendedores. (10 de Abril de 2013). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana*. Obtenido de <https://www.pqs.pe/economia/mypes-importancia-economia-peru>

- LEY N° 30056. (2 de Julio de 2013). Ley que Modifica diversa Leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el creimiento empresarial. *El Peruano*, pág. 11. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Limachi Ramirez, T. (2015). *Control Interno para la Gestión de las Empresas Ferreteras de Huamanga-Ayacucho*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2380/Limache%20Ramirez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Linares Vizcarra, M. (17 de Junio de 2017). *El Sistema Tributario Peruano y los Tributos*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/mlinaresvizcarra/el-sistema-tributario-peruano-y-los-tributos>
- Loor, J. (21 de Julio de 2013). *Tributación*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/mariajoseloor1/tributacin-24475589>
- López Lindao, J. I., & Farias Villón, E. E. (2018). *Análisis de alternativas de financiamiento para las Pymes del sector Comercial e Industrial de Guayaquil*. Tesis presentada como requisito para optar por el título ingenieras en tributación y finanzas, Universidad De Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30172/1/Tesis-Alternativas%20de%20Financiamiento%20para%20PYMES.pdf>

Medina Ramirez, C. A., & Mauricci Gil, G. F. (2014). *Factores que influyen en la rentabilidad por línea de negocio en la clinica Sánchez Ferrer em el periodo 2009-2013*. Tesis para obtener el Título Profesional de Economista y Economista con mención en Finanzas., Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de ciencias, Económicas y Finanzas, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/325/1/MEDINA_CARLOS_FACTORES_RENTABILIDAD_NEGOCIO.pdf

Miranda Alhuay, R., & Mucha Bañico, E. D. (2017). *Financiamiento de capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector abarrotero del distrito de Ayacucho, 2013-2015*. Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1651/Tesis%20C164_Mir.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Molina García, G. N. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de abarros del distrito de Iquitos, 2019*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Iquitos-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10996/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_Y_TRIBUTACI

ON_MOLINA_GARCIA_GABRIELA_NATALYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MytripleA. (2012). *Indicadores de rentabilidad*. Obtenido de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/indicadores-de-rentabilidad/>

ProInversiones. (2007). *MYPEqueña empresa crece. Guía para el desarrollo de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=vBMPUG7JkUMC&pg=PA234&dq=mypes+en+el+peru&hl=es-419&sa=X&ei=czmKUMqQNJHo8gT5pIG4Dg&sqi=2&ved=0CCoQ6AEwAA#v=onepage&q=mypes%20en%20el%20peru&f=false>

Ramírez, R., & Zavala, V. (12 de Noviembre de 2018). *Las detracciones, retenciones y percepciones*. Obtenido de <https://www.pqs.pe/economia/el-abc-de-las-detracciones-retenciones-y-percepciones>

Roca Valencia, Y. D. (2016). *La evasión Tributaria del IGV de las MYPES los Artesanos EIRLtda del Rubro Tapicería y su efecto en la Recaudación de Impuestos en el Cercado de Lima 2015*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbuto, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Lima-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1745/VENTAS_IMPUESTO_ROCA_VALENCIA_YURI_DAYAXA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez U., M. L. (19 de Agosto de 2013). *Acerca de la investigación Bibliográfica y documental*. Obtenido de

<https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*.

Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de

<http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

Saucedo Cruz, J. D. (2015). *Micro, Pequeña y Mediana empresa y su relación con la*

Educación Financiera. Tesis para optar el grado Maestro en Administración, Instituto Politécnico Nacional, Unidad Profesional Indisciplinaria de ingeniería y Ciencias Sociales y Administrativas, México. Obtenido de <http://148.204.210.201/tesis/1436975416009MICROPEQUEAS.pdf>

Significados. (12 de Febrero de 2019). *Qué es Financiamiento*. Obtenido de

<https://www.significados.com/financiamiento/>

Sulca Palomino, R. (2018). *Caracterización de los Tributos aplicados a las Micro y*

Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Internazionle Hotel Restaurant E.I.R.L. - Huamanga, 2017. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Chimbote-Perú.

Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7825/MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_SECTOR_SERVICIO_SULCA_PALOMINO_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- SUNAT. (2013). *Definición de la Micro y Pequeña Empresa*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- SUNAT. (2019). *¿Que entiende por tributo?* Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.html
- SUNAT. (22 de Mayo de 2019). *Regímenes tributarios*. Obtenido de <https://www.gob.pe/280-regimenes-tributarios>
- Tamayo Tamayo, M. (2012). *Tipos de Investigación*. Obtenido de https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos_de_investigacion.pdf
- Tiposde. (2013). *Definición de financiamiento*. Obtenido de <https://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/1013-definicion-de-financiamiento/>
- Tributos.net. (27 de Mayo de 2018). *Tributación, ¿Qué es? ¿Por qué debemos tributar?* Obtenido de <https://www.tributos.net/tributacion-337/>
- ULADECH. (2016). *Código de ética para la investigación*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>
- Yaringaño Meza, E. F. (2019). *Financiamiento y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Compra y Venta de Ropa en el Distrito de Huaraz, 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Huaraz-Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10388/FINANCIAMIENTO_MYPES_YARINGA%C3%91O_MEZA_EVELYN_FRIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zamora Torres, A. I. (2008). *“Rentabilidad y Ventaja Comparativa:.”* Trabajo de investigación, Universidad Michoacana de, Instituto de Investigaciones Económicas y Empresariales, Morrella. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/index.htm>

ANEXOS

Anexo 01: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

La Técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema: **Tributación, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Multiservicios Maderera y Ferretería Mayumi” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación.

La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador (a):..... Fecha:/...../2019

Razón Social:.....RUC N°

Preguntas

Tributación

1. ¿Cree usted que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa?
- Si.....
- No.....
2. ¿Sabe usted si los tributos declarados fueron pagados en su oportunidad?
Si.....
No.....

3. ¿Usted está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la Administración Tributaria?

Si.....

No.....

4. ¿Sabe usted si hubo problemas o inconvenientes para presentar las declaraciones mensuales a tiempo?

Si.....

No.....

5. ¿Sabe usted si los libros de Contabilidad de la empresa están al día?

Si.....

No.....

Rentabilidad

6. ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoró con el financiamiento que se le otorgaron?

- Si.....

- No.....

7. ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoro con relación a años anteriores?

- Si.....

- No.....

8. ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que se pagaron?

- Si.....

- No.....

9. ¿Conoce usted si el financiamiento que se adquirió influyó en el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa?

- Si.....

- No.....

10. ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con un control interno?

- Si.....

- No.....

Control Interno

11. ¿La empresa cuenta con un control interno?

Si.....

No.....

12. ¿Conoce usted algo referente al control interno?

Si.....

No.....

13. ¿Cree usted que el control interno mejoraría la empresa?

Si.....

No.....

14. ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?

Si.....

No.....

15. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno?

Si.....

No.....

Ayacucho, Mayo 2019.

Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho



Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga

