



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO, FINANCIAMIENTO Y  
TRIBUTACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA  
DEL SECTOR SERVICIO DE POLLERÍAS Y PARRILLAS  
“WAMBAR” E.I.R.L. DEL DISTRITO DE AYACUCHO,  
2018.**

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

**AUTORA:**

**BACH. ROSARIO MARGARITA VALENZUELA DE LA CRUZ**

**ORCID: 0000-0002-4639-1946**

**ASESOR:**

**DR. CPCC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO**

**ORCID: 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2019**

**Título de Tesis**

EL CONTROL INTERNO, FINANCIAMIENTO Y TRIBUTACIÓN DE LA  
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DE POLLERÍAS Y  
PARRILLAS “WAMBAR” E.I.R.L. DEL DISTRITO DE AYACUCHO, 2018.

## **Equipo de Trabajo**

### **AUTORA:**

**Bach. Rosario Margarita Valenzuela De La Cruz**

**ORCID: 0000-0002-4639-1946**

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

### **ASESOR:**

**Dr. CPCC. Fredy Rubén Llanccce Atao**

**ORCID: 0000-0002-1414-2849**

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

### **JURADO**

**MGTR. CPC. PRADO RAMOS, Mario**

**ORCID: 0000-0002-1490-5869**

**MGTR. CPC. ROCHA SEGURA, Antonio**

**ORCID: 0000-0001-7185-2575**

**MGTR. CPC. GARCIA AMAYA, Manuel Jesús**

**ORCID: 0000-0001-6369-8627**

## **Jurado Evaluador de Tesis**

---

### **PRESIDENTE**

MGTR. CPC. PRADO RAMOS, Mario

ORCID: 0000-0002-1490-5869

---

### **MIEMBRO**

MGTR. CPC. ROCHA SEGURA, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

---

### **MIEMBRO**

MGTR. CPC. GARCIA AMAYA, Manuel Jesús

ORCID: 0000-0001-6369-8627

---

### **ASESOR**

DR. CPCC. LLANCCE ATAÑO, Fredy Rubén

ORCID: 0000-0002-1414-2849

## **Agradecimiento**

Esta tesis es el resultado de un esfuerzo y dedicación continuo, por eso agradezco a mis docentes, a quienes les debo gran parte de mi conocimiento, gracias por su paciencia y enseñanza, por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis, quienes a lo largo de este tiempo han puesto a prueba sus capacidades y conocimientos, el cual está llenando mis expectativas.

A mis padres: Rosario y Eugenio quienes a lo largo de mi vida me van apoyando y motivando en mi formación profesional, quienes creen en mí en todo momento y no dudan de mis habilidades.

Y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad, la cual nos abre sus puertas a los jóvenes como yo, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a mis padres: Rosario y Eugenio. A quienes les debo todo lo que tengo en esta vida, y son aquellas que apoyan en mi derrota y celebran mis triunfos.

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y por poseer de buena salud para así lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

Finalmente a mis profesores, porque son ellos quienes me formaron con sus conocimientos durante mi carrera profesional, aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario y que me ayudan en asesorías y dudas en la elaboración de mi tesis.

## Resumen

La presente línea de investigación tuvo como objetivo principal determinar la manera en que el Control Interno, Financiamiento y Tributación contribuyan con las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018; el tipo de investigación aplicado fue de enfoque cuantitativa, descriptivo, bibliográfico y documental; la población estuvo comprendida por 10 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado, obteniendo los resultados siguientes: con respecto al control interno: el 90% indican que el personal reciba capacitaciones permanentes y el 10% que con una buena capacitación se podrá tener un buen control para el manejo de los insumos, con respecto al financiamiento: el 60% ostentan que el financiamiento si es importante en la empresa y el 40% que la empresa no tiene limitaciones para obtener financiamiento, con respecto a la tributación: el 80% indican que la SUNAT debe concientizar al público y el 20% que ya teniendo conocimiento el público va a pedir sus comprobantes de pago y así contribuir con el Estado. En conclusión se ha determinado que con capacitaciones permanentes se ve la mejora del personal, que con un financiamiento la empresa tiene la posibilidad de innovar y seguir siendo líder en su rubro y con emisión de comprobantes de pago mejorará sus ingresos y contribuir con el desarrollo de nuestro país.

**Palabras claves:** Control Interno, Evasión Tributaria, Financiamiento, Micro y Pequeña Empresa, Tributación.

## **Abstract**

The main objective of this research line was to determine the way in which Internal Control, Financing and Taxation contribute to the micro and small companies of the “Wambar” chicken and grill service sector E.I.R.L. from the Ayacucho district, 2018; the type of applied research was quantitative, descriptive, bibliographic and documentary; The population was comprised of 10 workers, the technique used was the survey and the measuring instrument was the structured questionnaire, obtaining the following results, with respect to internal control: 90% indicate that staff receive permanent training and 10% that With good training, you can have a good control for the management of inputs, with respect to financing: 60% show that financing is important in the company and 40% that the company has no limitations to obtain financing, with Regarding taxation: 80% indicate that SUNAT must raise public awareness and 20% that, having knowledge of the public, will request their payment vouchers and thus contribute to the State. In conclusion, it has been determined that with permanent training the improvement of personnel is seen, that with a financing the company has the possibility to innovate and continue being a leader in its field and with the issuance of payment vouchers it will improve its income and contribute to the development of our country.

**Keywords:** Internal Control, Tax Evasion, Financing, Micro and Small Business, Taxation.

## Contenido

Título de Tesis .....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Jurado Evaluador de Tesis .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
Contenido.....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1. Antecedentes:.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.1. Antecedentes Internacionales: .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.2. Antecedentes Nacionales: .....</b>	<b>18</b>
<b>2.1.3. Antecedentes Locales:.....</b>	<b>24</b>
<b>2.2. Bases teóricas.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1. Teorías del control interno .....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.2. Teorías del financiamiento .....</b>	<b>30</b>
<b>2.2.3. Teorías de tributos .....</b>	<b>34</b>
<b>2.2.4. Teorías de las MYPES .....</b>	<b>37</b>
<b>2.3. Marco Conceptual.....</b>	<b>39</b>

2.3.1.	Concepto de Control Interno .....	39
2.3.2.	Concepto de Financiamiento.....	41
2.3.3.	Concepto de Tributación.....	43
2.3.4.	Concepto de MYPES .....	48
<b>III.</b>	<b>Hipótesis.....</b>	<b>49</b>
<b>IV.</b>	<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>50</b>
4.1.	El tipo de investigación.....	50
4.2.	Nivel de la investigación de la tesis .....	50
4.3.	Diseño de la investigación.....	50
4.4.	El universo y muestra .....	51
4.4.1.	El universo .....	51
4.4.2.	Muestra .....	51
4.5.	Definición y operacionalización de variables.....	53
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	56
4.6.1.	Técnica .....	56
4.6.2.	Instrumentos.....	56
4.7.	Plan de análisis .....	56
4.8.	Matriz de consistencia .....	56
4.9.	Principios éticos.....	57

<b>V. RESULTADOS</b> .....	58
<b>5.1. Resultados</b> .....	58
<b>5.2. Análisis De Resultados</b> .....	77
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	84
<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....	86
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	86
<b>ANEXOS</b> .....	91
<b>Anexo 1. Encuesta</b> .....	91
<b>Anexo 2: Matriz de consistencia</b> .....	94

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, el cual lleva por título el control interno, financiamiento y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018. El propósito de esta investigación radica en que las Micro y Pequeñas Empresas se forman fundamentalmente por motivos de subsistencia familiar, nacen por la falta de puestos de trabajo, ya que estas personas tuteladas por la necesidad tratan de ver la manera de poder concebir sus propias fuentes de ingreso; y que las micro y pequeñas empresas necesitan de profesionales capacitados para ejercer muy bien la labor en una empresa con respecto al control interno, financiamiento y tributos; ya que de ellas depende la buena gestión empresarial para la toma de decisiones y mejorar la protección de sus recursos y poder medir el grado de eficiencia y eficacia con la que se ha venido trabajando.

En el contexto de la línea de investigación se ha formulado el problema que consiste en: ¿De qué manera el Control Interno, Financiamiento y Tributación podrán contribuir con las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018?; para responder al problema se propuso el siguiente objetivo general: Determinar la manera en que el Control Interno, Financiamiento y Tributación contribuyan con las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018; para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes objetivos específicos: 1. Describir de qué manera el Control Interno contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018. 2. Determinar la forma en que el Financiamiento contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito

Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018. 3. Describir como la Tributación contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018.

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos va proporcionar información tanto a la gerencia como al personal de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L., el desarrollo de un Control Interno, que les permita alcanzar los estándares de eficiencia administrativas, lo cual se traducirá en productividad empresarial y cumplimiento de la responsabilidad; con los objetivos y metas propuestas, además de la satisfacción del cliente y el Financiamiento para ser capaces de gestionar los recursos y poder lograr un equilibrio entre los disponibles y obtenibles; y la Tributación correspondiente en cuanto a sus movimientos económicos que puedan obtener durante el periodo, con el fin de contribuir con la recaudación tributaria.

Metodológicamente el tipo de investigación será de tipo cuantitativa, ya que enfocará a la descripción y observación de los hechos, el nivel de investigación es Descriptivo, bibliográfico y documental ya que se encarga de analizar las características y describirlas a su realidad, situaciones o eventos en los que se encuentren y el diseño de la investigación fue no experimental, porque se limita a la manipulación deliberada de las variables, asimismo será de diseño bibliográfico. La muestra obtenida estuvo conformada por 10 trabajadores de la empresa del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho; se usó como técnica la encuesta y se desarrollara de forma individual a cada elemento de la muestra y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado conformado por 19 preguntas, cuya finalidad es la recolección de datos reales; el cual será aplicado en forma directa a la empresa seleccionada en nuestra muestra,

obteniendo los resultados siguientes: con respecto al control interno: el 90% indican que el personal reciba capacitaciones permanentes y el 10% que con una buena capacitación se podrá tener un buen control para el manejo de los insumos, con respecto al financiamiento: el 60% ostentan que el financiamiento si es importante en la empresa y el 40% que la empresa no tiene limitaciones para obtener financiamiento, con respecto a la tributación: el 80% indican que la SUNAT debe concientizar al público y el 20% que ya teniendo conocimiento el público va a pedir sus comprobantes de pago y así contribuir con el Estado. En conclusión se ha determinado que con capacitaciones permanentes se ve la mejora del personal, que con un financiamiento la empresa tiene la posibilidad de innovar y seguir siendo líder en su rubro y con emisión de comprobantes de pago mejorará sus ingresos y contribuir con el desarrollo de nuestro país.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes:

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales:

**Nogales (2016)** en su tesis titulada: “Estructura del Control Interno Administrativo, Contable y Financiero para el asadero MAC POLLO en la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura”, para la obtencion del titulo de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA, de la Universidad Técnica del Norte Ibarra Ecuador. Establece el siguiente objetivo: Evaluar y aplicar los procesos de la organización administrativa, contable y financiera para el asadero “Mac Pollo” en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Implanta la siguiente metodología: Para la realizacion de este tesis se hizo una investigacion científica – descriptivo, haciendo uso del tipo de estudio cuantitativo y cualitativo. Establece las siguientes conclusiones: 1.- A través del análisis de la información recopilada en el diagnóstico, para este estudio encontramos que los controles administrativos, contables y financieros son empíricos asi como la inexistencia de documentos que dan soporte a los procesos, resultando confusiones, retrasos, ineficiencia del personal y la insatisfacción de los clientes. 2.- El sistema administrativo vigente en el Asadero Mac Pollo al no delimitar las funciones ocasiona malestar en los empleados, esto debido a que se asignan nuevas tareas según las necesidades que van surgiendo durante la jornada laboral, razón para que se implemente el manual de funciones propuesto. 3.- Al no disponer de un Control Interno de funciones los directivos de la organización estaban obligados a tomar decisiones inadecuadas y subjetivas, con la presente propuesta se logrará una administración eficiente. 4.- Con la implantación de la nueva propuesta lograremos

optimizar los recursos humanos, técnicos y económicos en procura de alcanzar las metas propuestas y ser más competitivos. 5.- La falta de actualización en los Controles Internos Administrativos, Contables y Financieros de la organización ha limitado el desarrollo y crecimiento de la empresa.

**Moscoso (2015)** en su tesis titulada: “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el metodo micil de la Empresa Estuardo Sanchez en la Ciudad de Guayaquil”, para optar el titulo de contador público autorizado, de la Universidad de Guayaquil Ecuador. Establece el siguiente objetivo: Implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la Empresa Estuardo Sánchez en la Ciudad de Guayaquil y generar información fiable. Implanta la siguiente metodología: Para la realizacion de este estudio se realizo un tipo de investigación descriptiva. Establece las siguientes conclusiones: 1.- El sistema de facturacion de la empresa no cumple con los requisitos pertinentes que confirmen que este proceso se acreditara con la labor consolidada en la parte contable de la organización. 2.- El sistema de facturacion es fundamental para que toda empresa pueda hacer el ingresos del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualizacion del mismo constante y se ajuste a las necesidades empresariales. 3.- A traves de la investigacion se concluye que quienes forman parte de la empresa consideran necesaria la aplicación del sistema de control en los procesos de facturacion y cobranzas. 4.- Asi mismo, se identificó que existen falencias en los flujos de procesos que no solo causan retrasos y descoordinación, sino también puedan afectar la rentabilidad de la empresa. 5.- La instalacion del sistema de

facturación se implementará durante un periodo de seis meses, tiempo en el cual se desarrollarán actividades varias como traspaso y digitalización de la información, capacitaciones sobre el uso del sistema de control interno entre otros.

**Amadeo (2015)** en su tesis titulada: “Determinación del comportamiento de las actividades de financiamiento de las pequeñas y medianas empresas”, para optar el título de contador público, de la Universidad Nacional de la Plata Argentina. Establece el siguiente objetivo: Determinar el comportamiento de las actividades de financiamiento de las pequeñas y medianas empresas. Implanta la siguiente metodología: Para este estudio realizado se tomó el tipo de investigación exploratoria cualitativa. Establece las siguientes conclusiones: 1.- Se concluye que una de las impensadas de esta mirada negativa sobre el futuro del mercado interno fue el creciente nivel de inventarios que los encuestados atestiguaron tener y la impedimento de poder ubicar dichos inventarios en nuevos mercados proporcionada la falta de competitividad que tienen las pequeñas y medianas empresas en mercados externos. 2.- De la mano de esta visión negativa del mercado y el aumento del nivel de inventarios, se dio a prestar atención que esto influiría sobre la cantidad de horas trabajadas en las empresas encuestadas, estableciendo un fuerte enlace entre todos estos componentes que se mostraron sentir durante el periodo que conservaron las entrevistas para la realización de las encuestas, lo que les hacía suponer temor e incapacidad para instaurar un horizonte diferente al que ellos imaginan. 3.- A través del relato de los entrevistados se finiquitó que existen problemas de confianza sobre el acceso al crédito y por ese impulso implica en la conducta que este presenta y la

manera de concernir con el endeudamiento a corto, medianos y largo plazo. Lo que legitimarse su conducta frente a los movimientos de la economía que ellos viven diariamente. 4.- Frente a las carestías de financiamiento, los entrevistados concordaron en que las inversiones en activos fijos y en capital de trabajo, son los más demandados para su subsistencia frente a las innovaciones que tiene el mercado según a las experiencias. Estas, les han consentido cambiar su postura frente a recomendaciones posteriores e identificar los problemas de financiación que han sufrido en los años anteriores. 5.- Esta investigación a pesar de poseer como objeto de estudio una ejemplar pequeño concuerda con algunos resultados conseguidos en otras investigaciones correspondientes con el tema de este trabajo. Es viable afirmar que el proceder de financiación por parte de los empresarios del partido de Lanus se funda en entidades bancarias, habiendo un grave problema, ya que se desperdicia gran cantidad de otras herramientas de financiación, siendo elemental que a las pequeñas y medianas empresas se les debe dar la razón que son un elemento fundamental para el incremento económico, la creación de empleos y la reducción de la pobreza, siendo muy importante cualquier trabajo realizado en pro del mejoramiento de la situación que en la actualidad enfrentan.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales:**

**Coz (2017)** en su tesis titulada: “Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadas del Sector Eléctrico de la Región Central del país”, para optar el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional del Centro del Perú Huancayo. Establece el objetivo general: Determinar cómo el control

interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Implanta la siguiente metodología: El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel es descriptivo, el método es inductivo, deductivo y descriptivo. Establece las siguientes conclusiones: 1.- Las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades del monitoreo. 2.- La eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa. 3.- El control de las rendiciones de fondos fijos de las sucursales de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país mejora con la utilización de los sistemas de información y capacitación en tiempo real; además que, se integran todas las operaciones ahorrando tiempo y trabajo. 4.- La eficiencia en la gestión de fondos fijos se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización.

**Palomino (2018)** en su tesis titulada: “Financiamiento y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hoteles en el Distrito de Huánuco”, para optar el Título Profesional de Contador Publico, de la Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Establece el objetivo general: Comprobar en que medida el

financiamiento interviene en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hoteles del distrito de huanuco en el periodo – 2017. Implanta la siguiente metodología: Para la realizacion de este tesis se hizo una investigacion correlacional – descriptivo, constituyendo el tipo de estudio cuantitativo. Establece las siguientes conclusiones: 1.- Los instrumentos financieros tras los datos obtenidos se llegaron a la conclusion que no inciden en la rentabilidad, porque, su relacion obtenida tras la correlacion de Pearson es positiva moderada llegando porcentualmente 23,95% ante esto se determina que no se acepta la hipotesis especifica 1. 2.- Las fuentes de financiamiento formal tras los estudios indicaron que la relacion cierta con la rentabilidad es positiva moderada tras el analisis con la correlacion de Pearson en los comerciantes de la mypes del sector servicio rubro hoteles en el distrito de Huanuco, esto nos quiered decir que la incidencia entre las variables de estudio es positiva pero no significativa por lo tanto no se acepata la hipotesis especifica 2. 3.- Las fuentes de financiamiento informal ante los datos obtenidos y analizados de manera correlacion expresaron que la relacion existente con la rentabilidad es positiva moderada, esto nos quiere decir que la incidencia que tiene la fuente de financiamiento informal no es significativa, si se relaciona, pero no es determionante ante esta variable, por lo tanto, no se acepta la hipotesis especifica 3. 4.- La relacion existente entre el financiamiento y la rentabilidad de las mypes del sector servicio rubro hoteles en el Dsitrito de Huanuco es positiva moderada. Esto quiere decir, que la rentabilidad es presumida por el financiamiento y esto se pudo estar en todos los datos obtenidos ante el cuestionario aplicado y analizado

previamente, por tal razón ante estos resultados llegamos a la conclusión que no se acepta la hipótesis general.

**Aguilar (2017)** en su tesis titulada: “Fuentes de Financiamiento para el incremento de la Rentabilidad de las Mypes de la Provincia de Huancayo”, para optar el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional del Centro del Perú Huancayo. Establece el siguiente objetivo: Desarrollar las fuentes de financiamiento que permiten el aumento de la Rentabilidad de las Mypes dedicadas a la actividad comercial de la provincia de Huancayo. Implanta la siguiente metodología: El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada – descriptivo, deductivo y estadístico. Establece las siguientes conclusiones: 1.- Se desarrolló las fuentes de financiamiento que aumentan la rentabilidad de las MYPES, los créditos adquiridos de las micro financieras, le admite a la empresa tener una mayor capacidad de desarrollo, efectuar nuevas y más eficientes operaciones, extender el tamaño de sus operaciones y asentar a créditos en mejores condiciones (de tasa y plazo, entre otras). Con respecto a la Banca tradicional se puede alegar que una microempresa no puede adherirse a sus servicios por no compensar sus requerimientos, otra elección de financiamiento son los conseguidos por los proveedores, quienes no cobra tasas de interés por el financiamiento brindado. 2.- Se analizó la fuente de financiamiento propio que accede a la obtención de rentabilidad financiera, las aportaciones de capital por parte de los empresarios de las MYPES son un acrecentamiento de los recursos disponibles que admite a la empresa tener mayor autonomía financiera, o acatando de la concesión de créditos. Este tipo de financiación es de menor riesgo

para la empresa que el resto de fuentes de financiamiento internas como la venta de activos fijos o la capitalización de utilidades; la aportación de capital es una fuente de financiamiento que nos es obligatorio devolver inmediatamente; ni pagar intereses por el uso de este recurso. 3.- Se examinó que las fuentes de financiamiento de terceros consiente las determinación del costo de capital, cuando la obtención de la fuente de financiamiento se lleva a cabo de modo formal, esta fuente de financiamiento son créditos obtenidos de las micro financieras, quienes les permiten a financiar y satisfacen sus necesidades financieras, accediendo a conocer al empresario con todo de capital que paga por el financiamiento.

**Galvez (2015)** en su tesis titulada: “Diseño de estrategias para incrementar la recaudación tributaria a traves de la formalizacion de contribuyentes generadores de renta de cuarta categoría aplicado a las realidad del Perú”, para optar el grado academico de magister en contabilidad, de la Universidad Nacional del Centro del Perú Huancayo. Establece el siguiente objetivo: Plantear estrategias y procedimientos que incrementan la exigencia y entrega de comprobantes de pago, por parte de los contribuyentes causantes de Rentas de Cuarta Categoría. Implanta la siguiente metodologia: El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, descriptivo y explicativo. Establece las siguientes conclusiones: 1.- Del total de las personas que estuvieron en la encuesta, 25 de ellas estan completamente de acuerdo que la reclamación de comprobantes de pago por parte de los trabajadores independientes se aumentara con la implementación de una deducción adicional de 2 UITs sustentada fehaciente, lo cual a su vez; aumentará expresivamente la recaudación tributaria de

rentas de cuarta categoría se fortificará positivamente porque acatará que los trabajadores independientes exijan a las empresas o personas que le ofrecen servicios o transfieran suministros a que le otorguen comprobantes de pago. 2.- En la medida de que los comprobantes de pago que reclamen los trabajadores independientes por las compras y/o servicios que ejecuten, les sea deducibles como gastos para efectos de la determinación del impuesto a la Renta, los trabajadores independientes requerirán se les otorgue los respectivos comprobantes de pago, lo que a su vez ganará a ser un hábito desarrollando de esta forma la conciencia tributaria. 3.- En la disposición de que los comprobantes de pago que reclamen los trabajadores independientes por las compras y/o servicios que realicen, les sea deducibles como gastos para efectos de la determinación del impuesto a la Renta, los trabajadores independientes reclamarán se les entregue los respectivos comprobantes de pago, por lo que sus ordenamientos comerciales las efectuaran con contribuyentes formales inscritos en la Administración Tributaria, lo que a su vez reducirá la evasión de impuestos son más marcadas que las actitudes personales, se encuentra una brecha entre el vinculado de ideas asociadas al pago de impuestos y el conjunto de sentimientos y destrezas sobre la evasión. Mientras que consta mayor aceptación de ideas justificatorias de la evasión tributaria, los sentimientos y comportamiento asociados al mismo son moderados. 4.- Si se implementan deducciones y beneficios sumisos añadidos a los contribuyentes generadores de renta de cuarta categoría se verá reflejado en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias lo cual a su vez aumentará la recaudación; se ha planteado 6 estrategias y 6 medidas generales y las contestaciones de las encuestas muestran mayormente que su aplicación es factible

para iniciar el crecimiento económico del Perú. 5.- La forma de infracción tributaria que más conocen es la de no otorgar comprobantes de pago CP (72.1%), y la que menos conocen como infracción es la de no registrarse en los registros de la SUNAT (52,9%).

### **2.1.3. Antecedentes Locales:**

**Cisneros (2018)** En su tema de investigación: “El Control Interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017”, para optar el título profesional de Contador Público; de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Establece el siguiente objetivo: analizar de qué manera el Control Interno contribuye en la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017. La Investigación es de tipo Aplicada, Nivel Descriptivo - Correlacional, Diseño No Experimental - Longitudinal, Método Deductivo. Llegó a la conclusión siguiente: Que el Control Interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras; puesto que estas empresas cumplen con la ejecución y culminación de obras, no como se espera, de tal manera que permita optimizar el uso de recursos y maximizar beneficios. Lo que permite deducir, que una buena aplicación del control interno permitirá una adecuada gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho.

**Arango (2014)** En su tesis titulada: “Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte de Pasajeros del Distrito de San Juan Bautista, Ayacucho 2014”, para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional de San

Cristóbal de Huamanga. Establece el siguiente objetivo: determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del Distrito de San Juan Bautista. Implanta la siguiente Metodología: es una investigación de tipo aplicada, con nivel descriptiva – correlacional y con diseño no experimental – transeccional. Establece las siguientes conclusiones: 1. Las correlaciones deducidas mediante el Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para apreciar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, establecen que los propósitos del control interno no han sido apropiadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se deduce que el buen gobierno en las compañías de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo. 2. Las correlaciones deducidas mediante el Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para considerar la relación de la cabida del control interno y la apropiada toma de decisiones de las entidades, comprueban que la cabida del control interno no se está desplegando de manera oportuna en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se concluye que no se ha tomado decisiones adecuadas para el bien de las empresas de transporte interprovincial. 3. Las correlaciones deducidas mediante el Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para la concordancia de la evaluación del control interno y la perfección continua en la gestión de las empresas, decretan que la evaluación del control interno no se ha elaborado en forma continua en las compañías de transporte interprovincial de

pasajeros del distrito de san juan bautista; por lo tanto, no se atestigua el mejoramiento de la gestión para el resultado de objetivos trazados en un determinado periodo.

**Sauñe (2018)** En su tesis denominado: “Financiamiento y Competitividad en las Micro y Pequeñas Empresas del Rubro Ventas de Abarrotes del Mercado Nery García Zárate, Distrito de Ayacucho, 2018”. Tuvo como objetivo general: Conocer las características del financiamiento y la competitividad en las micro empresas del rubro venta de abarrotes del mercado Nery García Zárate, Distrito de Ayacucho, 2018. . La metodología utilizada fue: tipo aplicada con enfoque cuantitativo, nivel descriptivo con un diseño no experimental – transversal. Llegó a la conclusión siguiente: Con referencia al objetivo específico 01, concerniente a describir las características de fuentes de financiamiento, se concluye que el 83,3% de los micro y pequeños empresarios trabajan con préstamos financieros como: bancos, cooperativas, cajas de ahorro, mientras un 16,7% consideran que no, más bien se aduce que se financian con préstamos no bancarios; que podría ser prestamos de familiares y capital propio.

**Lozano & Villanueva (2015)** En su tesis denominada: “*El Control Tributario como mecanismo para la eficacia de las MYPES comerciales de la Región de Ayacucho*”. Tuvo como objetivo general: Proponer las estrategias de control tributario que facilitarán la eficacia de las MYPES comerciales de la Región de Ayacucho. La metodología utilizada es del nivel descriptivo, por cuanto detalla, especifica, describe el control tributario, la eficacia empresarial, las MYPES comerciales y aspectos de la Región de Ayacucho. Llegó a las conclusiones siguientes: El 84% de los encuestados

acepta que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios, el 85% acepta que es la determinación anticipada de las obligaciones sustanciales y formales, y el 98% que es responsabilidad de los directivos, funcionarios y trabajadores; y, se concreta mediante estrategias que permiten identificar situaciones incorrectas y proponer mejoras para las MYPES comerciales. Los encuestados aceptan que eficacia empresarial es un proceso que se relaciona con la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades; proceso que comprende la economía, eficiencia y productividad; aceptando también que es el logro de metas, objetivos, misión y resultados previstos. Además aceptan que es el nivel en el cual, las MYPES comerciales, entran en un proceso continuo de mejora de sus procesos y procedimientos empresariales. Así también es el nivel de competitividad lograda y nivel que encamina al crecimiento y desarrollo de las mismas. La falta de conocimientos de los aspectos tributarios por parte de los propietarios, la falta de un adecuado asesoramiento profesional en aspectos tributarios, entre otras, son las causas principales que limitan el desarrollo económico de las MYPES comerciales, y deben tomarse como base para proponer soluciones viables hacia el logro de metas, objetivos y misión empresarial.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

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.

El control interno se concreta como la medición y corrección del cometido a fin de responder que se han cumplido las metas u objetivos que fueron trazados por la empresa y los concernientes planes ideados para ser alcanzados, de igual modo llega a ser la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir un proceso integral ejecutado por el titular, funcionario y/ servidores de un ente, planteado para afrontar los riesgos y para dar seguridad sensata de que, en la obtención de la misión de la empresa, se logran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma encaminada a minimizar los riesgos.

**2.2.1.1. Objetivo del Control Interno:** Proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las Instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del Autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

### 2.2.1.2. Elementos:

**a.- Autorregulación:** Es la capacidad de la empresa para aplicar de manera participativa al interior de la administración, métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación de un sistema de control interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia.

**b.- Autocontrol:** Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa para poder controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función.

**c.- Autogestión:** Es la capacidad institucional de la empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los gerentes.

### 2.2.1.3. Componentes del Control Interno:

Según el autor **Romero, (2012)** menciona que: El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información

financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Los componentes son:

- Ambiente de control; este componente consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencia la actividad del personal con respecto al control de sus actividades de la empresa.
- Evaluación de riesgo; este componente es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, en toda empresa es indispensable el establecimiento de objetivos.
- Actividad de Control; son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con las actividades asignadas.
- Información y comunicación; se refiere a la información (interna y externa) que requiere la empresa para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.
- Supervisión; se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la empresa con fines de evaluación y mejora continua.

### **2.2.2. Teorías del financiamiento**

Dos enfoques teóricos modernos intentan dar explicación a esa composición del capital, y por ende a la estructura financiera; por un lado, la teoría del

equilibrio estático considera la estructura del capital de la empresa como el resultado del equilibrio entre los beneficios y costos derivados de la deuda, manteniendo constantes los activos y los planes de inversión; por otro lado, la teoría de la Jerarquía Financiera expone la preferencia de la empresa por la financiación interna a la externa, y la deuda a los recursos propios si se recurre a la emisión de valores. **Myers, (1984).**

El financiamiento como instrumento fundamental para incrementar la productividad y eficiencia empresarial, particularmente como medio que facilite condiciones competitivas en los mercados nacionales e internacionales. También toda empresa se ve influenciada por el financiamiento para cubrir sus necesidades de liquidez y para iniciar nuevos proyectos, podemos concluir con mencionar que el financiamiento interno son los fondos proporcionados por el equipo inicial, la familia y los amigos, antes y al momento del lanzamiento. **Palomino, (2001)**

#### **2.2.2.1. Fuente de financiamiento**

**López, (2018)** Las fuentes de financiamiento de la empresa son las rutas que utiliza la empresa para conseguir los recursos financieros necesarios que contribuyan su actividad. Uno de los magnos objetivos de toda empresa es su supervivencia, y para avalar su continuidad deberá aprovisionarse de recursos financieros, las fuentes de financiación serán los accesos que utilice la empresa para conseguir fondos, para que la empresa pueda conservar una

estructura económica, cabe señalar que, sus bienes y derechos, serán obligatorio unos recursos financieros. Este tipo de recursos se hallarán en el patrimonio neto y el pasivo, otro de los propósitos de las fuentes de financiación será adquirir los fondos necesarios para conseguir las inversiones más eficaces para la empresa.

#### **2.2.2.2. Financiamiento de las Mypes**

El financiamiento Micro Pymes se inscribe hoy en una crisis generalizada de confianza, estampida del crédito tradicional y esto hace a una de las condiciones macroeconómicas, a uno de los ejes fundamentales como es el sistema financiero que queremos, que podemos y debemos de garantizar, sostenidamente. Ello se relaciona también, estrechamente, en cuanto que, o conservamos una banca financiera especulativa nos decidimos por una banca con fuerte impulso productivo, solidario, proactivo. **Bertossi, (2009)**

#### **2.2.2.3. Tipos de fuentes de financiamiento**

##### **A.- Fuentes de financiación internas**

- Beneficios no colaborar de la empresa que logran dedicarse a ampliaciones de capital.
- Provisiones para ocultar viables pérdidas en el futuro.
- Amortizaciones: Son fondos que se utilizan para esquivar que la empresa resulte descapitalizada debido al declive y pérdida de valor de sus activos.

## **B.- Fuentes de financiación externas**

### **a). Aportaciones de capital de los accionistas.**

- **Préstamos:** Se firma un contrato con una persona física o jurídica (sociedad) para adquirir un dinero que deberá ser reintegrado en un plazo terminante de tiempo y a un tipo de interés. Hablaremos de préstamos a corto plazo si la cantidad prestada debe reembolsarse en menos de un año.
- **Línea de crédito**
- **Leasing:** Es el compromiso por el cual una empresa accede a otra el uso de un bien a intercambio del pago de unas cuotas de alquiler periódicas durante un periodo definitivo de tiempo. Al término del compromiso, el consumidor del bien o arrendatario situará de una opción de obtención sobre el bien. Es una fuente de financiación a largo plazo.
- **Factoring:** Una sociedad confiere a otra el cobro de sus deudas.
- **Confirming:** Es un producto financiero en donde una empresa (cliente) cede la administración integral de los desembolsos a sus proveedores (beneficiarios) a una entidad financiera o de crédito.
- **Descuento comercial:** Se confieren los derechos de cobro de las deudas a una entidad financiera, en dar primero su importe restando comisiones e intereses.

- **Pagaré:** es un instrumento que presume la promesa de pago a alguien, Este compromiso contiene la suma fijada de dinero como pago y el plazo de tiempo para ejecutar el mismo.
- **Crowdfunding:** También llamado micro mecenazgo, reside en financiar un proyecto a través de donaciones colectivas. Una gran armazón para ello es Internet.
- **Crowdlending:** Es un dispositivo de financiación colectiva por el que pequeños inversores ofrecen su dinero a una empresa con el objetivo de recobrar la inversión en un futuro adicional al pago de unos intereses. Es una elección a los préstamos bancarios.

### 2.2.3. Teorías de tributos

Los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuáles están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general. **Miranda, (2015)**

#### 2.2.3.1. Tributo y su clasificación

**Reyes (2015)** Menciona que es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio en 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.

**Villegas (2001)** Conforme a la clasificación más aceptada por la doctrina y el derecho positivo, los tributos se dividen en impuestos, tasas y contribuciones especiales. La diferencia se justifica por razones políticas, técnicas y jurídicas. Además, los tributos tienen peculiaridades individualizantes. El profesor brasileño Geraldo Agaliba propone una nueva clasificación de los tributos, dividiéndolos en vinculados y no vinculados. En los tributos vinculados la obligación depende de que ocurra un hecho generador, que es siempre el desempeño de una actuación estatal referida al obligado. Conforme a esta clasificación, serían tributos vinculados la tasa y la contribución especial.

**a.- El impuesto,** Es el tributo no vinculado, la prestación exigida al obligado es independiente de toda actividad estatal relativa a él, mientras que en la tasa existe una especial actividad del Estado materializada en la prestación de un servicio individualizado en el obligado.

**b.- La tasa,** Es caracterizada por el Modelo como el tributo cuyo deber tiene como habitado generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado en el contribuyente.

**c.- La contribución,** Especial es el tributo cuyo deber tiene como habitado generador beneficios derivados de actividades estatales.

### **2.2.3.2. Fiscalización tributaria.**

**Reyes (2015)** la fiscalización tributaria es aquella que se encarga de determinar si las obligaciones tributarias realizadas por los contribuyentes han sido efectuadas correctamente; esta función lo realiza la Administración Tributaria, a través de la verificación y la revisión de los Libros Contables y la documentación sustentadora de las transacciones comerciales con la finalidad de determinar si los contribuyentes han declarado sus tributos de acuerdo a la normatividad vigente al período fiscalizado. El objetivo de toda Administración Tributaria no puede ser otro que conseguir la mayor cantidad de recursos financieros, dentro del marco del ordenamiento jurídico tributario, para el sostenimiento de los gastos públicos.

### **2.2.3.3. Procedimiento de Fiscalización**

**SUNAT (2019)** Es el procedimiento que la SUNAT aplica, dentro de las facultades que le asigna el Código Tributario, para determinar correctamente el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de un contribuyente: Se encuentra a cargo de un agente fiscalizador. Se inicia mediante un requerimiento y carta autorizados, y termina con la notificación de una Resolución de Determinación que establece conformidad, deuda tributaria o una devolución de impuestos en caso se haya producido pagos en exceso. En caso se detectarán infracciones tributarias durante la fiscalización se notifican también las Resoluciones de Multa que correspondan.

#### **2.2.4. Teorías de las MYPES**

**Gomero (2015)** Las pequeñas y microempresas, a pesar de sus deficiencias estructurales han jugado un papel importante en el proceso de crecimiento económico del país. Sus procesos productivos aún tienen mucho que mejorar para responder a las exigencias del mercado, estas organizaciones han sabido abrirse paso en un terreno lleno de dificultades, como de las aperturas de los mercados y los TLC. Bajo estos escenarios turbulentos han sabido ganar fortalezas y convertirse en importantes aportantes a la formación del PBI, por cierto, muy por debajo de lo que aporta el conglomerado de las grandes capitales”. Las MYPES, han sabido entrar a competir en mercados externos, no masificadamente, pero si han dado señales que también pueden entrar a estos mercados, con productos diferenciados y con elevada demanda potencial. Hay que tener en cuenta que la generación de divisas recae en las grandes empresas, especialmente, en aquellas que operan en el sector minero.

Según diario **Republica (2003)**, **La Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa**

##### **2.2.4.1. Objeto de la Ley**

La presente ley tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al

Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria.

#### **2.2.4.2. Definición de 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. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

#### **2.2.4.3. Acceso al Financiamiento**

El Estado promueve el acceso de las MYPE al mercado financiero y al mercado de capitales, fomentando la expansión, solidez y descentralización de dichos mercados. El Estado comienza el fortalecimiento de las instituciones de micro finanzas supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros. Asimismo, facilita el acercamiento entre las entidades que no se encuentran reguladas y que puedan proveer servicios financieros a las MYPE y la entidad reguladora, a fin de propender a su incorporación al sistema financiero.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Concepto de Control Interno**

Es establecido por las juntas o consejos directivos en su calidad de administradores, quienes definen las políticas y diseñan los procedimientos de control que deben implantarse, así como ordenan y vigilan que estas se ajusten a las necesidades de la entidad, permitiéndole realizar adecuadamente su objetivo social y alcanzar sus objetivos **Peñaranda (2013)**.

El control interno comprende un plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confidencialidad de los datos contables.

#### **2.3.1.1. Objetivos del Control Interno:**

Los objetivos del control interno están claramente coherentes con los objetivos de la organización. Fundamentalmente son tres tipos:

- a) Objetivos Operacionales:** Estos objetivos están referidos básicamente a la eficacia y eficiencia de las actividades que realiza una organización, en la cual se deberá buscar que dichas actividades sean desarrolladas con el menor recurso y esfuerzo, y con una superioridad de utilidad el cual se encontrara dispuesto por la dirección.

- b) **Objetivos Financieros:** Este objetivo está basado en la preparación de los estados financieros y demás informaciones de gestión; así para informar la falsificación y a su publicación de dicha información que es captada y originada por la contabilidad, será útil si su contenido es honesto y esta tiene que ser mostrada a tiempo a los usuarios.
  
- c) **De Cumplimiento:** Está referido a los que se acaten a las leyes, la concentración de herramientas legales y otras prácticas oportunas. Toda acción que realice la organización se debe de situar dentro de las disposiciones legales del país y estar en cumplimiento con las normas que fueron establecidas a la organización.

#### **2.3.1.2. Tipos de Control Interno:**

Hoy en día el control interno se supone que va más allá de los asuntos que tienen concordancia directamente con los cargos de los departamentos de contabilidad y finanzas.

- a) **Control Interno Financiero:** En este tipo de control se establece el plan de la organización y las políticas y operaciones que se encuentran en custodia de los recursos, así como verificar y confiar en los registros e informes financieros.

**b) Control Interno Administrativo:** En este tipo de control está comprendido los planes, políticas y procedimientos que competen a los procesos de decisión que llevan a la legalización de las transacciones y operaciones que realizan por parte de la gerencia.

### **2.3.2. Concepto de Financiamiento**

Menciona que las finanzas o financiamiento propiamente dicha, provienen de algunas condiciones y oportunidades y cuya finalidad es conseguir capital ya sea el uso que le den y pagos de intereses que será en representación de las transacciones en dinero. Todo esto lo realiza el administrador financiero con la necesidad del flujo de efectivo para darles el uso eficiente, para lo cual evalúa la rentabilidad. **Rodríguez (2017).**

El Financiamiento, es un conjunto de todos los recursos monetarios y por supuesto de un crédito, cuyo destino es para una empresa, actividad, organización con la finalidad o el propósito de llevarse a cabo un negocio o actividad, ya sea cualquier tipo de proyecto, así mismo menciona que en todos los casos de un financiamiento se realiza o es más habitual para la apertura de un negocio. **Ucha (2009).**

#### **2.3.2.1. Fuentes**

Existen varias fuentes de financiación en las empresas. Se pueden categorizar de la siguiente forma:

**a) Según su plazo de vencimiento:**

- **Financiación a corto plazo:** Es aquella cuyo término o el plazo de retorno es inferior a un año. Algunos ejemplos son el crédito bancario, la línea de descuento, financiación espontánea, etc.
- **Financiación a largo plazo:** Es aquella cuyo vencimiento (el plazo de devolución) es superior a un año, o no existe el deber de devolución, por ejemplo cuando el crédito se llevó a cabo a partir de fondos propios o de algún amigo, pariente que no lo solicita (fondos propios). Algunos ejemplos son las ampliaciones de capital, autofinanciación, fondos de amortización, préstamos bancarios, emisión de obligaciones, etc...

**b) Según su procedencia:**

- **Financiación interna:** Se obtiene a partir de los propios medios económicos que monta la empresa, es decir, de los fondos que la empresa engendra a través de su actividad (beneficios reinvertidos en la propia empresa), reservas, amortizaciones, etc
- **Financiación externa:** Proviene de inversionistas que no integran a la empresa. Como por ejemplo: financiación bancaria, emisión de obligaciones, ampliaciones de capital, etc.

**c) Según los propietarios:**

- **Medios de financiación ajenos:** Créditos, emisión de deberes, etc. Integran parte del pasivo exigible, porque en algún momento deben reintegrarse (tienen vencimiento).
- **Medios de financiación propia:** No tienen terminación a corto plazo.

**2.3.3. Concepto de 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, como el IRPF o el IVA, son exigidos por el Estado sin que exista ninguna contraprestación específica. Las contribuciones, como el IBI, se dan cuando se produce un aumento en el valor de un determinado bien como contraprestación de una obra o servicio público. Finalmente, las tasas son tributos que se exigen para el aprovechamiento privativo de un dominio o servicio público. **Redaccion (2018).**

Es el pago de impuestos que incide como problema en los aspectos referidos a ambos campos de actividad: por una parte, están los efectos de la tributación sobre las actividades productivas, el nivel de Gasto del Estado y el Equilibrio de sus presupuestos, y la Distribución de la Riqueza; por otra parte, están las

formas de consenso o de decisión política que se utilizan para determinar la magnitud, estructura y tipo de los impuestos que se cobran. **Unknown (2014)**.

### **2.3.3.1. Clasificación de los Tributos**

**a) Impuestos:** El impuesto es la prestación monetaria exigida a los individuos reservadas a cubrir los gastos de interés general y únicamente a causa de que los contribuyentes son segmentos de una comunidad política organizada.

Los elementos propios de los impuestos consisten en:

- Su independencia entre el compromiso de pagar el impuesto y la actividad que el Estado despliega con su producto.
- Su cobro se debe hacer a quienes se hallan en las condiciones calificadas como generadoras de la obligación de tributar.
- Dichas condiciones deben radicar en hechos o circunstancias que puedan reflejar el verdadero contenido contributivo.
- El impuesto se debe organizar de tal manera que las personas con mayor desplazamiento económico tengan una participación mayor en los ingresos estatales.

Existen reveladoras cantidades de clasificaciones de impuestos las cuales pueden sintetizarse de acuerdo al siguiente detalle:

- a) Ordinarios y Extraordinarios.
- b) Reales y Personales.
- c) Fijos, Proporcionales, Progresivos y Regresivos.
- d) Directos e Indirectos.

**a) Ordinarios y Extraordinarios:** Esta clasificación concierne al período o permanencia de los impuestos en el sistema tributario. Mientras que los impuestos ordinarios o permanentes son aquellos que no tienen una subsistencia terminante en el tiempo, los impuestos extraordinarios o también designados transitorios, por lo contradictorio, tienen una vigencia limitada en el tiempo.

Un ejemplo que podemos citar del primer caso es el Impuesto al Valor Agregado mientras que podemos mencionar como tributo extraordinario el Impuesto sobre los Bienes Personales.

Cabe recalcar que los impuestos extraordinarios en su mayoría surgen en períodos de crisis. Del mismo modo expresados impuestos ordinarios son denominados “de emergencia” al instante de su legislación lo que involucraría que los podrían considerarse como extraordinarios, pero en formar repetida son prorrogados en el tiempo.

**b) Reales y Personales:** En los Impuestos Reales no toma en cuenta la realidad personal del contribuyente. Un claro ejemplo de esto son los impuestos a los consumos, donde no se posee en cuenta el volumen contributivo del sujeto adquirente de los bienes gravados.

Son Personales los impuestos cuyas leyes establecen a la persona del contribuyente junto al semblante objetivo, es decir procuran decretar la capacidad contributiva de las personas físicas segregando circunstancias económicas personales del contribuyente (cargas de familia, etc.).

**c) Fijos, Proporcionales, Progresivos y Regresivos:** Los Impuestos Fijos son aquellos que se constituyen en una suma invariable cualquiera que fuera el monto de la riqueza comprendida en este. También contiene la categoría de graduales, que son aquellos que renuevan en relación con la graduación de la base imponible.

Un ejemplo de éste último es catalogar a las empresas en diferentes clases según ciertos parámetros (número de obreros y empleados, capital invertido, volumen de ventas, etc.) con un impuesto fijo por cada categoría, por ejemplo, en el monotributo.

En relación a la designación de Impuestos Proporcionales podemos especificarla cuando se mantiene una relación inquebrantable entre el

impuesto y el valor de la riqueza gravada y es Progresivo cuando a medida que se incrementa el valor de la riqueza gravada el impuesto amplía en forma sistemática.

Utilizando el mismo criterio podemos definir a los impuestos Regresivos como aquellos que a medida que se va extendiendo el monto imponible va menoscabando la alícuota del tributo.

**d) Impuestos Directos e Indirectos:** Dentro de esta clasificación existen diversos criterios de distinción. La más antigua se basa en la eventualidad de trasladar la carga impositiva hacia un tercero. Razón por lo expuesto conseguimos definir a un impuesto como directo cuando el mismo no puede ser trasladado, mientras que un impuesto es indirecto cuando la carga impositiva del tributo puede ser transportada hacia otra persona.

**b) Tasas:** Son el intermedio de financiación de los servicios públicos divisibles. Son exigidas como contraprestación por un servicio público concedido individualmente a todos los usuarios efectivos y/o potenciales. En teoría, el importe de la tasa debe ser proporcionado al beneficio recibido y al costo del servicio, y se debe tener en cuenta el volumen contributivo del individuo. Algunos ejemplos son: tasa de migraciones, tasa por servicios sanitarios, etc.

c) **Contribuciones:** Es una beneficio obligatorio en razón de beneficios individuales o colectivos derivados de obras públicas o actividades especiales del estado. Algunos ejemplos son: Peajes, Mejoras, Contribuciones Parafiscales, etc.

#### 2.3.4. Concepto de MYPES

Sostiene que las MYPES son organizaciones cuyo producto es del esfuerzo y emprendimiento de personas que están dispuestas arriesgar sus pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado. **(Gomero, 2015).**

La Micro y Pequeña Empresa (**MYPE**) es la unidad económica formada por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier representación de organización que tiene como objeto desplegar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

La **Ley MYPE** es una medida del gobierno peruano que tiene como objetivo promocionar el progreso de las micro y pequeñas empresas (**MYPE**), así como su formalización.

### **III. HIPÓTESIS**

La presente investigación nos ayudará a determinar si el Control Interno, el Financiamiento y la Tributación ayudan en la contribución de mejora y a generar mayores ganancias en la Micro y Pequeña empresa del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. El tipo de investigación**

La investigación será de tipo cuantitativa, ya que enfocará a la descripción y observación de los hechos.

### **4.2. Nivel de la investigación de la tesis**

El nivel de la presente investigación es Descriptivo, bibliográfico y documental ya que se encarga de analizar las características y describirlas a su realidad, situaciones o eventos en los que se encuentren.

### **4.3. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental, porque se limita a la manipulación deliberada de las variables, asimismo será de diseño bibliográfico.

Según **Sanz (2005)** menciona que la investigación biográfica es esencialmente una descripción fenomenológica que exige de cuatro habilidades procedimentales en el investigador: observar, escuchar, comparar y escribir, para la práctica de la investigación.

#### 4.4. El universo y muestra

##### 4.4.1. El universo

El universo está conformado por 10 trabajadores de las micros y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L.

##### 4.4.2. Muestra

La muestra en estudio estuvo conformada por los trabajadores por la empresa del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho.

$$n = \frac{N * Z^2 * a * p * q}{e^2 * (N-1) + Z^2 * a * p * q}$$

N= El total de universo (población)

n = Tamaño de la muestra

p y q = Probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y 1 tiene el valor de 0.5 cada uno.

Z= Las unidades de desviaciones estándar que en la curva normal define una probabilidad de erros tipo 1= 0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95 en la estimación de la muestra el valor de Z = 1.96.

E= Error estándar de la estimación que debe ser 0.99 o menos

Hallando “n”

$$n = \frac{11 (1.96*1.96) *50%*50\%}{((5%*5%) *(11 -1)) + ((1.96*1.96) *50%*50\%)} = 10$$

**Muestra (n):** 10 Personas.

#### 4.5. Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Es establecido por las juntas o consejos directivos en su calidad de administradores, quienes definen las políticas y diseñan los procedimientos de control que deben implantarse, así como ordenan y vigilan que estas se ajusten a las necesidades de la entidad, permitiéndole realizar adecuadamente su objetivo social y alcanzar sus objetivos <b>Peñaranda (2013).</b>	Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.	Determinar el control interno en las Micro y Pequeña empresa del sector de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018.	Autorregulación	¿Cree usted que es necesario que el personal reciba capacitaciones permanentes? ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los insumos?
				Autocontrol	¿Usted cree que el trabajo que realiza es útil para la empresa en cuanto a generar más ganancias? ¿En el trabajo en el que se encuentra usted se realiza alguna evaluación a si mismo con respecto a su trabajo?
				Autogestión	¿Existe una buena relación de trabajo en la empresa entre trabajador y propietario? ¿El propietario brinda estímulos al personal para así generar mayor compromiso de ellos en el trabajo?

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES	ITEMS
FINANCIAMIENTO	Menciona que las finanzas o financiamiento propiamente dicha, provienen de algunas condiciones y oportunidades y cuya finalidad es conseguir capital ya sea el uso que le den y pagos de intereses que será en representación de las transacciones en dinero. Todo esto lo realiza el administrador financiero con la necesidad del flujo de efectivo para darles el uso eficiente, para lo cual evalúa la rentabilidad. <b>Rodríguez (2017).</b>	Son procedimientos, instrumentos y documentos utilizados por los responsables de las entidades financiera para otorgar un crédito.	Determinar el grado de confiabilidad del financiamiento en las Micro y Pequeña Empresa del sector servicios Consultor y Contratista Generales los Andes SAC del Distrito de Ayacucho, 2018.	Financiamiento	<p>¿Para usted el financiamiento es importante en la empresa?</p> <p>¿Cree usted que el financiamiento incide en la capacitación de los trabajadores?</p> <p>¿Cree usted que para conseguir el financiamiento la empresa tiene limitaciones?</p>
				Calidad	<p>¿Cree usted que la calidad es un factor que incide en la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Usted considera que la empresa brinda calidad de servicio a los usuarios?</p> <p>¿Considera usted que calidad mejora la rentabilidad y competitividad de la empresa?</p> <p>¿Usted cree que la empresa utiliza estrategias dentro de la organización para lograr ventaja competitiva?</p>

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>TRIBUTACION</b>	Es el pago de impuestos que influyen como problema en los aspectos referidos a ambos campos de actividad: por una parte, están los efectos de la tributación sobre las actividades productivas, sobre el nivel de Gasto del Estado y el Equilibrio de sus presupuestos, y sobre la Distribución de la Riqueza; están las formas de consenso o de decisión política que se utilizan para determinar la magnitud, estructura y tipo de los impuestos que se cobran. <b>Unknown (2014)</b>	Es la contribución que efectúa el sujeto obligado para los impuestos recaudados ya que tiene como objetivo recaudar los fondos.	Determinar la categoría de los tributos de la Micro y Pequeña Empresa del sector servicios Consultor y Contratista Generales los Andes SAC del Distrito de Ayacucho, 2018.	Cultura tributaria	¿Considera usted que pedir comprobantes de pago se contribuye con el estado?  ¿Cree usted que la SUNAT debería realizar capacitaciones al público en general?
				Evasión tributaria	¿Conoce usted que la evasión tributaria es delito contra el fisco?  ¿Cree usted que la empresa evade impuestos?
				Obligación tributaria	¿Conoce usted si la empresa ha sido cerrada alguna vez por la SUNAT?  ¿Sabe usted si la empresa paga al día sus obligaciones tributarias?

## **4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.6.1. Técnica**

Se usó como técnica la encuesta y se desarrollara de forma individual a cada elemento de la muestra.

### **4.6.2. Instrumentos**

Se usará como instrumentos el cuestionario estructurado el cual será aplicado en forma directa a la empresa seleccionada en nuestra muestra.

## **4.7. Plan de análisis**

Al aplicar las técnicas de recojo de información se tuvo que acudir a fuentes para la obtención de información pertinente y adecuada para la realización correcta de nuestros objetivos, así se podrá llegar a los resultados, análisis y conclusiones. Para el cumplimiento de nuestros objetivos se utilizó técnicas de revisiones bibliografías de internet, asimismo se optó realizar una entrevista para el debido entendimiento, también se utilizó datos estadísticos, debido a la encuesta para su interpretación y análisis.

## **4.8. Matriz de consistencia**

Ver anexo 9.4

#### **4.9. Principios éticos**

Los principios éticos son reglas o normas que se debe de utilizar hacia la orientación de acto humano, con racionalidad al desarrollo de apoyo a sus necesidades. La presente investigación se rige en las políticas y normas de la Universidad asimismo se fundamenta en el código de ética profesional de contador público, donde nos expresa los diferentes principios como integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Asimismo, se tuvo en cuenta la protección, respeto y la tolerancia.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

El presente trabajo, mediante el análisis e interpretación se presenta de manera integrada los hallazgos que fueron obtenidos del cuestionario.

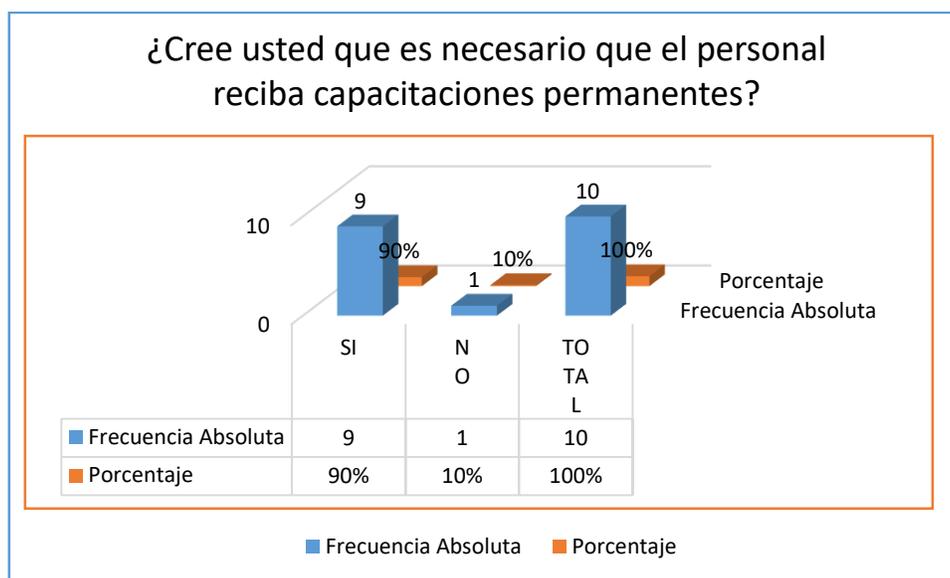
**TABLA 1.**

¿Cree usted que es necesario que el personal reciba capacitaciones permanentes?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	9	90%
NO	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 1.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 1 nos muestra que 90% (equivalente a 9) de los encuestados manifiestan que sí es necesario que el personal reciba capacitaciones permanentes; mientras que el 10% (equivalente a 1) de los encuestados indica que no es necesario que el personal reciba capacitaciones permanentes.

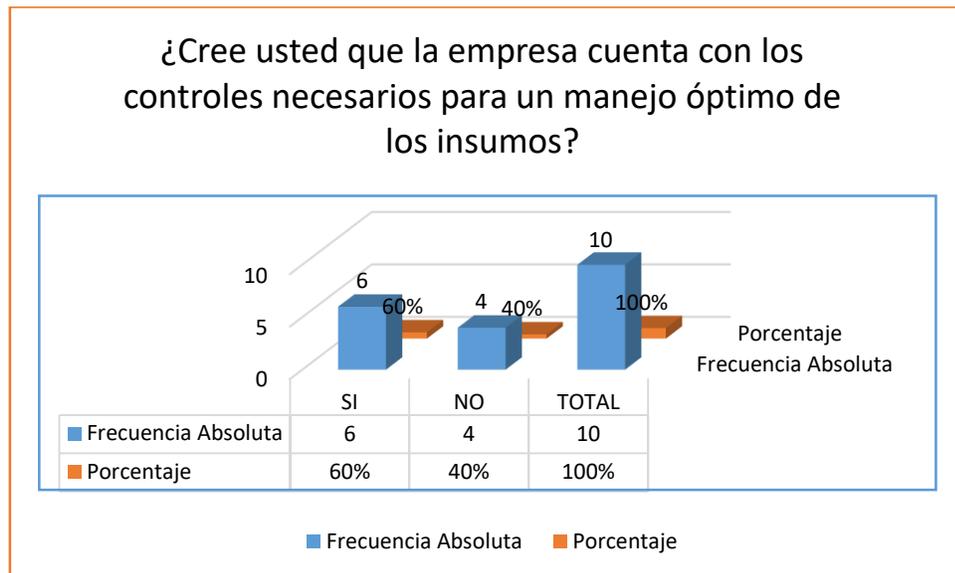
**TABLA 2.**

¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los insumos?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	6	60%
NO	4	40%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 2.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 2 nos muestra que el 60% (equivalente a 6) de los encuestados indican que la empresa sí cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los insumos, mientras que el 40% (equivalente a 4) de los encuestados manifiestan que la empresa no cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los insumos.

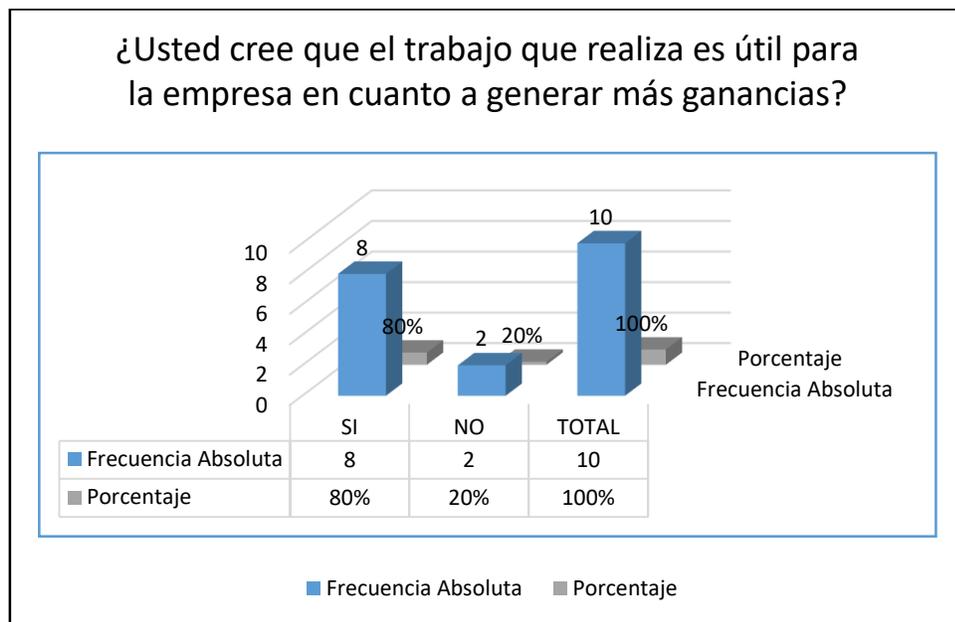
**TABLA 3.**

¿Usted cree que el trabajo que realiza es útil para la empresa en cuanto a generar más ganancias?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	8	80%
NO	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 3.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 3 nos muestra que el 80% (equivalente a 8) de los encuestados manifiestan que sí creen que el trabajo que realizan es útil para la empresa en cuanto a generar más ganancias; mientras que el 20% (equivalente a 2) de los encuestados indican que no creen que el trabajo que realizan es útil para la empresa en cuanto a generar más ganancias.

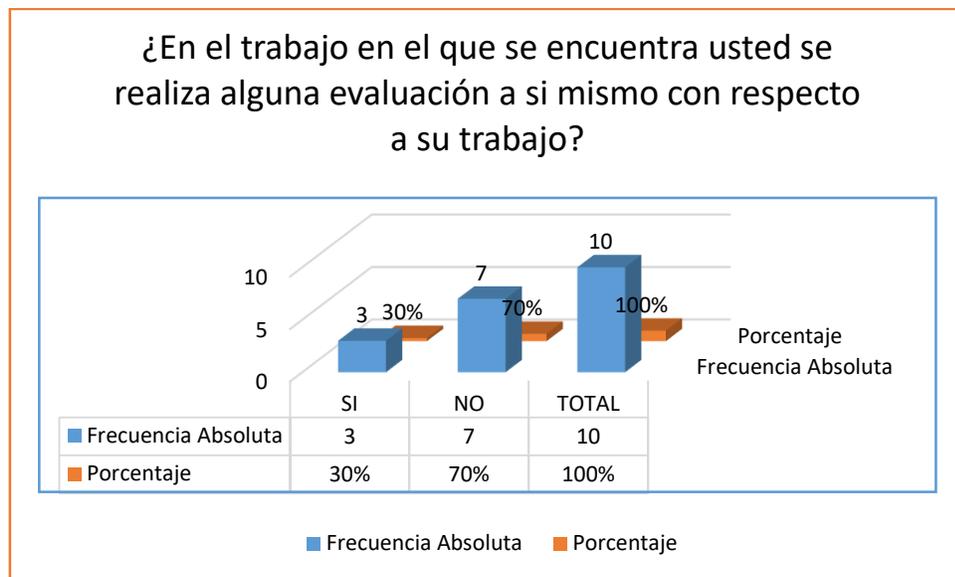
**TABLA 4.**

¿En el trabajo en el que se encuentra usted se realiza alguna evaluación a si mismo con respecto a su trabajo?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 4.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 4 nos muestra que el 30% (equivalente a 3) de los encuestados manifiestan que en el trabajo en el que se encuentra si se realiza alguna evaluación a si mismo con respecto a su trabajo; mientras que el 70% (equivalente a 7) de los encuestados indican que en el trabajo en el que se encuentra no se realiza ninguna evaluación a si mismo con respecto a su trabajo.

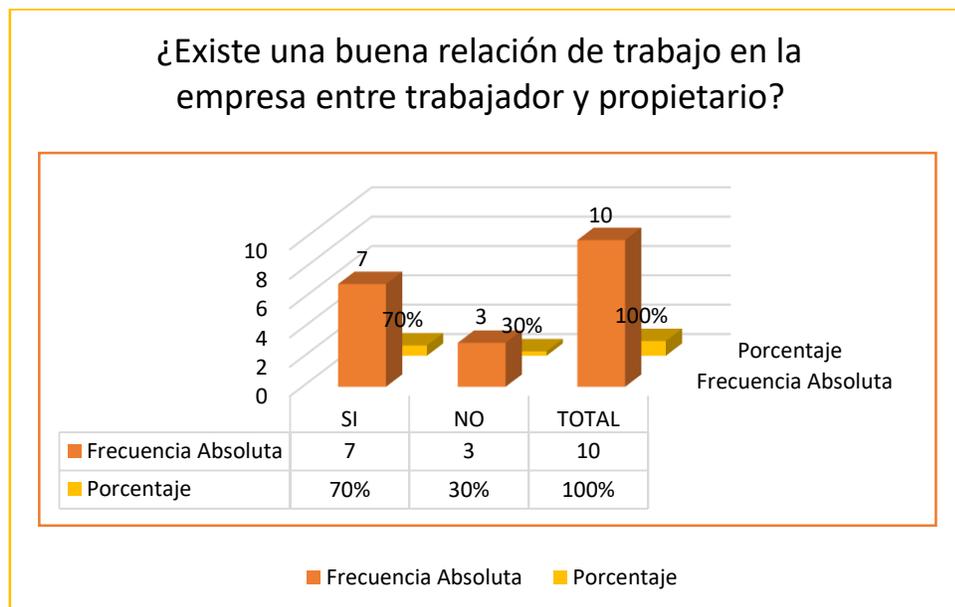
**TABLA 5.**

¿Existe una buena relación de trabajo en la empresa entre trabajador y propietario?

<b>Resultados</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	7	70%
<b>NO</b>	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 5.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 5 nos muestra que el 70% (equivale a 7) de los encuestados manifiestan que si existe una buena relación de trabajo en la empresa entre trabajador y propietario; mientras que el 30% (equivale a 3) de los encuestados indican que no existe una buena relación de trabajo en la empresa entre trabajador y propietario.

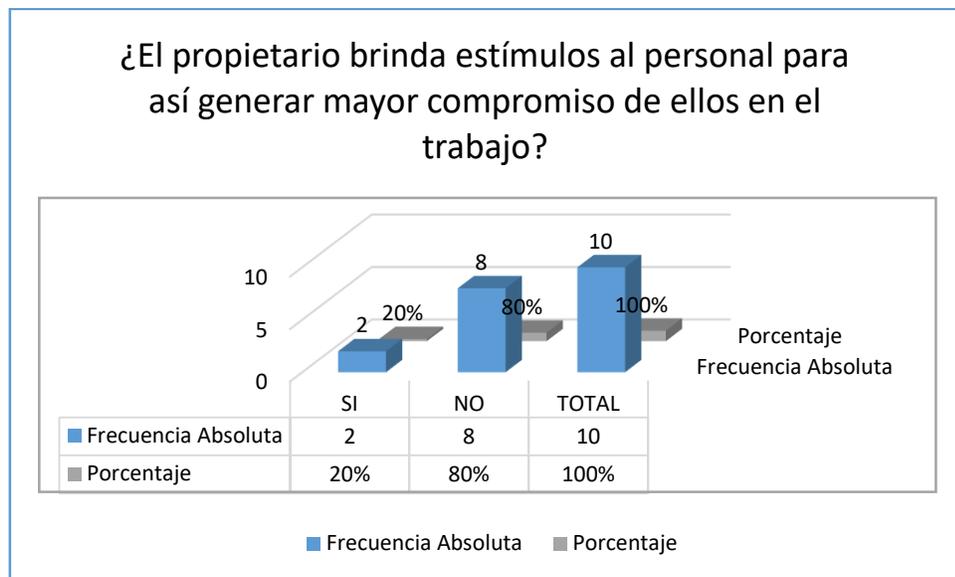
**TABLA 6.**

¿El propietario brinda estímulos al personal para así generar mayor compromiso de ellos en el trabajo?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	2	20%
NO	8	80%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 6.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 6 nos muestra que el 20% (equivalente a 2) de los encuestados indican que el propietario si brinda estímulos al personal para así generar mayor compromiso de ellos en el trabajo; mientras que el 80% (equivalente a 8) de los encuestados manifiestan que el propietario no brinda estímulos al personal para así generar mayor compromiso de ellos en el trabajo.

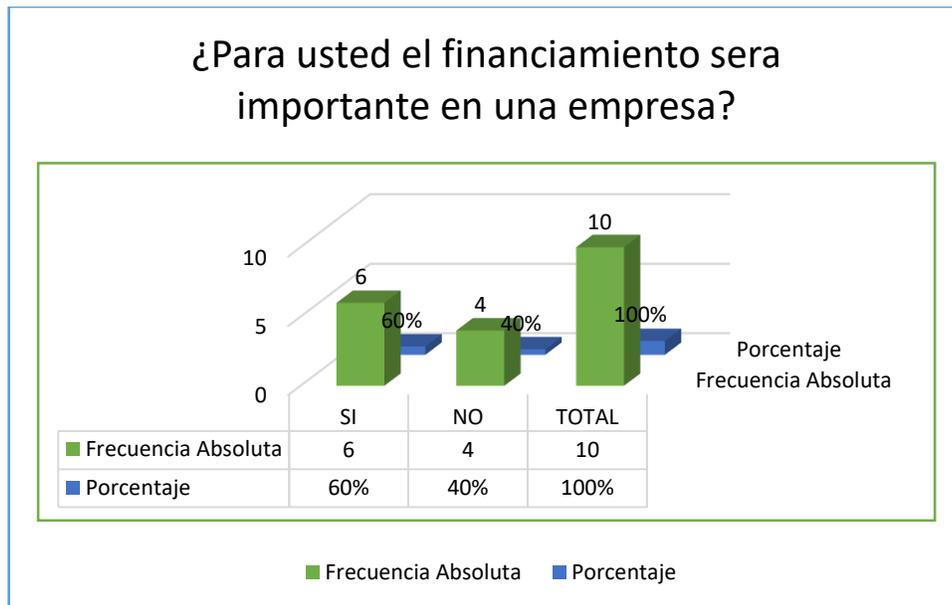
**TABLA 7.**

¿Para usted el financiamiento será importante en una empresa?

<b>Resultados</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	6	60%
<b>NO</b>	4	40%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 7.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El grafico 7 nos muestra que el 60% (equivale a 6) de los encuestados ostentan que el financiamiento si es importante en una empresa; mientras que el 40% (equivale a 4) de los encuestados manifiestan que el financiamiento no es importante en una empresa.

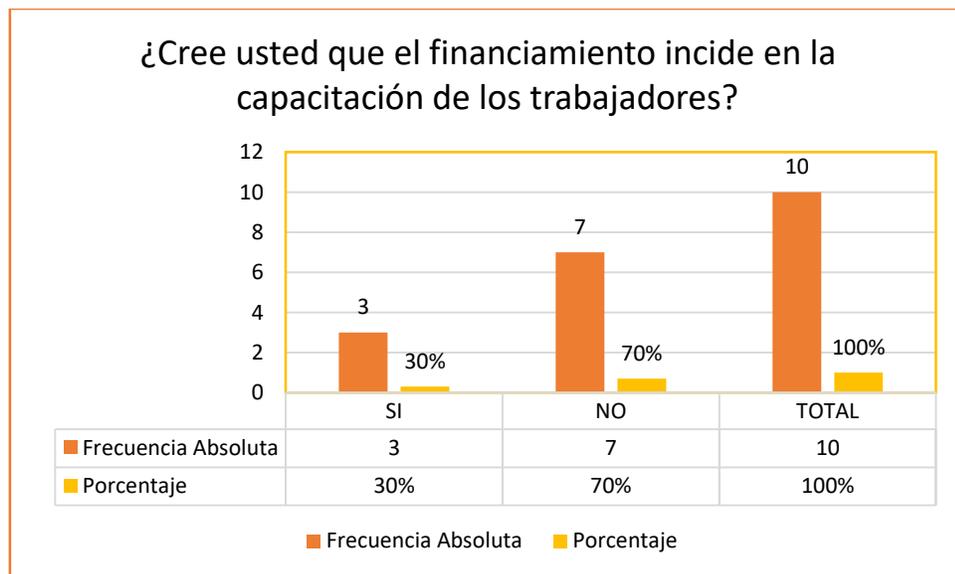
**TABLA 8.**

¿Cree usted que el financiamiento incide en la capacitación de los trabajadores?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 8.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 8 nos muestra que el 30% (equivale a 3) de los encuestados manifiestan que si creen que el financiamiento incide en la capacitación de los trabajadores; mientras que el 70% (equivale a 7) de los encuestados indican que no creen que el financiamiento incide en la capacitación de los trabajadores.

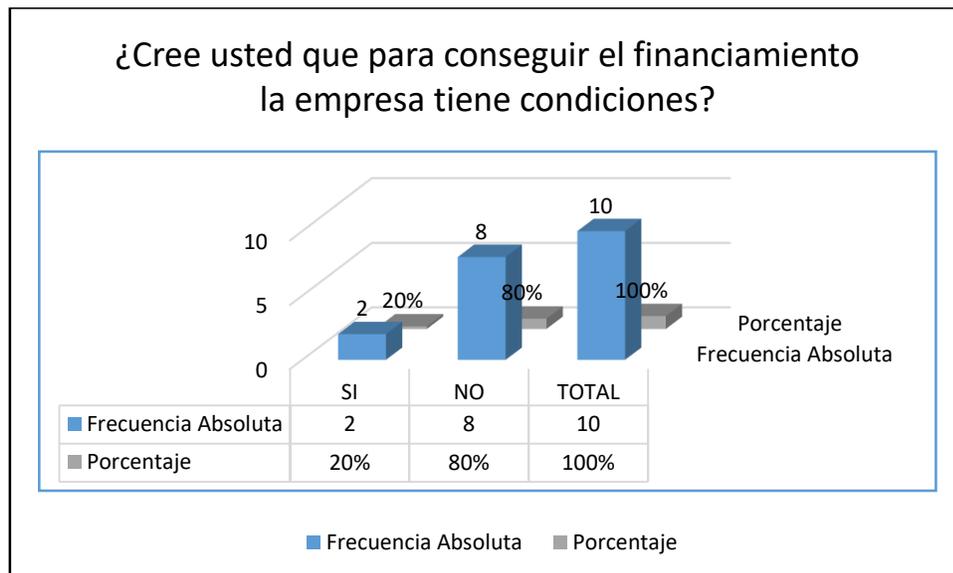
**TABLA 9.**

¿Cree usted que para conseguir el financiamiento la empresa tiene condiciones?

<b>Resultados</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	2	20%
<b>NO</b>	8	80%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 9.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 9 nos muestra que el 20% (equivalente a 2) de los encuestados indican que para conseguir el financiamiento la empresa si tiene condiciones; mientras que el 80% (equivalente a 8) de los encuestados manifiestan que para conseguir el financiamiento la empresa no tiene condiciones.

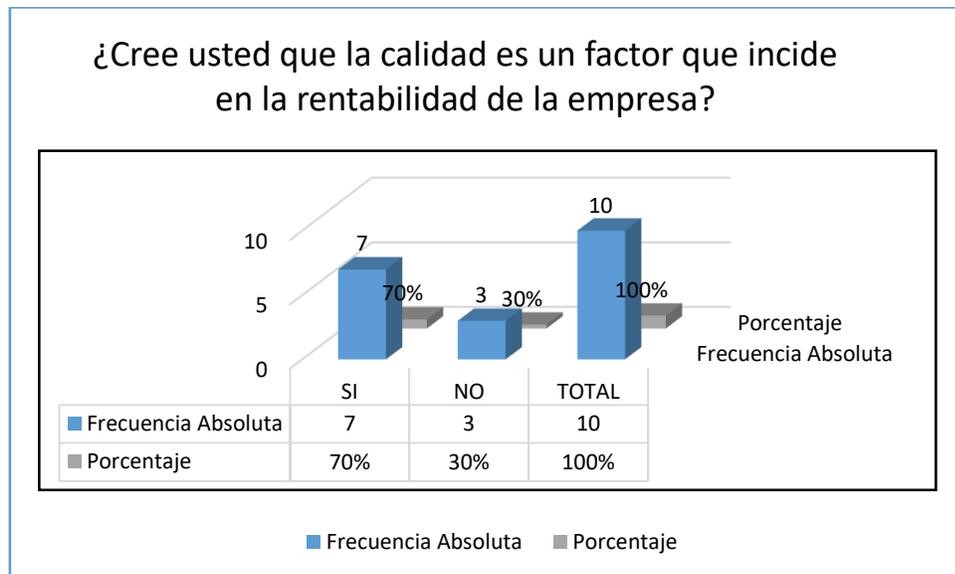
**TABLA 10.**

¿Cree usted que la calidad es un factor que incide en la rentabilidad de la empresa?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	7	70%
NO	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 10.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 10 nos muestra que el 70% (equivalente a 7) de los encuestados indican que la calidad si es un factor que incide en la rentabilidad de la empresa; mientras que el 30% (equivalente a 3) de los encuestados manifiestan que la calidad no es un factor que incide en la rentabilidad de la empresa.

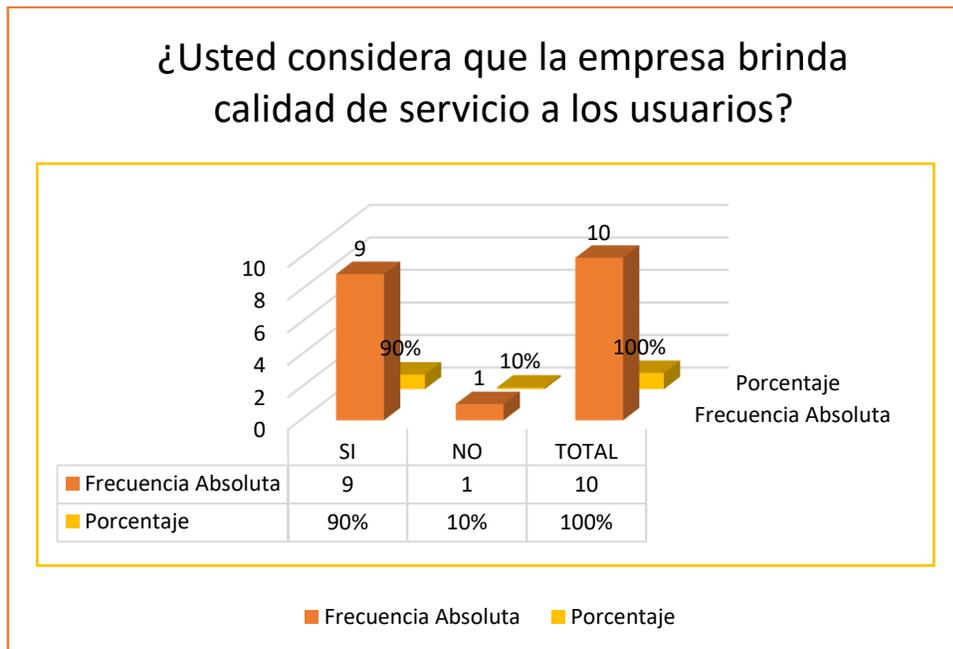
**TABLA 11.**

¿Usted considera que la empresa brinda calidad de servicio a los usuarios?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 11.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 11 nos muestra que el 90% (equivale a 9) de los encuestados ostentan que la empresa si brinda calidad de servicio a los usuarios; mientras que el 10% (equivale a 1) de los encuestados manifiestan que la empresa no brinda calidad de servicio a los usuarios.

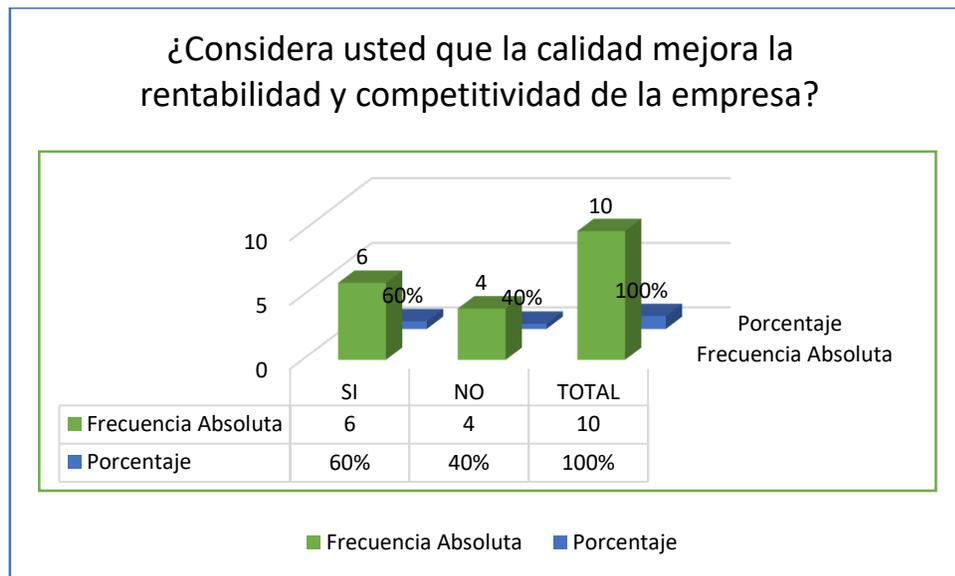
**TABLA 12.**

¿Considera usted que la calidad mejora la rentabilidad y competitividad de la empresa?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	6	60%
NO	4	40%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 12.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 12 nos muestra que el 60% (equivalente a 6) de los encuestados manifiestan que la calidad si mejora la rentabilidad y competitividad de la empresa; mientras que el 40% (equivalente a 4) de los encuestados ostentan que la calidad no mejora la rentabilidad y competitividad de la empresa.

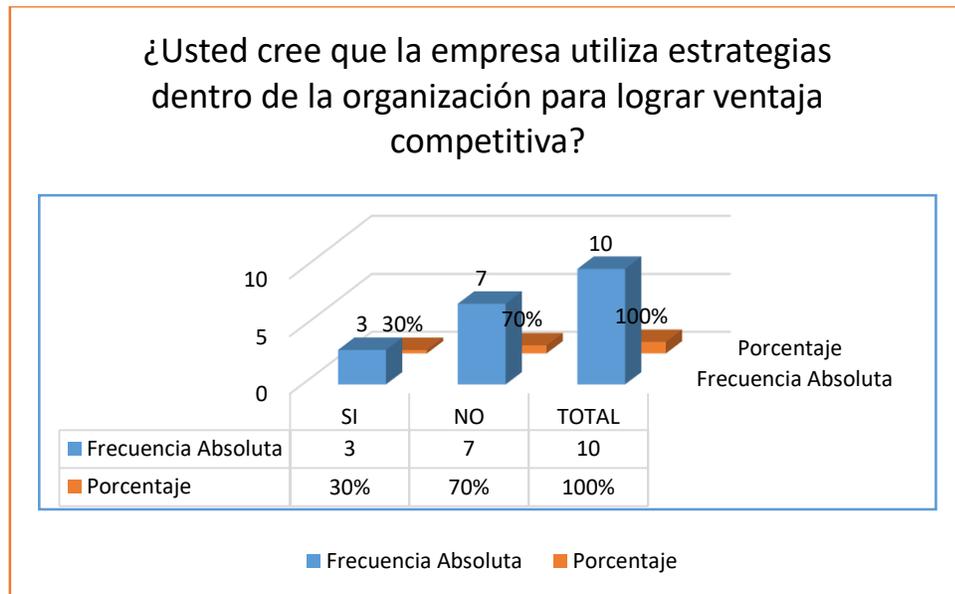
**TABLA 13.**

¿Usted cree que la empresa utiliza estrategias dentro de la organización para lograr ventaja competitiva?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 13.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 13 nos muestra que el 30% (equivale a 3) de los encuestados indican que la empresa si utiliza estrategias dentro de la organización para lograr ventaja competitiva; mientras que el 70% (equivale a 7) de los encuestados manifiestan que la empresa no utiliza estrategias dentro de la organización para lograr ventaja competitiva.

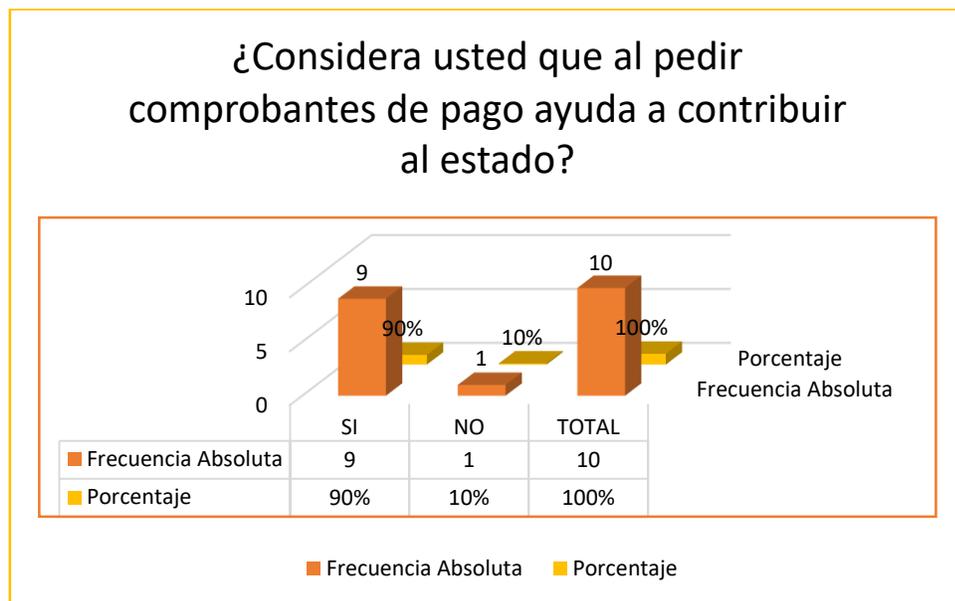
**TABLA 14.**

¿Considera usted que al pedir comprobantes de pago ayuda a contribuir al estado?

<b>Resultados</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	9	90%
<b>NO</b>	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 14.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 14 nos muestra que el 90% (equivale 9) de los encuestados indican que el pedir comprobantes de pago si contribuyes con el estado; mientras que el 10% (equivale a 1) de los encuestados manifiestan que el pedir comprobantes de pago no contribuyes con el estado.

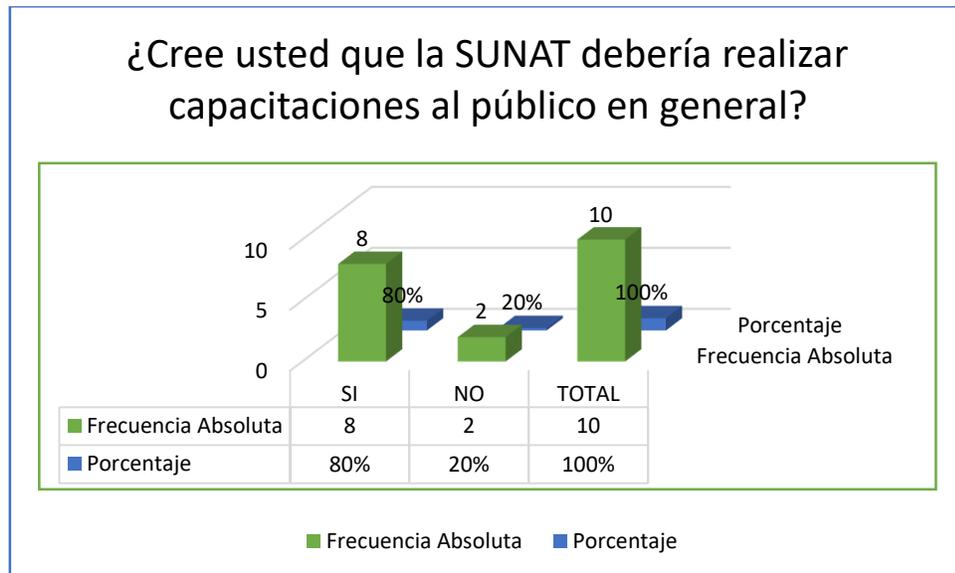
**TABLA 15.**

¿Cree usted que la SUNAT debería realizar capacitaciones al público en general?

<b>Resultados</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	8	80%
<b>NO</b>	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 15.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 15 nos muestra que el 80% (equivale a 8) de los encuestados manifiestan que la SUNAT si debería realizar capacitaciones al público en general; mientras que el 20% (equivale a 2) de los encuestados ostentan que la SUNAT no debería realizar capacitaciones al público en general.

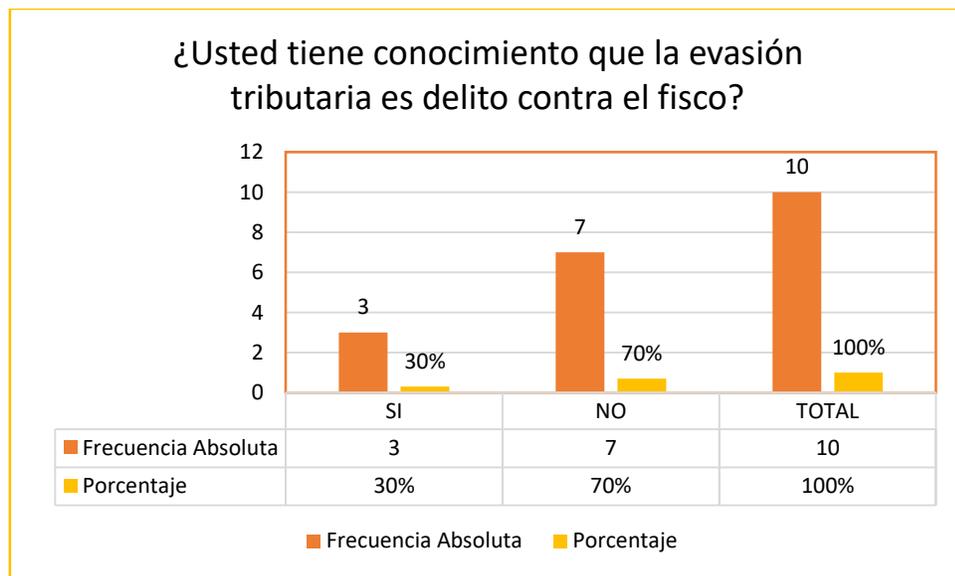
**TABLA 16.**

¿Usted tiene conocimiento que la evasión tributaria es delito contra el fisco?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 16.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 16 nos muestra que el 30% (equivale a 3) de los encuestados indican que si tienen conocimiento que la evasión tributaria es delito contra el fisco; mientras que el 70% (equivale a 7) de los encuestados manifiestan que no tienen conocimiento que la evasión tributaria es delito contra el fisco.

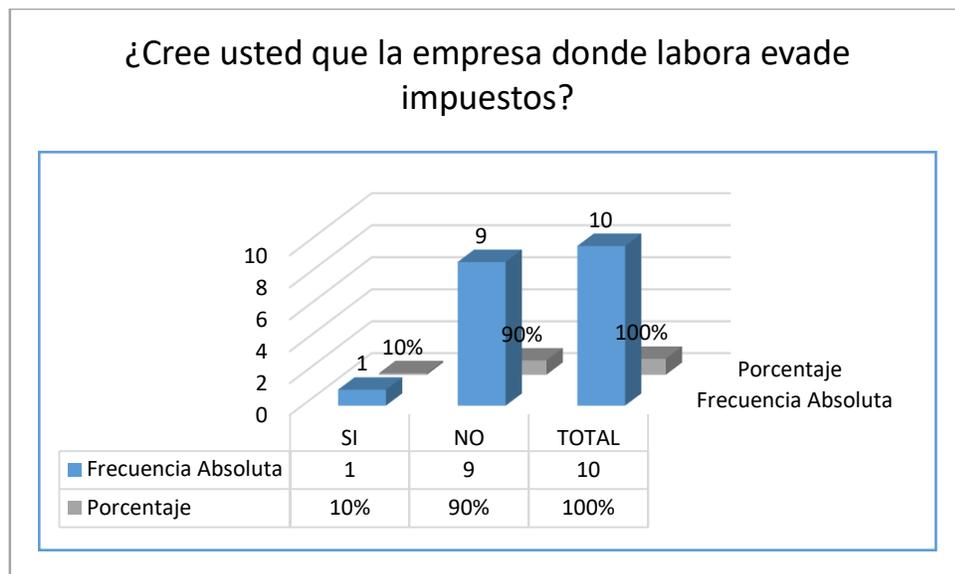
**TABLA 17.**

¿Cree usted que la empresa donde labora evade impuestos?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	1	10%
NO	9	90%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 17.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 17 nos muestra que el 10% (equivale a 1) de los encuestados manifiesta que la empresa donde labora si evade impuestos; mientras que el 90% (equivale a 9) de los encuestados indican que la empresa donde laboran no evade impuestos.

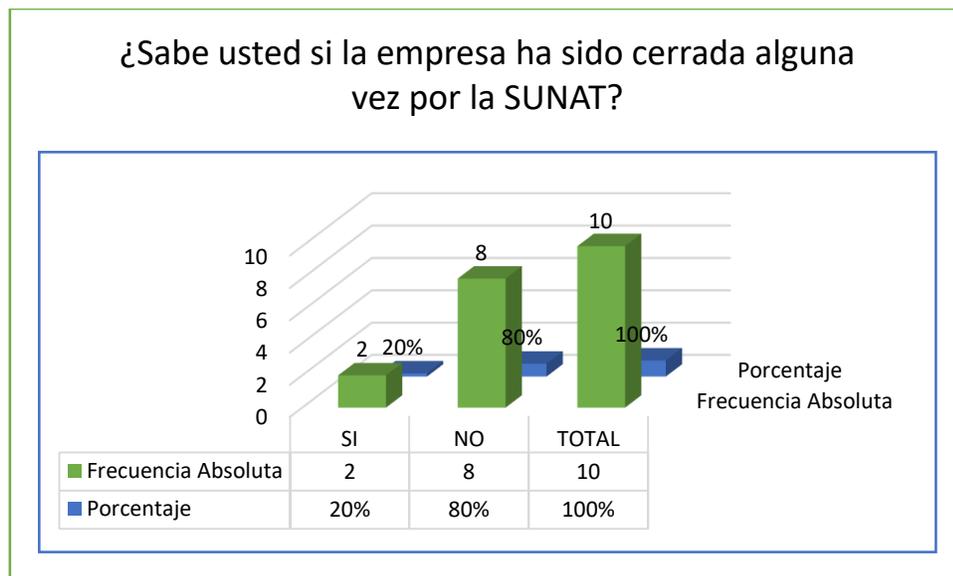
**TABLA 18.**

¿Sabe usted si la empresa ha sido cerrada alguna vez por la SUNAT?

Resultados	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	2	20%
NO	8	80%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**GRAFICO 18.**



FUENTE: Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 18 nos muestra que el 20% (equivale a 2) de los encuestados indican que la empresa si ha sido cerrada alguna vez por la SUNAT; mientras que el 80% (equivale a 8) de los encuestados manifiestan que la empresa no ha sido cerrada alguna vez por la SUNAT.

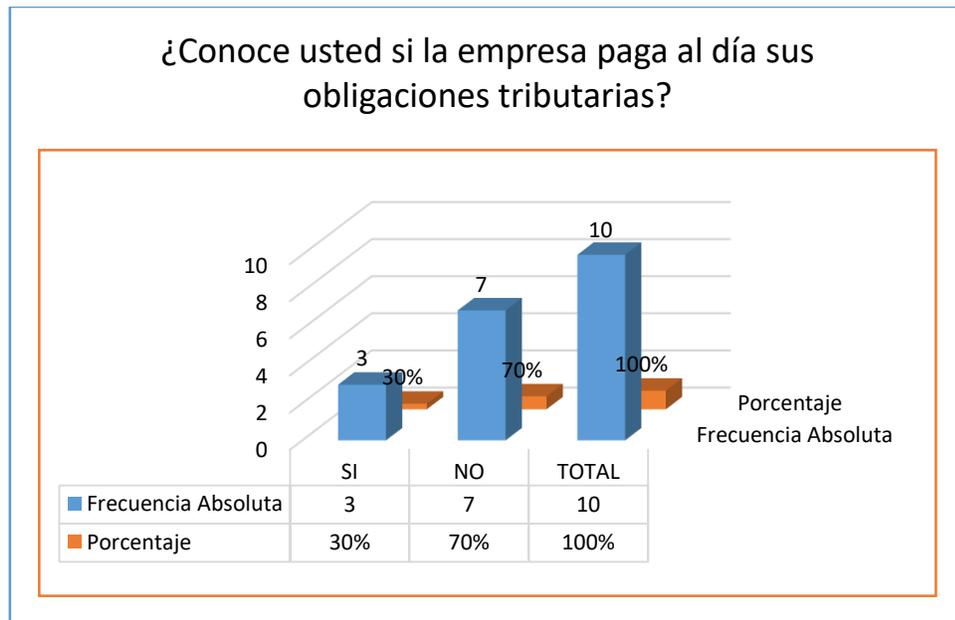
**TABLA 19.**

¿Conoce usted si la empresa paga al día sus obligaciones tributarias?

<b>Resultados</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	3	30%
<b>NO</b>	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Elaboración Propia

**GRAFICO 19.**



**FUENTE:** Elaboración Propia

**Interpretación:** El gráfico 19 nos muestra que el 30% (equivale a 3) de los encuestados manifiestan que si la empresa paga al día sus obligaciones tributarias; mientras que el 70% (equivale a 7) de los encuestados indican no conocer si la empresa paga al día sus obligaciones tributarias.

## 5.2. Análisis De Resultados

Se tienen los resultados a base de la encuesta que se realizó, las cuáles nos ayudarán o interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas que fueron planteadas:

- a) Resultado respecto al objetivo específico 1:** (Describir de qué manera el Control Interno contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018).

<b>Autor</b>	<b>Resultado</b>
<b>Arango (2014)</b>	En su tesis titulada: “Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte de Pasajeros del Distrito de San Juan Bautista, Ayacucho 2014”, para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Establece el siguiente objetivo: determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del Distrito de San Juan Bautista. Implanta la siguiente Metodología: es una investigación de tipo aplicada, con nivel descriptiva – correlacional y con diseño no experimental – transeccional.  Establece las siguientes conclusiones:  1. Las correlaciones deducidas mediante el Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para apreciar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de

	<p>las empresas, establecen que los propósitos del control interno no han sido apropiadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se deduce que el buen gobierno en las compañías de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.</p> <p>2. Las correlaciones deducidas mediante el Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para considerar la relacion de la cabida del control interno y la apropiada toma de decisiones de la entidades, comprueban que la cabida del control interno no se está desplegando de manera oportuna en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se concluye que no se ha tomado decisiones adecuadas para el bien de las empresas de transporte interprovincial.</p> <p>3. Las correlaciones deducidas mediante el Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para la concordancia de la evaluación del control interno y la perfección continua en la gestión de las empresas, decretan que la evaluación del control interno no se ha elaborado en forma continua en las compañías de transporte interprovincial de pasajeros del Distrito de San Juan</p>
--	--

	Bautista; por lo tanto, no se atestigua el mejoramiento de la gestión para el resultado de objetivos trazados en un determinado periodo.
--	--

**b) Resultado respecto al objetivo específico 2:** (Determinar la forma en que el Financiamiento contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018).

<b>Autor</b>	<b>Resultado</b>
<b>Aguilar (2017)</b>	<p>En su tesis titulada: “Fuentes de Financiamiento para el incremento de la Rentabilidad de las Mypes de la Provincia de Huancayo”, para optar el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional del Centro del Perú Huancayo. Establece el siguiente objetivo: Desarrollar las fuentes de financiamiento que permiten el aumento de la Rentabilidad de las Mypes dedicadas a la actividad comercial de la provincia de Huancayo. Implanta la siguiente metodología: El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada – descriptivo, deductivo y estadístico.</p> <p>Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>1.- Se desarrolló las fuentes de financiamiento que aumentan la rentabilidad de las MYPES, los créditos adquiridos de las micro financieras, le admite a la empresa tener una mayor capacidad de desarrollo, efectuar nuevas y más eficientes operaciones, extender el tamaño de sus operaciones y asentar a créditos en mejores</p>

	<p>condiciones (de tasa y plazo, entre otras). Con respecto a la Banca tradicional se puede alegar que una microempresa no puede adherirse a sus servicios por no compensar sus requerimientos, otra elección de financiamiento son los conseguidos por los proveedores, quienes no cobra tasas de interés por el financiamiento brindado.</p> <p>2.- Se analizó la fuente de financiamiento propio que accede a la obtención de rentabilidad financiera, las aportaciones de capital por parte de los empresarios de las MYPES son un acrecentamiento de los recursos disponibles que admite a la empresa tener mayor autonomía financiera, o acatando de la concesión de créditos. Este tipo de financiación es de menor riesgo para la empresa que el resto de fuentes de financiamiento internas como la venta de activos fijos o la capitalización de utilidades; la aportación de capital es una fuente de financiamiento que nos es obligatorio devolver inmediatamente; ni pagar intereses por el uso de este recurso.</p> <p>3.- Se examinó que las fuentes de financiamiento de terceros consiente las determinación del costo de capital, cuando la obtención de la fuente de financiamiento se lleva a cabo de modo formal, esta fuente de financiamiento son créditos obtenidos de las micro financieras, quienes les permiten a financiar y satisfacen sus</p>
--	--

	necesidades financieras, accediendo a conocer al empresario con todo de capital que paga por el financiamiento.
--	---

c) **Resultado respecto al objetivo específico 3:** (Describir como la Tributación contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018).

<b>Autor</b>	<b>Resultado</b>
<b>Galvez (2015)</b>	<p>En su tesis titulada: “Diseño de estrategias para incrementar la recaudación tributaria a traves de la formalizacion de contribuyentes generadores de renta de cuarta categoría aplicado a las realidad del Perú”, para optar el grado academico de magister en contabilidad, de la Universidad Nacional del Centro del Perú Huancayo. Establece el siguiente objetivo: Plantear estrategias y procedimientos que incrementan la exigencia y entrega de comprobantes de pago, por parte de los contribuyentes causantes de Rentas de Cuarta Categoría. Implanta la siguiente metodologia:</p> <p>El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, descriptivo y explicativo.</p> <p>Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>1.- Del total de las personas que estuvieron en la encuesta, 25 de ellas estan completamente de acuerdo que la reclamación de comprobantes de pago por parte de los trabajadores independientes</p>

	<p>se aumentara con la implementación de una deducción adicional de 2 UITs sustentada fehaciente, lo cual a su vez; aumentará expresivamente la recaudación tributaria de rentas de cuarta categoría se fortificará positivamente porque acatará que los trabajadores independientes exijan a las empresas o personas que le ofrecen servicios o transfieran suministros a que le otorguen comprobantes de pago.</p> <p>2.- En la medida de que los comprobantes de pago que reclamen los trabajadores independientes por las compras y/o servicios que ejecuten, les sea deducibles como gastos para efectos de la determinación del impuesto a la Renta, los trabajadores independientes requerirán se les otorgue los respectivos comprobantes de pago, lo que a su vez ganara a ser un hábito desarrollando de esta forma la conciencia tributaria.</p> <p>3.- En la disposición de que los comprobantes de pago que reclamen los trabajadores independientes por las compras y/o servicios que realicen, les sea deducibles como gastos para efectos de la determinación del impuesto a la Renta, los trabajadores independientes reclamarán se les entregue los respectivos comprobantes de pago, por lo que sus ordenamientos comerciales las efectuaran con contribuyentes formales inscritos en la Administración Tributaria, lo que a su vez reducirá la evasión de</p>
--	---

	<p>impuestos son más marcadas que las actitudes personales, se encuentra una brecha entre el vinculado de ideas asociadas al pago de impuestos y el conjunto de sentimientos y destrezas sobre la evasión. Mientras que consta mayor aceptación de ideas justificatorias de la evasión tributaria, los sentimientos y comportamiento asociados al mismo son moderados.</p> <p>4.- Si se implemetan deducciones y beneficios sumisos añadidos a los contribuyentes generadores de renta de cuarta categoria se vera reflejado en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias lo cual a su vez aumentara la recaudacion; se ha planteado 6 estrategias y 6 medidas generales y las contestaciones de las encuestas muestran mayormente que su aplicación es factible para iniciar el crecimiento economico del Perú.</p> <p>5.- La forma de infracción tributaria que mas conocen es la de no otorgar comprobantes de pago CP (72.1%), y la que menos conocen como infracción es la de no registrarse en los registros de la SUNAT (52,9%).</p>
--	---

## **VI. CONCLUSIONES**

### **1. Con respecto al objetivo específico 1.**

Se Describieron de qué manera el Control Interno contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018, el 90% indican que el personal reciba capacitaciones permanentes y el 10% que con una buena capacitación se podrá tener un buen control para el manejo de los insumos; ya que estando en constante capacitación se aprende y se realiza mejor el trabajo propuesto y/o encomendado y así generar un buen ambiente de trabajo.

### **2. Con respecto al objetivo específico 2.**

Se establecieron la forma en que el Financiamiento contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018, el 60% ostentan que el financiamiento si es importante en la empresa y el 40% que la empresa no tiene limitaciones para obtener financiamiento, si bien es cierto que todo negocio para tener buen movimiento económico y marche bien necesita un financiamiento tanto como propio o de terceros es de gran ayuda para la superación de la empresa.

### **3. Con respecto al objetivo específico 3.**

Se puntualizaron como la Tributación contribuye con la Micro y Pequeña Empresa del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018, el 80%

indican que la SUNAT debe concientizar al público y el 20% que ya teniendo conocimiento el público va a pedir sus comprobantes de pago y así contribuir con el Estado, si bien se sabe que el pago de los impuestos tributarios que realizan las empresas son de gran ayuda al Estado para mejorar los servicios necesarios de los ciudadanos y que las empresas tienen que cumplir con las obligaciones tributarias ya que estas son de acuerdo a sus movimientos económicos que realizaron en un periodo determinado.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

AGUILAR SORIANO, K. Y. (2017). FUENTES DE FINANCIAMIENTO PARA EL INCREMENTO DE LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO.

AMADEO AROSTEGUI, A. (2015). Determinación del comportamiento de las actividades de financiamiento de las Pequeñas y Medianas Empresas”.

Anónimo. (s.f.). *Definición del Control Interno*. Obtenido de [http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control\\_interno.pdf](http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf)

ARCEDA CASTELLON, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. MATAGALPA.

Bertossi, R. (2009). *Financiamiento de pequeñas y medianas empresas*. Recuperado el 24 de mayo de 2019, de google: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182117&query=financiamiento>

Cisneros Villanueva, A. (2018). *El control interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Ayacucho. Obtenido de

[http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/3031/TESIS%20C174\\_Cis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/3031/TESIS%20C174_Cis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

COZ INGA, P. R. (2017). " CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS TERCERIZADAS DEL SECTOR ELECTRICO DE LA REGION CENTRAL DEL PAIS.

GALVEZ GUTIERREZ, R. M. (2015). "DISEÑO DE ESTRATÉGIAS PARA INCREMENTAR LA RECAUDACION TRIBUTARIA A TRAVES DE LA FORMALIZACION DE CONTRIBUYENTES.

Gomero, G. N. (2015). *CONCENTRACIÓN DE LAS MYPES Y SU IMPACTO EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO*. Recuperado el 28 de mayo de 2019, de google: [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/11597-Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/11597-Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327%20(1).pdf)

Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Hidalgo Oblea, A. p. (2016). *Financiamiento*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1115/FINANCIAMIENTO\\_MYPE\\_POLLERIAS\\_HIDALGO\\_OBLEA\\_ANA\\_PATRICIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1115/FINANCIAMIENTO_MYPE_POLLERIAS_HIDALGO_OBLEA_ANA_PATRICIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

LEY 28015. (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 28 de mayo de 2019, de google: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

López Cabia, D. (2018). *Teoria de Financiamiento*. Obtenido de Google: <https://economipedia.com/definiciones/fuente-de-financiacion.html>

Lozano Tupia, Edilberto & Villanueva Pariona, Sonia. (2015). *El control tributario como mecanismo para la eficacia de las MYPES comerciales de la región de Ayacucho*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Ayacucho. Recuperado el 15 de 08 de 2019, de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1898>

Miranda, D. (23 de Noviembre de 2015). *Teoría General del Tributo*. Obtenido de <http://teoriagtributo.blogspot.com/>

Morillo, M. (2005). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. (ebookcentra) Recuperado el 27 de mayo de 2019, de google: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3159914&query=rentabilidad>

MOSCOSO CHIRIBOGA, E. A. (2015). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN Y COBRANZA POR EL MÉTODO MICIL EN LA EMPRESA ESTUARDO SANCHEZ EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.

NOGALES TABANGO, R. (2016). ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO PARA EL ASADERO MAC POLLO EN LA CIUDAD DE IBARRA.

Owen, R. (01 de febrero de 2018). *Google*. Obtenido de Google: <https://www.cuidatudinero.com/13121045/fuentes-de-financiamiento-para-restaurantes>

PALOMINO COZ, M. A. (2018). FINANCIAMIENTO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO, RUBRO HOTELES EN HUANUCO 2017.

- Palomino, N. (2001). *Financiamiento interno de las empresas* (primera ed.). El Cid Editor. Recuperado el 15 de 08 de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182435&query=financiamiento+>
- Peñaranda, Y. (2013). *Control Interno en el Sector Privado*. Obtenido de [https://www.academia.edu/16503722/Control\\_Interno\\_En\\_El\\_Sector\\_Privado](https://www.academia.edu/16503722/Control_Interno_En_El_Sector_Privado)
- Pérez caballero, E. M. (01 de Octubre de 2016). *la relación entre la calidad de servicio y la satisfaccion de los clientes de la empresa*. Obtenido de <file:///C:/Users/DARIEN%20YAZITH/Downloads/379-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1381-1-10-20161116.pdf>
- Pérez, P. J., & Gardey, A. (2015). *DEFINICIÓN DE RENTABILIDAD*. Recuperado el 27 de mayo de 2019, de google: <https://definicion.de/rentabilidad-financiera/>
- Redaccion. (27 de mayo de 2018). *Concepto de tributacion*. Recuperado el 18 de julio de 2019, de Google: <https://www.tributos.net/tributacion-337/>
- Republica. (3 de julio de 2003). *Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*. Recuperado el 18 de mayo de 2019, de Google: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Reyes, P. M. (2015). *LIBRO DE AUDITORIA TRIBUTARIA*. Recuperado el 24 de mayo de 2019, de google: <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/LIBRO-DE-AUDITORIA-TRIBUTARIA.pdf>
- Rodríguez, A. F. (2017). *Finanzas 2. Finanzas corporativas: una propuesta metodológica, Instituto Mexicano de Contadores Públicos*,. Recuperado el 27 de mayo de 2019, de google:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5308824&query=finanzas>

Sanz, H. A. (2005). *El método biográfico en investigación social: potencialidades y limitaciones de las fuentes orales y los documentos personales*. Recuperado el 25 de mayo de 2019, de google: <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/32-32-1-PB.pdf>

Sauñe Quispe, T. S. (2018). *Financiamiento y competitividad en las micro y pequeñas empresas del rubro venta de abarrotes del mercado Nery García Zárate, 2018*. Para Opatar el título profesional de licenciado en administración, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Ayacucho. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9244/COMPETITIVIDAD\\_CALIDAD\\_DE\\_SERVICIO\\_FINANCIAMIENTOS\\_SAUNE\\_QUISPE\\_TANIA\\_SARELA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2IRDmN8Em\\_wKwAI08S0RMNdl4umCJts](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9244/COMPETITIVIDAD_CALIDAD_DE_SERVICIO_FINANCIAMIENTOS_SAUNE_QUISPE_TANIA_SARELA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2IRDmN8Em_wKwAI08S0RMNdl4umCJts)

SUNAT. (2019). *Procedimiento de Fiscalización*. Recuperado el 24 de mayo de 2019, de Google: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/acciones-de-fiscalizacion/3121-procedimiento-de-fiscalizacion-personas>

Ucha, F. (2009). *Definición de Financiamiento*. Recuperado el 25 de mayo de 2019, de google: <https://www.definicionabc.com/economia/financiamiento.php>

Unknown. (28 de octubre de 2014). *Concepto de Tributación*. Recuperado el 18 de julio de 2019, de Google: <http://gabrielydelmastributdei.blogspot.com/2014/10/tributaciondefinicion-e-importancia.html>

Villegas, B. H. (2001). *CURSO DE FINANZAS, DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO*. Recuperado el 24 de mayo de 2019, de google: <http://www.ejuridicosalta.com.ar/files/libro9.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1. Encuesta



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es sobre el tema “El control interno, financiamiento y tributación en la Micro y Pequeña empresa del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018.”.

Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

ITEM		RESULTADOS	
		SI	NO
Nº	<b>CONTROL INTERNO</b>		
1.-	¿Cree usted que es necesario que el personal reciba capacitaciones permanentes?		
2.-	¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los insumos?		
3.-	¿Usted cree que el trabajo que realiza es útil para la empresa en cuanto a generar más ganancias?		

4.-	¿En el trabajo en el que se encuentra usted se realiza alguna evaluación a si mismo con respecto a su trabajo?		
5.-	¿Existe una buena relación de trabajo en la empresa entre trabajador y propietario?		
6.-	¿El propietario brinda estímulos al personal para así generar mayor compromiso de ellos en el trabajo?		
<b>FINANCIAMIENTO</b>			
7.-	¿Para usted el financiamiento será importante en una empresa?		
8.-	¿Cree usted que el financiamiento incide en la capacitación de los trabajadores?		
9.-	¿Cree usted que para conseguir el financiamiento la empresa tiene condiciones?		
10.-	¿Cree usted que la calidad es un factor que incide en la rentabilidad de la empresa?		
11.-	¿Usted considera que la empresa brinda calidad de servicio a los usuarios?		
12.-	¿Considera usted que la calidad mejora la rentabilidad y competitividad de la empresa?		
13.-	¿Usted cree que la empresa utiliza estrategias dentro de la organización para lograr ventaja competitiva?		
<b>TRIBUTACION</b>			

14.-	¿Considera usted que al pedir comprobantes de pago ayuda a contribuir al estado?		
15.-	¿Cree usted que la SUNAT debería realizar capacitaciones al público en general?		
16.-	¿Usted tiene conocimiento que la evasión tributaria es delito contra el fisco?		
17.-	¿Cree usted que la empresa evade impuestos?		
18.-	¿Sabe usted si la empresa ha sido cerrada alguna vez por la SUNAT?		
19.-	¿Cree usted si la empresa paga al día sus obligaciones tributarias?		

**Anexo 2: Matriz de consistencia**

**El Control Interno, Financiamiento y Tributación de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del Distrito de Ayacucho, 2018.**

<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
¿Cuáles son las principales características del Control Interno, Financiamiento y Tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018?	Determinar y describir las principales características del Control Interno, Financiamiento y Tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las principales características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018.</li> <li>• Determinar las principales características del Financiamiento de las Micro y Pequeñas Empresas del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018.</li> <li>• Describir las principales características de Tributos de las Micro y Pequeñas Empresas del Ámbito Pollerías y Parrillas “Wambar” E.I.R.L. Ayacucho, 2018.</li> </ul>	<p align="center">Control interno</p> <p align="center">Financiamiento</p> <p align="center">Tributaria</p>	<b>TIPO</b>
				Cuantitativo
				<b>NIVEL</b>
				Descriptivo
				<b>DISEÑO</b>
				No experimental
				Bibliográfico
				<b>TECNICA</b>
Encuesta				