



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO, TRIBUTACIÓN Y LA  
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO LEO  
CORPORACION S.A.C.-AYACUCHO, 2020.**

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

**AUTORA**

**QUISPE HUICHO, LISBETH  
ORCID: 0000-0002-8579-3374**

**ASESOR**

**LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN  
ORCID: 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO – PERÚ  
2021**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO, TRIBUTACIÓN Y LA  
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO LEO  
CORPORACION S.A.C.-AYACUCHO, 2020.**

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

**AUTORA**

**QUISPE HUICHO, LISBETH  
ORCID: 0000-0002-8579-3374**

**ASESOR**

**LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN  
ORCID: 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO – PERÚ  
2021**

## **1. TÍTULO DE LA TESIS**

El control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

**AUTORA**

**QUISPE HUICHO, LISBETH**

**ORCID: 0000-0002-8579-3374**

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

**ASESOR**

**LLANCCE ATAO, FREDY RUBÉN**

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

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

**JURADO**

**TACO CASTRO, EDUARDO**

**ORCID N° 0000-0003-3858-012X**

**Presidente**

**SAAVEDRA SILVERA, ORLANDO SÓCRATES**

**ORCID N° 0000-0001-7652-6883**

**Miembro**

**ROCHA SEGURA, ANTONIO**

**ORCID N° 0000-0001-7185-2575**

**Miembro**

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

**Dr. CPC. MG. CPC TACO CASTRO, EDUARDO**

**Presidente**

---

**MG. CPC. SAAVEDRA SILVERA, ORLANDO SÓCRATES**

**Miembro**

---

**Dr. CPC. ROCHA SEGURA, ANTONIO**

**Miembro**

---

**Dr. CPC. LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBEN**

**Asesor**

#### **4. AGRADECIMIENTO**

Al cumplir un trabajo tan arduo y lleno de dificultades como el desarrollo de una tesis, me hace sentir que no hay obstáculos para ser la mejor líder.

Seguidamente que la capacidad de ese aporte hubiese sido imposible sin la participación de personas e instituciones que han facilitado las informaciones para que este trabajo llegue a un término. Por ello, es para mí un verdadero placer utilizar este espacio para ser justo y consecuente con ellos, expresándoles mis agradecimientos.

Debo agradecer de manera especial y sincera al Profesor por aceptarme para realizar esta tesis bajo su dirección. Su apoyo, confianza y dedicación en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas ha sido un aporte invaluable, no solamente en el desarrollo de esta tesis, sino también en mi formación como investigador. Las ideas propias, siempre enmarcadas en su orientación y rigurosidad, han sido la clave del buen trabajo que hemos realizado juntos, el cual no se puede concebir sin su siempre oportuna participación. Le agradezco también el haberme facilitado siempre los medios suficientes para llevar a cabo todas las actividades propuestas durante el desarrollo de esta tesis. Muchas gracias Profesor. Quiero expresar también mi más sincero agradecimiento a mis padres por haberme formado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se les debo a ustedes, gracias por su aliento y motivación constante querida familia.

## **DEDICATORIA**

Esta tesis está dedicada a:

A Dios quien ha sido mi guía y fortaleza. A mis padres quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre. A mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas. Finalmente quiero dedicar esta tesis a todas mis amigas, por apoyarme cuando más las necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, de verdad mil gracias, siempre las llevo en mi corazón.

## 5. RESUMEN

La investigación tuvo como problemática: ¿Cuáles son las propuestas de mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020?; el cual es desarrollado bajo el objetivo principal: Determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 9 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: Control Interno: Según Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 66.7% y muy en desacuerdo en un 33.3%. Tributación: Según Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Rentabilidad: Según Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 55.6% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 11.1%. Finalmente se concluye que se logró determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la MYPE del sector comercio.

**Palabras Claves:** Control interno, MYPE, tributación y rentabilidad.

## ABSTRAC

The problem of the investigation was: What are the proposals to improve the Internal Control, Taxation and Profitability of the Micro and Small Company of the Commerce Sector "LEO CORPORACION" S.A.C.-Ayacucho, 2020?; which is developed under the main objective: Determine the main improvements of the Internal Control, Taxation and Profitability of the Micro and Small Company of the Commerce Sector "LEO CORPORACION" SAC-Ayacucho, 2020. The methodology used is Quantitative, not experimental, descriptive, Bibliographic and Documentary. The population and sample is made up of 9 workers. The following result was obtained: Internal Control: According to Table and Graph 1, it tells us which company has internal control, has a disagreement rating in 66.7% and strongly disagree in 33.3%. Taxation: According to Table and Graph 8, it informs us that the company has knowledge about the tax culture, presents a rating of highly agree in 22.2%, agree in 44.4% and neither agree nor disagree in 33.3% . Profitability: According to Table and Graph 15, it informs us that profitability improves thanks to financing, presents a rating of highly agree in 33.3%, agree in 55.6% and neither agree nor disagree in 11.1%. Finally, it is concluded that it was possible to determine the main improvements in Internal Control, Taxation and Profitability of the MYPE in the commerce sector.

Keywords: Internal control, MYPE, taxation and profitability.

## 6. CONTENIDO

<b>1. TÍTULO DE LA TESIS</b> .....	iii
<b>2. EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	iv
<b>3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	v
<b>4. AGRADECIMIENTO</b> .....	vi
<b>5. RESUMEN</b> .....	viii
<b>6. CONTENIDO</b> .....	x
<b>7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS</b> .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	16
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	21
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	21
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	21
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	24
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	29
2.1.4 Antecedentes Locales.....	33
<b>2.2. Bases Teóricas de la Investigación</b> .....	36
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	36
2.2.2. Teoría de la Tributación .....	40
2.2.3. Teoría de la Rentabilidad .....	46
2.2.4. Teoría de las MYPES.....	48
<b>2.3. Marco Conceptual</b> .....	53
2.3.1. Control Interno.....	53
2.3.2. Tributación.....	53
2.3.3. Rentabilidad .....	53
2.3.4. Micro y Pequeña Empresa – MYPE.....	54
<b>III. HIPÓTESIS</b> .....	55
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	56
<b>4.1. Diseño de la investigación</b> .....	56
<b>4.2. Población y muestra</b> .....	57
<b>4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores</b> .....	59
<b>4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	62
<b>4.5. Plan de Análisis</b> .....	63
<b>4.6. Matriz de consistencia</b> .....	64

4.7. Principios éticos .....	65
<b>V. RESULTADOS.....</b>	<b>67</b>
5.1. Resultados.....	67
5.2. Análisis de resultados.....	88
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>93</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>95</b>
<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>96</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: .....</b>	<b>97</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>107</b>

## 7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

### ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno? .....	67
Tabla 2: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?.....	68
Tabla 3: ¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa? .....	69
Tabla 4: ¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno? ..	70
Tabla 5: ¿Conoce algo referente al control interno?.....	71
Tabla 6: ¿Cree que con el control interno la empresa mejoraría?.....	72
Tabla 7: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno? .....	73
Tabla 8: ¿Cree que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria? .....	74
Tabla 9: ¿Cree que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones? .....	75
Tabla 10: ¿Cree que el personal está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria?.....	76
Tabla 11: ¿Cree que los tributos declarados son pagados oportunamente?.....	77
Tabla 12: ¿Cree que las causas de la falta de la cultura tributaria se deben por desconocimiento, negligencia, etc.? .....	78
Tabla 13: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? .....	79
Tabla 14: ¿Sabe si los libros de contabilidad están al día?.....	80
Tabla 15: ¿La rentabilidad mejora gracias al financiamiento? .....	81
Tabla 16: ¿Cree que la rentabilidad mejoraría si contara con un control interno? ....	82

Tabla 17: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las MYPES? .....	83
Tabla 18: ¿En los últimos años cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado? .....	84
Tabla 19: ¿Cree que la rentabilidad mejora con los tributos que pagan? .....	85
Tabla 20: ¿Cree que la empresa percibe una rentabilidad económica? .....	86
Tabla 21: ¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad? .....	87

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿La empresa cuenta con un control interno? .....	67
Gráfico 2: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?.....	68
Gráfico 3: ¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa? .....	69
Gráfico 4: ¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno? .....	70
Gráfico 5: ¿Conoce algo referente al control interno?.....	71
Gráfico 6: ¿Cree que con el control interno la empresa mejoraría? .....	72
Gráfico 7: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno? .....	73
Gráfico 8: ¿Cree que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria? .....	74
Gráfico 9: ¿Cree que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones? .....	75
Gráfico 10: ¿Cree que el personal está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria?.....	76
Gráfico 11: ¿Cree que los tributos declarados son pagados oportunamente?.....	77
Gráfico 12: ¿Cree que las causas de la falta de la cultura tributaria se deben por desconocimiento, negligencia, etc.? .....	78
Gráfico 13: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?.....	79
Gráfico 14: ¿Sabe si los libros de contabilidad están al día?.....	80
Gráfico 15: ¿La rentabilidad mejora gracias al financiamiento? .....	81
Gráfico 16: ¿Cree que la rentabilidad mejoraría si contara con un control interno? ..	82

Gráfico 17: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las MYPES? .....	83
Gráfico 18: ¿En los últimos años cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado? .....	84
Gráfico 19: ¿Cree que la rentabilidad mejora con los tributos que pagan? .....	85
Gráfico 20: ¿Cree que la empresa percibe una rentabilidad económica? .....	86
Gráfico 21: ¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad?.....	87

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominada: El control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

Las MYPES son las principales protagonistas, para el surgimiento de la economía nacional. Es momento de dejar de lado la emisión de ordenamientos jurídicos que solo benefician a los que más tienen, olvidándose de crear aspectos legales para que los de bajos recursos puedan surgir.

El Control Interno puede ser un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí (González, 2014).

Los tributos, en el ámbito económico, son entendidos como un tipo de aportación que todos los ciudadanos deben pagar al Estado para que este los redistribuya de manera equitativa o de acuerdo a las necesidades del momento (Crespo, 2016).

La rentabilidad, es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades (Zamora, 2011).

Sobre las bases de la idea expuesta anteriormente de las Micro y pequeñas empresas, Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020, no logran tener un planeamiento financiero, control interno y tributario para la obtención de estabilidad y rentabilidad de dicha empresa, es porque no conocen los beneficios de este elemento, que considera aspectos importantes como; la cultura financiera, conocimiento tributaria, ser eficiencia y eficaz con el control tributario. Debido a ello

se buscó conocer este conjunto de teorías. Para proponer propuesta de mejora para no tener problemas a futuro.

El informe de investigación se justifica porque es de vital importancia ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo acerca del control interno, tributación y rentabilidad en el distrito de Ayacucho. De manera que generara conocimiento y que servirá como estudios de línea base a futuros estudios y proponer mejoras con respecto al tema en mención.

La metodología que se utilizara es de tipo cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental.

En América Latina y el Caribe, las 10 millones de micro y pequeñas empresas (MYPES) que existen, generan la mayor parte del empleo en esta región, donde también hay menos de un millón de medianas y grandes empresas, según un informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT). Las MYPES generan alrededor del 47% del empleo, es decir, ofrecen puestos de trabajo a unos 127 millones de personas en América Latina y el Caribe, mientras que solo un 19% del empleo se genera en las empresas medianas y grandes, de acuerdo al estudio de la OIT, "Pequeñas empresas, grandes brechas". A esta estructura productiva hay que agregar 76 millones de trabajadores por cuenta propia, que representan el 28% del empleo (La República, 2015).

A nivel internacional, las microempresas y las pequeñas y medianas empresas (PYME) son el motor de la economía europea. Constituyen una fuente fundamental de puestos de trabajo, generan espíritu empresarial e innovación en la UE y, por ello, son vitales para promover la competitividad y el empleo. La nueva definición de PYME, que entró en vigor el 1 de enero de 2005, representa un gran paso hacia la consecución

de un mejor entorno económico para las PYME y se propone fomentar el espíritu empresarial, las inversiones y el crecimiento (Verheugen, 2006).

A nivel de Peru, según el autor (Palacios, 2018) menciona que : “Las micro y pequeñas empresas (MYPES) son unidades económicas que pueden desarrollar actividades de producción, comercialización de bienes, prestación de servicios, transformación y extracción, existen casi 6 millones a nivel nacional, 93.9% microempresas (1 a 10 trabajadores) y solo 0.2% pequeñas (de 1 a 100 trabajadores), el resto, 5.9% son medianas y grandes empresas; las MYPES mayormente surgen por necesidades insatisfechas de sectores pobres, por desempleo, bajos recursos económicos, trabas burocráticas, dificultades para obtener créditos, entre otros, las MYPES cumplen un rol fundamental, su aporte produciendo u ofertando bienes y servicios, adquiriendo y vendiendo productos o añadiéndoles valor agregado constituye un elemento determinante en la actividad económica y generación de empleo, pero, carecen de capacitación, poca gestión de negocios, falta de capitales de trabajo por elevado financiamiento de crédito, poca asistencia técnica, y demasiada informalidad .

En Ayacucho, las MYPES tiene un protagonismo regional en Ayacucho y supera el 99% de presencia en el mercado debido a que la mediana y gran empresa aún se encuentran centralizadas en Lima, estas no se pueden adaptar a los mercados de Ayacucho debido a las fuertes inversiones que hacen en su producción ya especializada en ciertos mercados. Esto es un aspecto negativo ya que reduce las posibilidades de la articulación y desarrollo de las MYPES. Según datos del INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática) en la última encuesta que realizó afirma que en Ayacucho existen 124,287 MYPES que representa el 2.5% del total de MYPES concentrados en

el país sin distinguir la formalidad o informalidad que tengan y que su desenvolvimiento en nuestra zonas concentra en el sector comercial (Curi, 2012).

Se propone el enunciado del problema de investigación el siguiente: ¿Cuáles son las propuestas de mejora del control interno, tributación y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar las principales mejoras del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

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

- Determinar las principales mejoras del control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.
- Determinar las principales mejoras de la tributación de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.
- Determinar las principales mejoras de la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

La presente investigación se justifica porque nos va permitir llenar el vacío del conocimiento; es decir nos va a permitir: determinar las principales mejoras del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020. Además, nos permitirá evaluar las principales propuestas de mejora del Control Interno, Tributación y la Rentabilidad.

La presente investigación se justifica también, porque servirá de guía metodológica, prototipo para otros trabajos que utilicen o estudien las mismas variables que esta investigación; también el estudio servirá de base para la realización de otros estudios similares en los diversos sectores productivos. Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación, obtendré mi título profesional de Contador Público.

Se obtuvo el siguiente resultado: Control Interno: Según Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 66.7% y muy en desacuerdo en un 33.3%. Tributación: Según Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Rentabilidad: Según Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 55.6% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 11.1%. Finalmente se concluye que se logró determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la MYPE del sector comercio.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

**Alvarado & Pillco (2018)** en su tesis denominado: El Control Interno y el Desempeño Empresarial de las PYMES Comerciales. Universidad Estatal de Milagro. Ecuador. Tuvo como objetivo principal: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. La metodología utilizada fue enfoque cualitativo, de tipo bibliográfico, se caracteriza por ser documental, basada en la revisión de textos bibliográficos, emerográficos y de archivos tales como; revistas digitales, artículos científicos, libros, base de datos, entre otros. Llegó a las conclusiones siguiente: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno. Además, el desempeño empresarial eficiente depende del control interno, para desempeñarse en medio de un mercado altamente competitivo en la actualidad, es necesario que se establezcan normas, procedimientos,

políticas que hagan a la empresa incursionar positivamente frente a sus rivales, para ellos es indispensable que las Pymes cuenten con los cinco componentes que conforman el control interno y como tal ayudan al desarrollo y al desempeño de las pymes en el ámbito empresarial. Finalmente, con la información revisada podemos aportar que las pymes comerciales al establecer un adecuado control interno se definirá correctamente el sistema de administración, donde los objetivos y actividades a realizar en las empresas se establezcan mediante escritos, y no sean realizados de forma empírica, entonces podemos mencionar que el control interno tiene mucha influencia en las pymes y el logro de los objetivos planteados.

**Quintero (2018)** en su tesis denominado: Las PYMES en Colombia y las Barreras para su Desarrollo y Perdurabilidad. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Tuvo como objetivo general: Identificar las principales barreras para el desarrollo de las PYMES en Colombia y su perdurabilidad en el tiempo. La metodología utilizada fue bibliografía – documental. Llegó a la conclusión siguiente: Las PYMES deben dejar de ver a la innovación como un gasto para sus organizaciones, por el contrario, debe ser visto como inversión, que traerá a sus organizaciones beneficios traducidos en productividad y rentabilidad, y se llegará al punto donde la innovación en las PYMES será una necesidad para poder permanecer y competir en el mercado. Las certificaciones de Calidad en una PYME generan confianza para sus clientes, por lo cual implementar procesos en las organizaciones independientes del tamaño, y poder certificarlos traerá beneficios y mejorará

la imagen frente a sus clientes. Las buenas prácticas empresariales hacen parte de las características fundamentales para la perdurabilidad de las PYMES en Colombia, modelos de planeación estratégica son necesarios para permanecer en el mercado y aumentar su competitividad. Colombia apoya el emprendimiento ya que cuenta con leyes y planes para incentivar sin embargo los esfuerzos del estado para fomentar la creación de empresa y consolidación se han quedado cortos, se deben buscar medidas para garantizar el desarrollo de las PYMES y disminuir considerablemente la tasa de mortalidad. Los impuestos que pagan los empresarios en Colombia son considerablemente altos, y el estado ha quitado garantías para las pequeñas empresas como lo era la Progresividad en la tarifa general del impuesto sobre la renta, el estado debe retomar garantías como esta con el fin de aumentar la creación de empresa.

**Bazán (2016)** en su tesis denominado: Las MYPES y su aporte al crecimiento económico de Bolivia Periodo 2002-2012. Universidad Mayor de San Andrés. Bolivia. Tuvo como objetivo principal: Medir el aporte de las Micro y Pequeñas Empresas en el crecimiento económico, de acuerdo al número de MYPES, generación de empleo y producto sectorial. La metodología utilizada es de tipo descriptiva y explicativa. Llegó a la siguiente conclusión: El comportamiento de las MYPES en cuanto a número, empleo y producto sectorial, generan beneficios para la sociedad. Sin embargo, esta decisión empresarial responde a factores de generación de ingresos (enfoque privado). Las variables independientes, provocan una significativa incidencia en el producto nacional, de 1,45% respecto al

incremento de las MYPES, generación de empleo y producto sectorial. Un incremento porcentual del número de MYPES, incrementa el producto nacional en 0,21%; el incremento de un punto porcentual de la generación y ocupación laboral en las MYPES, genera una incidencia mayor de 1,01% y el incremento del producto sectorial en 1%, aumenta el producto nacional en 0,22%. Las elasticidades de las variables y sus respectivos significancias, muestran que, la mayor contribución al crecimiento económico es por el lado de la generación de empleos y por el lado del número de unidades productivas, y en menor proporción por el aporte sectorial al PIB. Este último resultado, se interpreta que existen roces con otros sectores empresariales (medianas y grandes) que generan mayor nivel de producción y aporte al PIB.

#### 2.1.2 Antecedentes Nacionales

**Aguilar & Cono (2017)** en su tesis denominada: Fuentes de financiamiento para el incremento de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huancayo. Tuvo como objetivo general: Desarrollar las fuentes de financiamiento que permiten el incremento de la rentabilidad de las MYPES dedicadas a la actividad comercial de la provincia de Huancayo. La metodología utilizada Descriptiva, deductiva y estadística, llegó a las siguientes conclusiones: Se desarrolló las fuentes de financiamiento que incrementan la rentabilidad de las MYPES, los créditos obtenidos de las micro financieras, le permite a la empresa tener una mayor capacidad de desarrollo, realizar nuevas y más eficientes operaciones, ampliar el tamaño de sus operaciones y acceder a créditos en mejores condiciones (de tasa y

plazo, entre otras). Con respecto a la Banca tradicional se puede afirmar que una microempresa no puede acceder a sus servicios por no satisfacer sus requerimientos, otra opción de financiamiento son los obtenidos por los proveedores, quienes no cobran tasas de interés por el financiamiento brindado. Se analizó la fuente de financiamiento propio que permite la obtención de rentabilidad financiera, las aportaciones de capital por parte de los dueños de las MYPES son un aumento de los recursos disponibles que permite a la empresa tener mayor autonomía financiera, no dependiendo 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; el aporte de capital es una fuente de financiamiento que no es necesario devolver inmediatamente, ni pagar intereses por la utilización de este recurso.

**Dávila (2019)** En su tesis denominada: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro artesanía en el distrito de San Juan Bautista, 2019. Tuvo como objetivo general: describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las Micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro artesanía en el distrito de San Juan Bautista, 2019. El tipo de la investigación utilizada fue cuantitativo, el nivel de investigación utilizado fue descriptivo, el diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo-no experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo. Llego a las siguientes conclusiones: el 52.2% (12 casos) acudieron a un prestamista

o usurero, el 52.2% (12 casos) pagaron el 14.5% de interés, el 34.8% (8 casos) solicitaron un monto promedio de S/.15'000, el 43.5% (10 casos) fueron créditos a corto plazo, el 39.1% (9 casos) fueron invertidos en capital de trabajo, el 47.8% (11 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron, el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el control interno, el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con los tributos que pagó, el 65.2% (15 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró en los últimos años, el 60.9% (14 casos) respondieron que su empresa no cuenta con control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que si conocen algo referente al control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que el control interno si mejoraría su empresa, el 65.2% (15 casos) respondieron no desearían contar con un sistema de control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno, el 56.5% (13 casos) respondieron que no se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, el 52.2% (12 casos) respondieron que no revisan sus libros contables, el 56.5% (13 casos) respondieron que no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 56.5% (13 casos) respondieron que los libros de contabilidad si están al día, el 56.5% (13 casos) respondieron que no tuvieron problemas o inconvenientes, el 65.2% (15 casos) respondieron que los tributos declarados si fueron pagados oportunamente, el 52.2% (12 casos) respondieron que no tienen un formato

de control de gastos de representación, el 52.2% (12 casos) respondieron que no conocen cuales son las infracciones y sanciones, el 69.6% (16 casos) respondieron que si se sienten motivados para cumplir con los pagos de sus tributos, el 52.2% (12 casos) respondieron que su empresa no mejoraría si contarían con un planeamiento tributario.

**Falconi (2019)** en su tema de investigación: Propuestas de mejora del Financiamiento, Rentabilidad, Control Interno y Tributos de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales Sector Comercio, Rubro Ferreterías del Distrito de Manantay, 2019. Tuvo como objetivo general: Describir las principales Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributo de las micro y pequeña empresa, sector comercio, rubro ferretería del distrito de Manantay, 2019. El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental – transversal-retrospectivo descriptivo. Llegó a la conclusión siguiente: **Respecto al financiamiento:** El 46.7% (14) obtienen financiamiento en las entidades bancarias, un 43.3% (13) obtienen en prestamistas privados o usureros y el 10% (3) dijeron que no obtienen financiamiento; El 20% (6) pagan un tasa de interés más de 10 por ciento por el financiamiento obtenido, el 60% (18) pagan un más de 30 por ciento, el 10% (3) paga más de 40 por ciento y una 10% (3) no respondieron la encuesta; El 20% (6) de las micro y pequeñas empresas obtienen un monto promedio de crédito solicitado entre 1 mil a 5 mil soles, el 10% (3) entre 16 mil a 25 mil soles, el 50% (15) entre 26 mil a 50 mil soles, el 10% (3) más de 50 mil soles y el 10% (3) no respondieron la encuesta; El 20% (6) el tiempo de crédito por el financiamiento obtenido es a corto plazo, 70% (21)

obtienen en prestamistas privados o usureros y el 10% (3) dijeron que no obtienen financiamiento; El 36.7% (11) de los encuestados la inversión del crédito solicitado invierte en el capital de trabajo, el 16.7% (5) invierten en el mejoramiento y/o ampliación de local Y 46.7% (14) invierten en activos fijos. **Respecto a la rentabilidad:** El 56.7% (17) de los encuestados dijeron que financiamiento si mejora a la rentabilidad y un 43.3% (13) dijeron que no mejora; El 56.7% (17) de los encuestados dijeron que el control interno si mejora a la rentabilidad y un 43.3% (13) dijeron que no mejora; El 53.3% (16) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha mejorado en los pago de tributos y un 46.7% (14) dijeron que no mejora; El 90 % (27) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha mejorado en los últimos años y un 10% (3) dijeron que no mejoro en los últimos años. **Respecto al control interno:** El 53.3% (16) de los encuestados a mencionado que si cuenta con un control interno y el 46.7% (14.) dijeron que no cuenta con un control interno; El 76.7% (23) de los encuestados a mencionado que si sería eficiente y eficaz implementar un control interno y el 23.3% (7) dijeron que no; El 43.3% (23) de los encuestados a mencionado que si están cumpliendo con los procesos operativos, contables y administrativos y el 56.7 % (17) dijeron que no; El 43.3% (13) de los encuestados a mencionado que si le gustaría mejorar el control interno y el 56.7 % (17) dijeron que no. **Respecto al tributo:** El 36.7% (11) de los encuestados a mencionado que si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de SUNAT y el 63.3% (19) dijeron que no; El 13.3% (4) de los encuestados a mencionado que si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la

contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria y el 86.7% (26) dijeron que no; El 13.3% (4) de los encuestados a mencionado que si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos y el 86.7% (26) dijeron que no; El 90% (27) si están los Libros de Contabilidad al día y el 10% (3) dijeron que no; El 13.3% (4) de los encuestados a mencionado que sí tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo y el 86.7% (26) dijeron que no; El 73.3% (22) de los encuestados a mencionado que si los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria y el 26.7% (8) dijeron que no; El 6.7% (2) si cuentan con un proceso de control tributario referente a gastos de representación y recreativos. y el 93.3% (28) dijeron que no; El 60% (18) si conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. y el 40% (12) dijeron que no; El 60% (18) si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos y el 40% (12) dijeron que no; El 60% (18) si puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario y el 40% (12) dijeron que no.

### 2.1.3 Antecedentes Regionales

**Torres (2019)** en su tesis denominado: El Financiamiento, Rentabilidad y Tributación en las Micro y Pequeñas Empresa, Sector Comercio del Perú: Caso Ferretería CEFIRO E.I.R.L del Distrito de San Juan Bautista, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera contribuye el financiamiento, rentabilidad y tributario en las Micro y Pequeñas Empresas en el sector comercio del Perú: Caso de ferretería CEFIRO E.I.R.L del

Distrito de San Juan Bautista, 2018. La metodología es cualitativa, es no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llegó a la conclusión siguiente: 1. Se concluye que el financiamiento contribuye en la inversión de capital de trabajo en las micro pequeñas empresas del sector comercio Perú y en el mejoramiento continuo de las empresas e incide en los ingresos percibidos de estas. Se considera que el mejoramiento continuo es un factor esencial que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas. El otorgamiento de crédito genera mucha rentabilidad a la vez estas permiten un crecimiento rentable, por lo tanto el crédito es indispensable para la rentabilidad en las empresas. Las empresas tienen un nivel de cultura tributaria regular, es decir poseen conocimientos genéricos respecto a la tributación, de los cuales todos cometen evasión de impuestos; además se determinó que la evasión tributaria depende del nivel de cultura tributaria que tenga el contribuyente, siendo esta un factor de suma importancia para mejorar la recaudación tributaria. 2. Se concluye que el gerente de la ferretería CEFIRO E.I.R.L obtiene financiamiento no bancario por lo que financia sus actividades con terceros. El financiamiento obtenido y la capacitación contribuyen en su rentabilidad en su negocio y gracias a la rentabilidad mejoró los servicios de ventas al público, y gracias a los ingresos mensuales cubren el pago de los créditos percibidos. La empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria, por lo tanto, cumple con sus obligaciones tributarias. 3. Se concluye al comparar los objetivos específicos 1 y 2 que las micros y pequeñas empresas solicitan y obtienen el financiamiento de terceros y estos son invertidos en capital de trabajo e

inciden en la rentabilidad de estas. Respecto a la rentabilidad se encontró coincidencia entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, donde la rentabilidad de la empresa tiene un crecimiento beneficioso y mejoró los servicios de ventas al público. Respecto a la tributación se encontró coincidencia entre los resultados objetivos específicos 1 y 2, donde existe un nivel de cultura tributaria regular, es decir poseen conocimientos genéricos respecto a la tributación, de los cuales todos cometen evasión de impuestos y se determinó también que la evasión tributaria depende del nivel de cultura tributaria que tenga el contribuyente, los microempresarios ferreteros cumplen regularmente con sus obligaciones tributarias por lo tanto la fiscalización es buena para la recaudación tributaria.

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

de su micro empresa, el 57% que consideraban el indicador de rentabilidad, el 61% que afirmaron percibir los recursos invertidos y sus resultados rentables.

**Lozano & Villanueva (2015)** en su tesis denominado: 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.

#### 2.1.4 Antecedentes Locales

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

fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones de la empresa promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del control interno y poder evaluarlo.

**Pardo (2019)** en su tesis denominado: El Crédito empresarial y sus efectos en la Rentabilidad y la Calidad de Inversión de las Empresas de Turismo en el Distrito de Ayacucho, 2017. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera se relaciona el crédito empresarial en la rentabilidad y la calidad de inversión de las empresas de turismo en el Distrito de Ayacucho, 2017. La investigación fue cuantitativa y correlacional, con diseño no experimental transversal. Llegó a la conclusión siguiente: Con respecto al crédito empresarial incide en la rentabilidad el 73% de los encuestados consideran que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las empresas de turismo, y el 27% consideran no incide en la rentabilidad de las empresas de turismo. Con respecto al financiamiento aumenta la inversión en las empresas de turismo el 60% consideran que con el financiamiento obtenido ha incrementado su rentabilidad, en tanto el 40% de los encuestados consideran que con el financiamiento obtenido se mantiene estable su rentabilidad. Con respecto a las capacitaciones mejoran la calidad y rentabilidad de las empresas de turismo, el 77% consideran que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad, en tanto el 23% de los encuestados consideran que la capacitación no es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad.

**Juscamaita (2017)** en su tesis denominado: La Cultura Tributaria para las Obligaciones del Régimen MYPE Tributario de las Empresas Ferreteras y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en el Distrito de Ayacucho, 2017, tuvo como objetivo general de determinar que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras el mismo que mejora la recaudación fiscal en el distrito de Ayacucho, 2017, la metodología utilizada en la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc.; llegó a las conclusiones siguientes: de acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 67% de la encuesta realizada manifiestan que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 53% de la encuesta realizada consideran que la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras mejora la recaudación fiscal en el distrito de Ayacucho, de acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 63% de la encuesta realizada manifiestan que las causas de la falta de la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario de las empresas ferreteras se deben por desconocimiento, negligencia, etc., de acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 63% de los encuestados consideran que los efectos de la falta de la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario de las empresas ferreteras genera la falta de recaudación Fiscal, menores ingresos y menor ejecución de proyectos. Por ello se resalta que la cultura tributaria

influye en el cumplimiento de las obligaciones y de que la falta de cultura tributaria por parte de los empresarios genera una falta de recaudación fiscal.

## **2.2. Bases Teóricas de la Investigación**

### 2.2.1. Teoría del Control Interno

**2.2.1.1.** El control, es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados (Aguirre, 2015).

**2.2.1.2.** Según Gómez (2001) menciona que: El control interno comprende el plan de organización y la mezcla de métodos y medidas adoptadas entre una entidad para proteger sus bienes, 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 conseguir el respeto de las metas y objetivos programados.

**2.2.1.3.** En su Libro denominado Control Interno, sostiene que es una instrumento de gestión, comprende una técnica de alineación y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un asunto continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y amparo de sus activos y patrimonio,

promoción de la validez en sus operaciones, promoviendo el superior grado de rentabilidad. (Meléndez, 2016).

**2.2.1.4.** Desde el punto de vista teórico sobre el Control Interno, (Anónimo, s.f.) menciona lo siguiente: El control interno comprende un procedimiento de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con solución de custodiar sus activos y contrastar la confidencialidad de los datos contables.

**2.2.1.5. 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.

**2.2.1.6.Elementos:**

- ❖ **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.

- ❖ **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.
- ❖ **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.

#### **2.2.1.7. Características del control interno**

El control interno, se caracteriza por ser una causa metódico y luego el propio puede ser explorado en cualquier fase de su procedimiento además es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas para alcanzar un final dentro de la entidad y los involucrados en el control interno son los trabajadores, funcionarios y directivos de todas las áreas de la entidad además otra de las características fundamentales que presenta es que no solo se enfoca en los procedimientos manuales de la organización sino el control se realiza a todo el personal que involucra la entidad. Además todas las personas encargadas del control interno deben poseer la cognición de la necesidad de evaluar los riesgos y emplear controles y deben ser en situaciones de responder oportunamente. (González & Cabrale, 2013).

#### **2.2.1.8. Clasificación del Control Interno:**

Según (Anónimo, 2014) recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html> . Se dividen en dos tipos las cuales son: Administrativos y Contables.

- a) **El Control Interno Administrativo:** Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.
- b) **El Control Interno Contables:** Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

#### **2.2.1.9. 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 cuerdo de lograr en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, capacidad 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. Teoría de la Tributación

**2.2.2.1.** El autor en su teoría de “La tributación” sostiene, que la administración tributaria, en nuestro país constantemente emite reformas, así el cumplimiento tributario es complejo, obligando a los contribuyentes a una constante revisión de los aspectos tributarios, de manera que la alineación tributaria, es significativo en la profesión contable, y debe someter los temas más relevantes, del sistema tributario ecuatoriano como: la normativa legal, las

instrucciones, los tipos de impuestos, sus formas de declaración y pago. Además debe tener un conocimiento de declaración y pago. Conjuntamente debe poseer un conocimiento actualizado de la legislación actual en temas impositivos y tributarios, es indispensable en las actividades económicas personales y empresariales (Panchi, 2013).

**2.2.2.2.** La tributación es un sitio de política estrechamente afectada por el juego de intereses: la definición de la base de cada impuesto, de sus tarifas y sus relaciones es una causa político en el que confluyen intereses opuestos y las reformas no corresponden a criterios técnicos estrictos. (Castañeda, 2013).

**2.2.2.3.** Según Villegas (2015), El estudio del poder tributario y potestad tributaria, debe iniciarse explicando el concepto de soberanía. Según el autor, que para la ciencia política la soberanía significa “estar por encima de todo y de todos”. Del poder tributario surge, en primer lugar, la potestad tributaria, que es la facultad de dictar normas jurídicas de las cuales nace para ciertos individuos la obligación de pagar tributos, esto es, la “facultad estatal de crear, modificar o suprimir unilateralmente tributos”, lo cual, traducido al campo jurídico, implica la posibilidad de dictar normas generadoras de contribuciones que las personas deben entregar coactivamente, para atender las necesidades públicas. Desde este punto de vista, si la potestad tributaria viene atribuida por ley, será

posterior, lógica y cronológicamente, al poder tributario que se fundamenta en la soberanía.

#### **2.2.2.4. Principios Fundamentales de la tributación:**

Los principios de la tributación emergen de enfoques del fenómeno de la imposición desde diferentes ángulos: el económico, el jurídico, el social, el administrativo, etc. De cada uno de los principios que guían la teoría de la tributación surgen importantes características que debe reunir una política tributaria. Se enumeran los principios y las características que cada uno aporta a la política fiscal:

- ✓ El principio de la suficiencia
- ✓ El principio de la equidad
- ✓ El principio de la neutralidad
- ✓ El principio de simplicidad

#### **2.2.2.5. Clasificación de los tributos:**

Según el autor Miranda (2015). Se dividen en tres, las cuales son las siguientes:

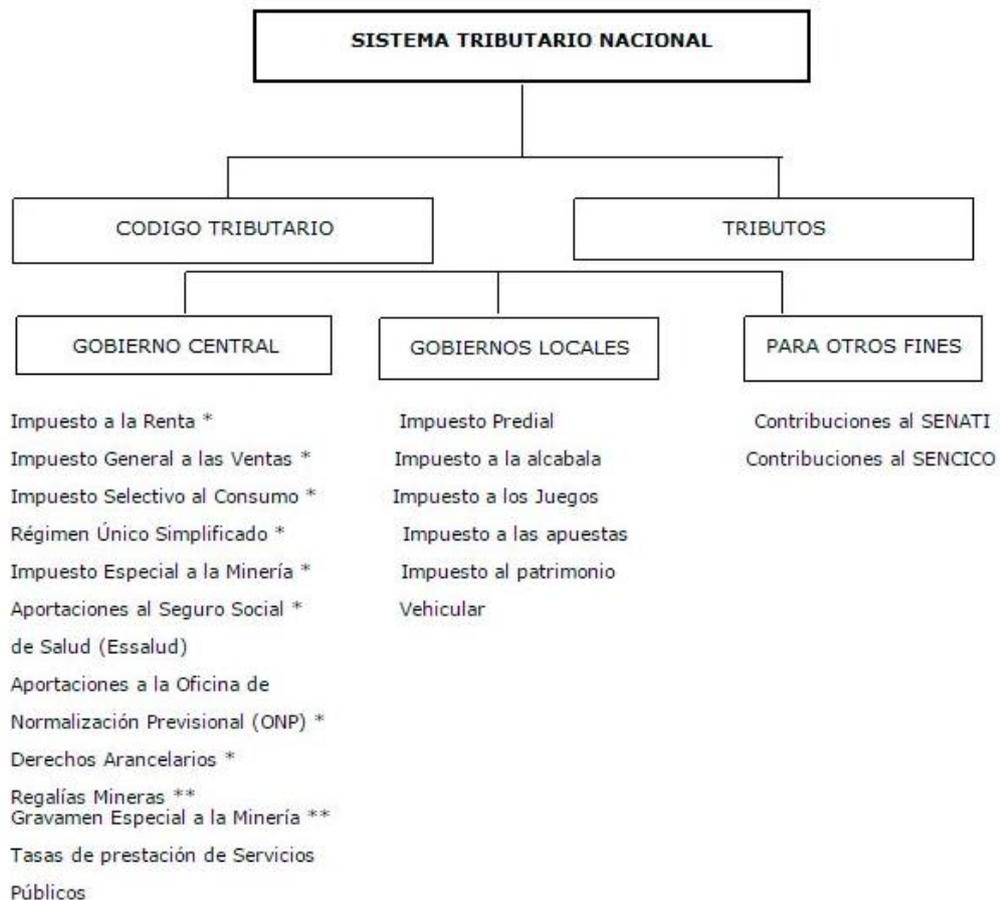
- ✓ **Los impuestos:** Son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar determinados bienes o servicios para la comunidad.
- ✓ **Las tasas:** Son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio individualizado al contribuyente por parte del Estado, esta prestación puede ser efectiva o potencial en cuanto a que si el servicio está a disposición, el no uso no exime su pago.

- ✓ **Las contribuciones:** Son pagos a realizar por el beneficio obtenido por una obra pública u otra prestación social estatal individualizada, cuyo destino es la financiación de ésta.

**2.2.2.6. Sistema Tributario Nacional:** Según la (SUNAT, 2019) da a conocer que en mérito a facultades delegadas, el Poder Ejecutivo, mediante Decreto Legislativo No. 771 dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, vigente a partir desde 1994, con los siguientes objetivos:

- Incrementar la recaudación.
- Brindar al sistema tributario una mayor eficiencia, permanencia y simplicidad.
- Distribuir equitativamente los ingresos que corresponden a las Municipalidades.

De manera sinóptica, el Sistema Tributario Nacional puede esquematizarse de la siguiente manera:



### 2.2.2.7. Regímenes Tributarios:

Según el diario Gestión (2018) menciona que: Los regímenes tributarios forma un conjunto de categorías bajo las cuales una persona natural o jurídica que tiene un negocio. Entra en vigencia el 2017, de manera que existen cuatro regímenes tributarios, cada uno de estos regímenes tiene sus propias características tales como se mencionan de la siguiente manera:

- ✓ **Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS):** Está conformada por personas que tienen un pequeño negocio cuyos principales clientes son consumidores finales. Las ventajas que ofrece este régimen es que no se llevan registros contables. De manera que hay dos categorías, las cuales son:

- ✓ **Categoría 1:** “Esta categoría tiene un tope de ingresos o compras hasta los S/ 5.000. Se pagan S/ 20 en la medida que no se supere dicho monto”. **Categoría 2:** “Se paga una cuota mensual de S/ 50 en tanto los ingresos o compras de la persona no superen los S/ 8.000”.
- ✓ **Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER);** este régimen está dirigido a personales Naturales y Jurídicas domiciliadas en el país y que obtengan rentas de tercera categoría; es decir, rentas de naturaleza empresarial como la venta de bienes que adquieran o produzcan y la prestación de servicios, para estar en este régimen los ingresos netos anuales o el monto de adquisiciones anuales no debe superar los S/ 525.000.
- ✓ **Régimen MYPE Tributario (RMT);** las Micro y pequeña empresa, tiene un tope de ingresos es de hasta 1.700 UIT. No hay límites en compras y puede emitir todo tipo de comprobante de pago como factura, boleta de venta y otros. Cabe señalar que en este régimen se puede realizar cualquier tipo de actividad. Los contribuyentes de este régimen pagan dos impuestos de manera mensual: el impuesto a la renta y el IGV.
- ✓ **Régimen General (RG):** Están ubicadas todas las personas con negocios y personas jurídicas que desarrollan actividades empresariales. No existe ningún tope de ingresos ni límites en compras. Además, se pueden emitir todo tipo de comprobantes y también es obligatorio llevar libros y/o registros contables.

Asimismo, se pagan dos impuestos de manera mensual: el IR y el IGV; y se realiza una declaración anual.

El pago a cuenta mensual se realiza al que resulta mayor de los ingresos netos del mes o el 1,5 %. En tanto, el pago anual es la tasa de 29,5 % sobre la renta anual.

### 2.2.3. Teoría de la Rentabilidad

**2.2.3.1.** Según Zamora (2011) afirma que: La rentabilidad es la analogía que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y método es el estilo de las utilidades, la rentabilidad asimismo es entendida como un elemento que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de tener los resultados esperados.

**2.2.3.2.** Según Franquet & Gómez (s.f.) manifiesta que: La rentabilidad resulta de una operación de un producto, es comparar los resultados obtenidos del negocio en el mismo plano económico con los esfuerzos efectuados en el mismo plano para la creación de la empresa, realización de la operación y venta del producto.

**2.2.3.3.** Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es

rentable cuando genera mayores ingresos que costos (CreceNegocios, 2012).

#### **2.2.3.4. Tipos de Rentabilidad:**

Cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo (Concepto.de, 2013).

Según (Sánchez, 2002) se dividen en dos: rentabilidad económica y financiera.

**2.2.3.4.1. Rentabilidad económica:** Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización u empresa respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado, también suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia.

**2.2.3.4.2. Rentabilidad financiera:** Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su inversión particular, es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa.

#### **2.2.3.5. Indicadores de Rentabilidad - Clasificación según el tiempo de cálculo:**

Según (MytripleA, 2012) se dividen en dos:

- **Rentabilidad Anual:** La rentabilidad anual es el porcentaje de beneficio o pérdida que se obtendría si el plazo de la inversión fuera de 1 año; esta rentabilidad nos podrá permitir comparar el rendimiento de los instrumentos financieros con diferentes plazos de vencimiento.
- **Rentabilidad Media:** Este tipo de rentabilidad se saca a través de la suma de rentabilidades obtenidas en diferentes operaciones divididas entre el número de rentabilidades sumadas, obteniendo así la rentabilidad media de todas ellas.

#### **2.2.3.5.1. Otra forma de clasificación es de rentabilidad bruta o rentabilidad neta**

- ❖ **Rentabilidad bruta:** Se calcula a partir de la división del resultado bruto obtenido por la actividad económica de la empresa entre las ventas realizadas en un periodo de tiempo determinado.
- ❖ **Rentabilidad neta:** Se calcula a partir de la división entre el resultado neto obtenido por la empresa y las ventas realizadas en un periodo de tiempo determinado.

#### **2.2.4. Teoría de las MYPES**

**2.2.4.1.** 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, comercialización de bienes o

prestación de servicios. Las Micro y Pequeñas Empresas son unidades económicas generadoras de empleo, generalmente conformadas por familiares. Las MYPES son Pequeñas y Medianas Empresas que mueven toda la economía de un país ya que son fuentes generadoras de ingreso y desarrollo para un país (Monografías Plus, 2012).

**2.2.4.2.** En su Blog el autor sostiene que: “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”. (Castillo, 2016).

**2.2.4.3. ¿Qué es una MYPE?**

Según Huamán (2009) menciona que: Una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de innovación, producción, comercialización de bienes o servicios.

**2.2.4.4.¿Qué beneficios tengo como MYPE?:** El Estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales (Emprender, 2019).

#### 2.2.4.5. ¿Cuáles son los beneficios recogidos en la Ley MYPE?

Según (Emprender, 2019) los principales beneficios recogidos son:

- ❖ **Régimen Laboral Especial:** Los trabajadores y las MYPES cuentan con un Régimen Laboral Especial, pueden pactar mejores condiciones laborales con sus empleadores MYPE. La permanencia en este Régimen puede variar si la MYPE supera por dos años consecutivos sus niveles máximos de ventas.
- ❖ **Régimen Especial de Salud:** Los trabajadores y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechohabientes tienen cobertura de salud a través del SIS (Sistema Integral de Salud). El Estado asumirá el 50% y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares de ESSALUD.
- ❖ **Régimen Pensionario:** Para los trabajadores y conductores de la Microempresa es opcional inscribirse en un Régimen Pensionario (Sistema Nacional de Pensiones (SNP) administrado por la Oficina de Normalización Previsional (ONP) ó al Sistema Privado de Pensiones administrado por las (AFPs) siempre y cuando nunca hubieran aportado. Para los trabajadores de la Pequeña Empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP.
- ❖ **Acompañamiento Laboral:** Gozan de un tratamiento especial en la inspección de trabajo, en cuanto a sanciones y fiscalización

laboral. Cuentan con un plazo de subsanación de las infracciones laborales y con una labor de asesoría que promueva la formalidad. Este tratamiento rige por 3 años, desde el acogimiento al régimen especial.

- ❖ **Compras Estatales:** Las instituciones del Estado deben programar no menos del cuarenta por ciento (40%) de sus contrataciones para ser atendidas por las MYPE en aquellos bienes y servicios que éstas puedan suministrar, dando preferencia a las MYPE regionales y locales del lugar donde se realicen las compras o se ejecuten las obras estatales. En los contratos de suministro de bienes y prestación de servicios, de ejecución periódica, y consultoría de obras que celebren las MYPE con el Estado, pueden optar por presentar la garantía de fiel cumplimiento o por la retención de un diez por ciento (10%) del monto total del contrato.
- ❖ **Gastos de capacitación:** Las MYPE tendrán derecho a un crédito tributario contra el Impuesto a la Renta equivalente al monto del gasto en capacitación siempre que no exceda del 3% de su planilla anual de trabajadores.
- ❖ **Recuperación anticipada del IGV:** Las microempresas que realicen actividades productivas de bienes y servicios gravados con el Impuesto General a las Ventas (IGV) o exportaciones pueden obtener la devolución, mediante notas de crédito negociables, del crédito fiscal generado en las importaciones y/o compras locales de

bienes de capital nuevos, con la finalidad de fomentar la adquisición, renovación o reposición de bienes de capital.

- ❖ **Factura Negociable:** Se denomina así a la tercera copia de la factura que no tiene efectos tributarios. Sin embargo en el aspecto financiero, las MYPE que emitan electrónicamente o no facturas comerciales, podrán usar este ejemplar, FACTURA NEGOCIABLE, como equivalente a un título valor para efectos de su transferencia a terceros y obtener liquidez inmediata.

#### **2.2.4.6. Ley 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.**

Sin embargo, mediante la Ley N° 30056, publicada el 02 de julio 2013 se publicó en el Diario Oficial El Peruano. La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

#### **Características de las Micro, pequeñas y Medianas Empresas.**

Las MYPES deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales:

- ✓ **Microempresa;** en esta categoría son las ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ✓ **Pequeña empres;** en esta categoría son ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ✓ **Mediana empresa;** son ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. 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).

### **2.3.2. Tributación**

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

### **2.3.3. Rentabilidad**

La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados (MytripleA, 2012).

#### 2.3.4. Micro y Pequeña Empresa – MYPE

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 (Guerrero, 2013).

### **III. HIPÓTESIS**

Las investigaciones cuantitativas que enuncian hipótesis son aquellas cuyo planeamiento define que su trayectoria será correlacional o definible, o las que tienen un alcance descriptivo.

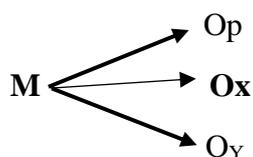
Según el autor (Hernández, 2011), afirma que son las guías precisas hacia el problema de investigación o fenómeno que se estudia. Es posible tener una o varias hipótesis, o definitivamente no tener ninguna.

## IV. METODOLOGÍA.

### 4.1. Diseño de la investigación.

La investigación es de nivel descriptivo. En primer lugar, se describe el comportamiento, las características, la tendencia de las variables, resaltando mayor énfasis de estas en el tiempo; se dice descriptivo porque sobre la base de que construirá los atributos, propiedades y perfiles de los factores (Valderrama, 2015).

#### Esquema



#### Donde:

M = Muestra que está conformada por la Micro y Pequeña Empresa.

Op = Observación de la variable Control Interno.

O<sub>x</sub> = Observación de la variable Tributación.

O<sub>y</sub> = Observación de la variable Rentabilidad.

El tipo de investigación es cuantitativo-no experimental-descriptivo-bibliográfico y documental, debido a que solo se restringe a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultados de sus actividades.

- **Cuantitativo:** Este paradigma es el más usado en las ciencias exactas o naturales; según explica Sampieri (1991: 5), usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías (Blogspot, 2014).
- **No experimental:** Smith y Davis (2003), siguiendo la propuesta de Kirk (1995), incluyen bajo la etiqueta de métodos no experimentales las siguientes estrategias de investigación: métodos descriptivos, las cuales se caracterizan porque se limitan a observar y documentar diversos aspectos de una situación o de un fenómeno que ocurre de forma natural (dentro de estos métodos incluyen los estudios de casos y la observación natural) (Unknown, 2013).
- **Descriptivo:** Según el autor Tamayo y Tamayo M. en su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva: comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente. (Giraldo, 2013).

### Esquema



Donde:

M = Muestra que está conformada por la Micro y Pequeña Empresa.

O = Observación de las variables: Control interno, tributación y rentabilidad.

## 4.2. Población y muestra

### Población

Totalidad de individuos o elementos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible a ser estudiada, no siempre es posible estudiarlo en su totalidad. Puede ser finito o infinito, y en el caso de ser finito, puede ser muy grande y no poderse estudiar en su totalidad (Atauje, 2014).

Conformada por 9 trabajadores de la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

### **Muestra**

Según (Atauje, 2014). Menciona que: Parte o subconjunto de la población, también conocida como población muestra. Grupo en el que se realiza el estudio. Subconjunto de elementos que pertenecen al conjunto definido en sus características que llamamos población, para seleccionar la muestra deben delimitarse las características de la población.

Estará conformada por 9 trabajadores de la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Control Interno</b>	Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.	Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa o a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros (Ucha, 2014).	Componentes del control interno	Entorno de control  Evaluación de riesgo  Actividades de control  Información y Comunicación  Supervisión	<p style="text-align: center;"><b>Escala de Likert</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Muy de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Muy en desacuerdo</li> </ol>



Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Rentabilidad</b>	La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (Crece Negocios, 2012).	Por rentabilidad se entiende la capacidad de una empresa, negocio o emprendimiento para reportar productividad, utilidades y beneficios económicos anualmente.	<p>La rentabilidad económica</p> <p>La rentabilidad financiera</p>	<p>Margen bruto</p> <p>Margen operacional</p> <p>Margen neto</p> <p>Rentabilidad operacional de patrimonio</p>	<p><b>Escala de Likert</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Muy de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Muy en desacuerdo</li> </ol>

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

### **4.4.1 Técnicas**

Las técnicas son el camino que se delinea en el método de investigación; son las estrategias que se utilizarán para obtener la información requerida y así construir el conocimiento de lo que se investiga, mientras que el procedimiento alude a las condiciones de ejecución de la técnica.

También son las normas a seguir en las etapas del proceso de investigación, el cual proporciona instrumentos de recolección, clasificación, medición, correlación y análisis de datos, y aporta a la ciencia los medios para aplicar el método, luego de haber identificado las variables e indicadores de investigación, para obtener todos los datos necesarios para contrastarlas; se aplicó la siguiente técnica:

#### **4.4.1.1. Encuesta:**

Las encuestas son instrumentos de exploración que necesitan reconocer desde el principio las preguntas que deben hacerse, la población general elige en una prueba delegada de la población, indica las respuestas apropiadas y decide la técnica utilizada para recopilar los datos que se adquieren. Esta técnica se utilizará para recopilar información mediante la aplicación de un cuestionario.

### **4.4.2 Instrumentos**

El instrumento fue el cuestionario de preguntas, porque cumple un rol importante en la recopilación de datos, y se aplicaron según la naturaleza y características del problema y la intencionalidad del objetivo de investigación.

#### **4.4.2.1. Cuestionario:**

El cuestionario es una gran herramienta en las sociologías para adquirir y registrar información. Su adaptabilidad le permite ser utilizado como un instrumento de exploración y como un aparato para evaluar individuos, procedimientos y programas de preparación.

En ese sentido la investigación contendrá un cuestionario para cada una de las variables: control interno, tributación y rentabilidad.

#### **4.5. Plan de Análisis**

Los datos de las encuestas realizadas se transformarán en una data, la misma que aplicando el programa SPSS o el Excel Científico, se obtendrán las tablas y figuras estadísticas correspondientes a las preguntas planteadas; luego, de manera que dichos resultados se analizarán tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título de la Investigación	Enunciado del Problema	Objetivo General y Específicos	Variables	Metodología	Población y Muestra
<p>El Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020</p>	<p>¿Cuáles son las propuestas de mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b>            Determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</p> <p><b>Objetivo Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</li> <li>✓ Determinar las principales mejoras de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</li> <li>✓ Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</li> </ul>	<p>Control Interno</p> <p>Tributación</p> <p>Rentabilidad</p>	<p><b>El tipo de investigación</b>            Enfoque cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p><b>Nivel:</b>            Descriptivo-no experimental.</p> <p><b>Técnicas:</b>            Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b>            Cuestionario</p>	<p><b>Población:</b>            Conformado por 9 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</p> <p><b>Muestra:</b>            Conformado por 9 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</p>

#### 4.7. Principios éticos

Según la (ULADECH, 2019) da a conocer el: “Código de ética para la Investigación” Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Algunos de los principios son:

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de ayuda, el cual se determinará de pacto al peligro en que incurran y la posibilidad de que obtengan un bien.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben arrebatar medidas para obviar daños y las investigaciones deben venerar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por arriba de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para reducir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar conforme informados sobre los propósitos y finalidades de la indagación que desarrollan, o en la que participan; asimismo como tienen la autonomía de participar en ella, por voluntad propia.
- **Beneficencia no maleficencia:** Se debe afirmar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, en tal sentido, la conducta del

investigador debe reconocer a las siguientes reglas generales: no producir daño, reducir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia:** El investigador debe practicar un juicio sensato, ponderable y tomar las precauciones necesarias para afirmar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y comprensión, no den parte o toleren prácticas injustas, se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a consentir a sus resultados; el investigador está además necesario a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional; la integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación, de manera que se deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1:** Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

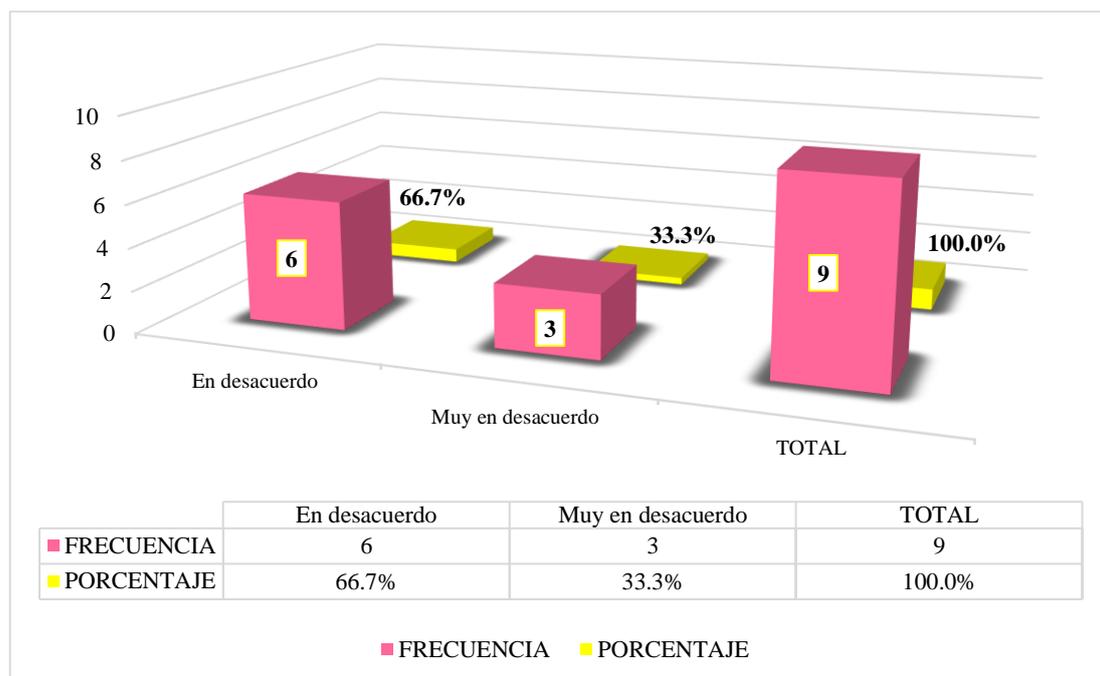
**Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	66,7	66,7	66,7
	Muy en desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 1:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 66.7% y muy en desacuerdo en

un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que empresa cuenta con un control interno.

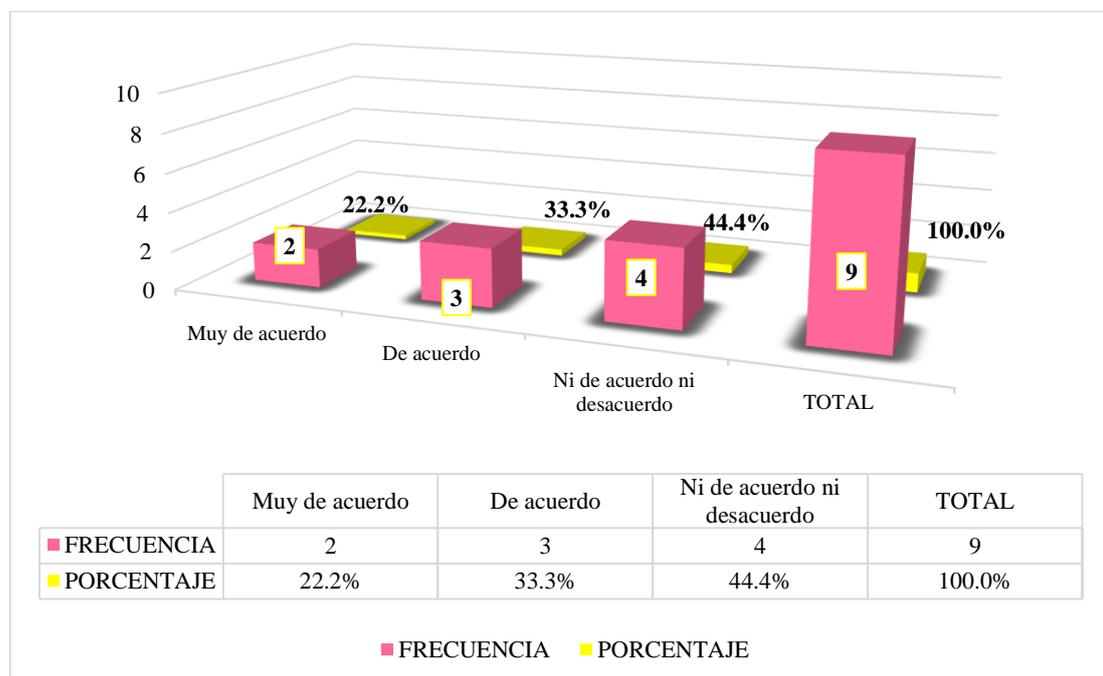
**Tabla 2: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	3	33,3	33,3	55,6
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 2:**



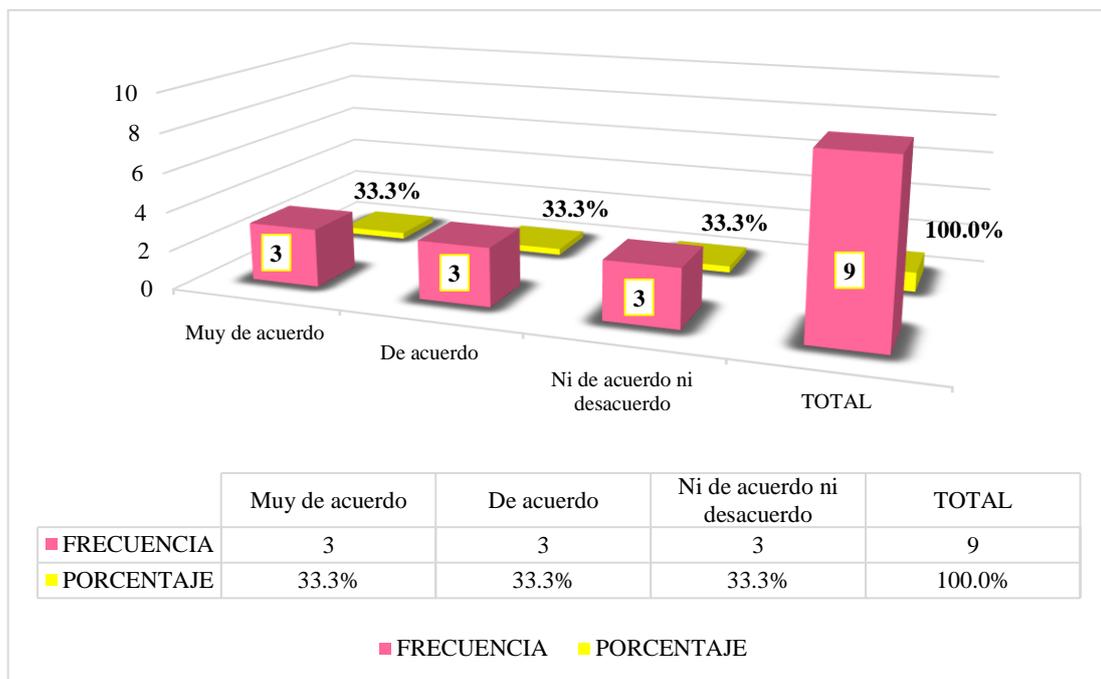
**Nota:** Según Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Esto indica que para los encuestados que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas.

**Tabla 3: ¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	3	33,3	33,3	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada  
**Elaboración:** Propia

**Gráfico 3:**



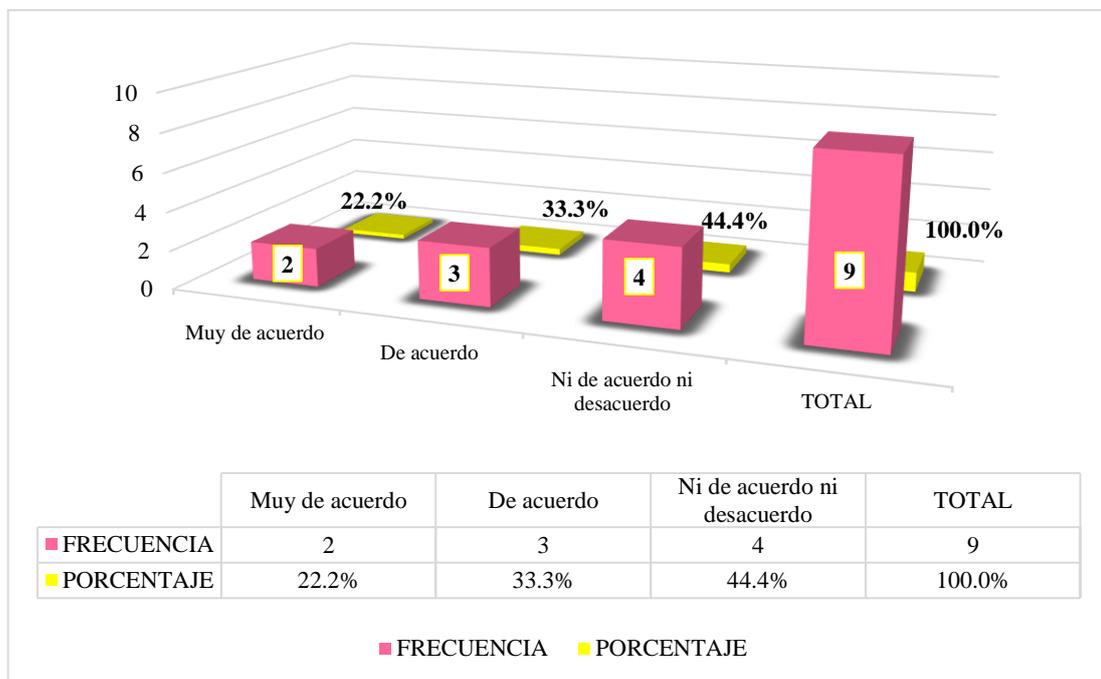
**Nota:** Según Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.

**Tabla 4: ¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	3	33,3	33,3	55,6
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada  
**Elaboración:** Propia

**Gráfico 4:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer que sería eficiente y eficaz implementar un control interno, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Esto indica que para los encuestados que sería eficiente y eficaz implementar un control interno.

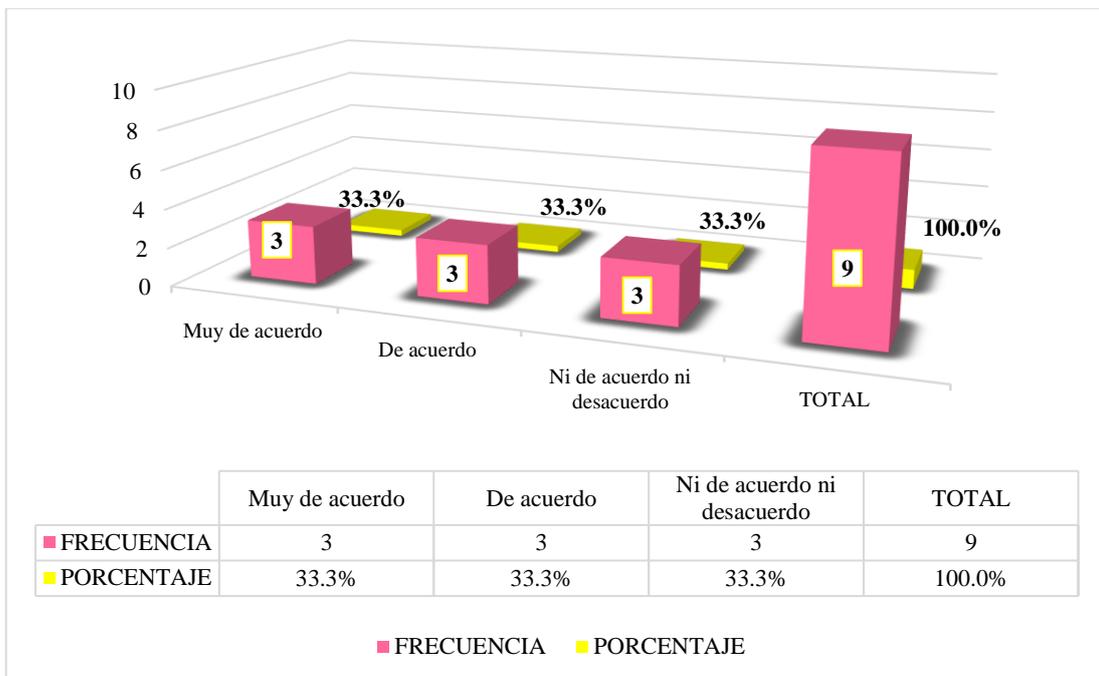
**Tabla 5: ¿Conoce algo referente al control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	3	33,3	33,3	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 5:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que conocen algo referente al control interno, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que conocen algo referente al control interno.

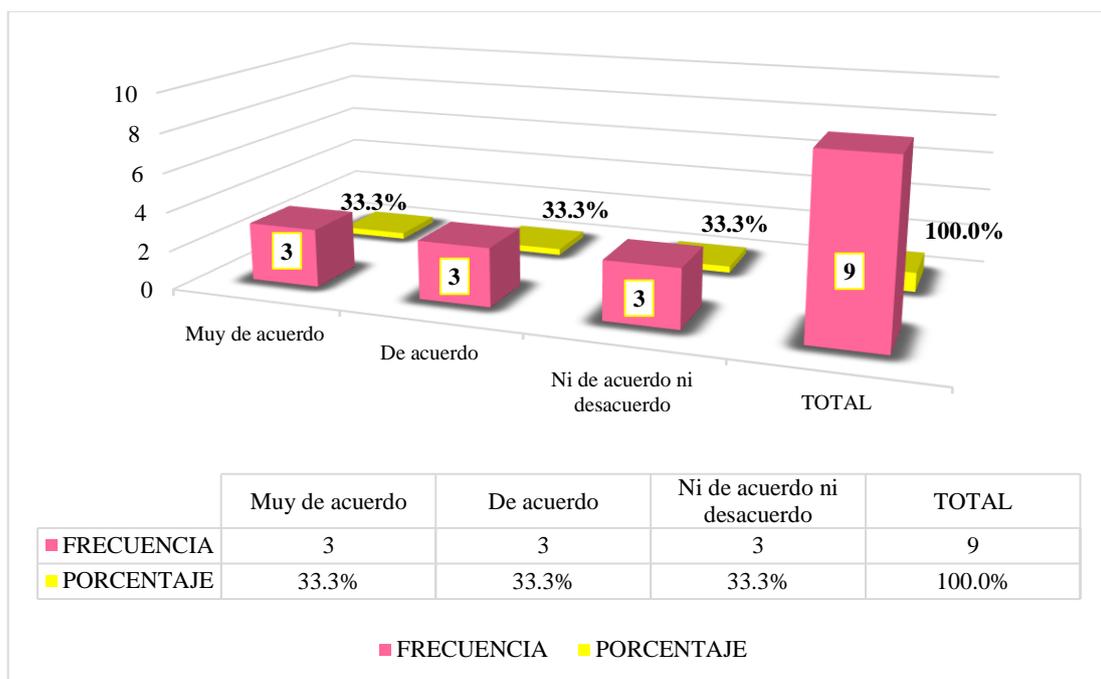
**Tabla 6: ¿Cree que con el control interno la empresa mejoraría?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	3	33,3	33,3	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 6:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que con el control interno la empresa mejoraría, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que con el control interno la empresa mejoraría.

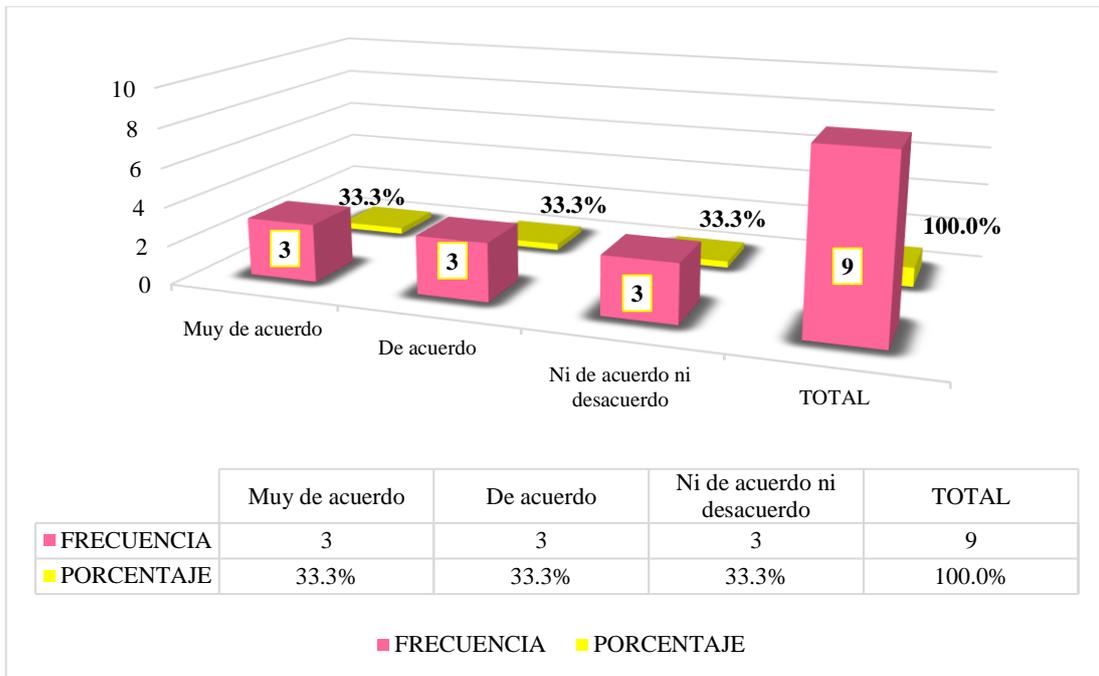
**Tabla 7: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	3	33,3	33,3	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 7:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno.

**5.1.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2:** Determinar las principales mejoras de la Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020

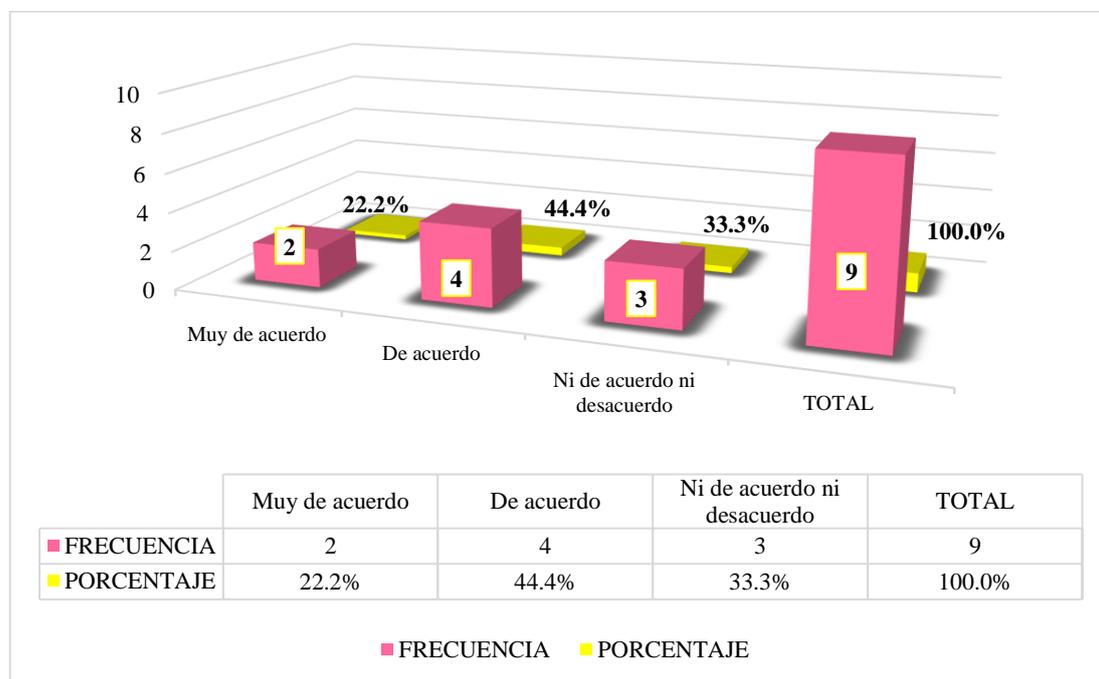
**Tabla 8: ¿Cree que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	4	44,4	44,4	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 8:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria.

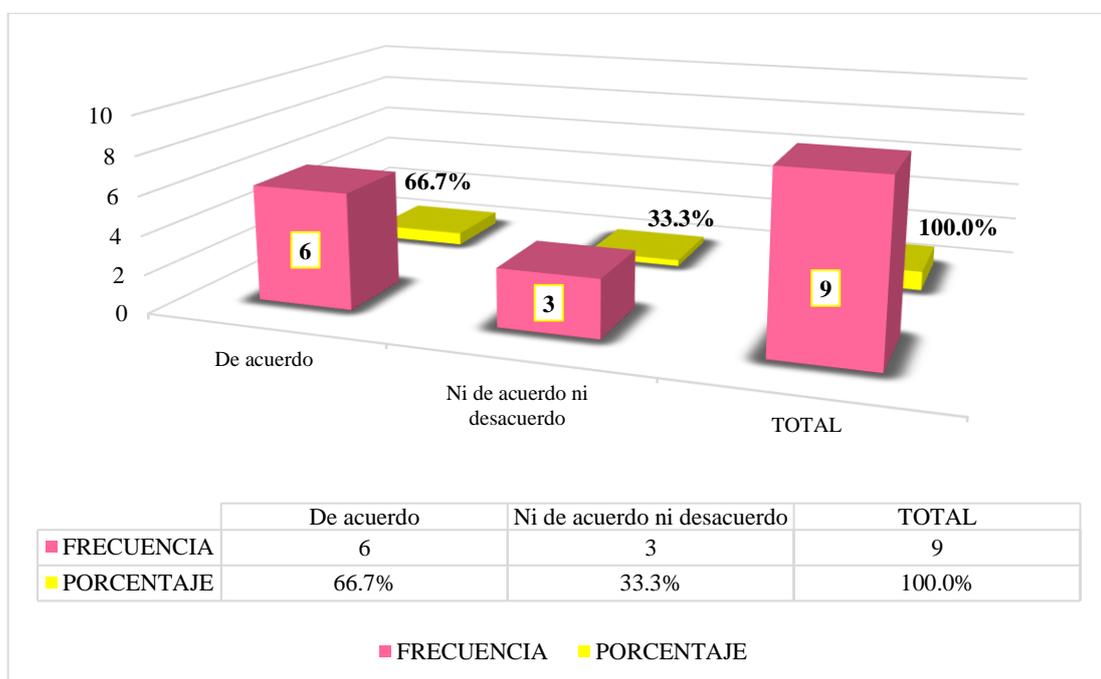
**Tabla 9: ¿Cree que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	6	66,7	66,7	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 9:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones, presenta una calificación de acuerdo en un 66.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones.

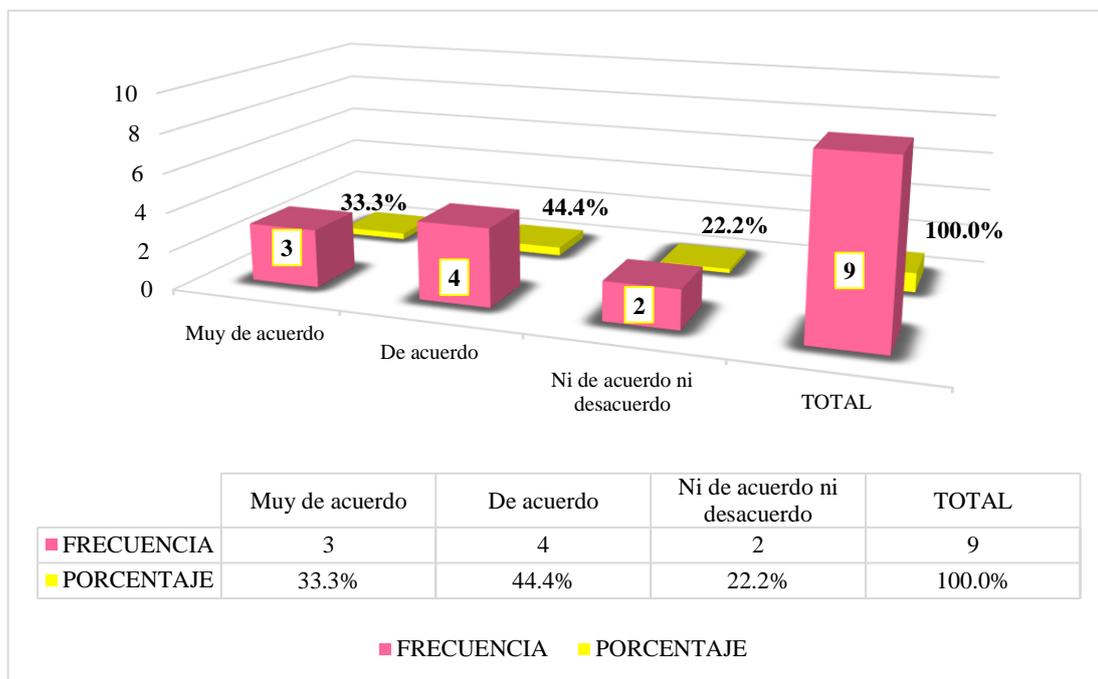
**Tabla 10: ¿Cree que el personal está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	4	44,4	44,4	77,8
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	22,2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 10:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que el personal está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 22.2%. Esto indica que para los encuestados que el personal está

satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria.

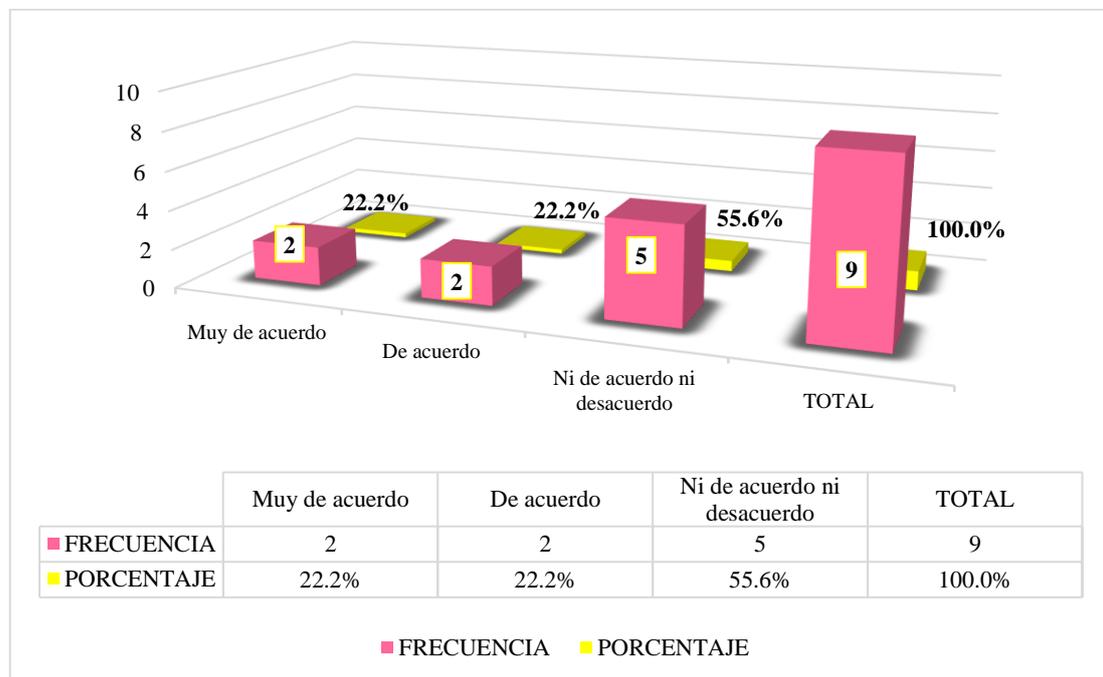
**Tabla 11: ¿Cree que los tributos declarados son pagados oportunamente?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	2	22,2	22,2	44,4
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	55,6	55,6	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 11:**



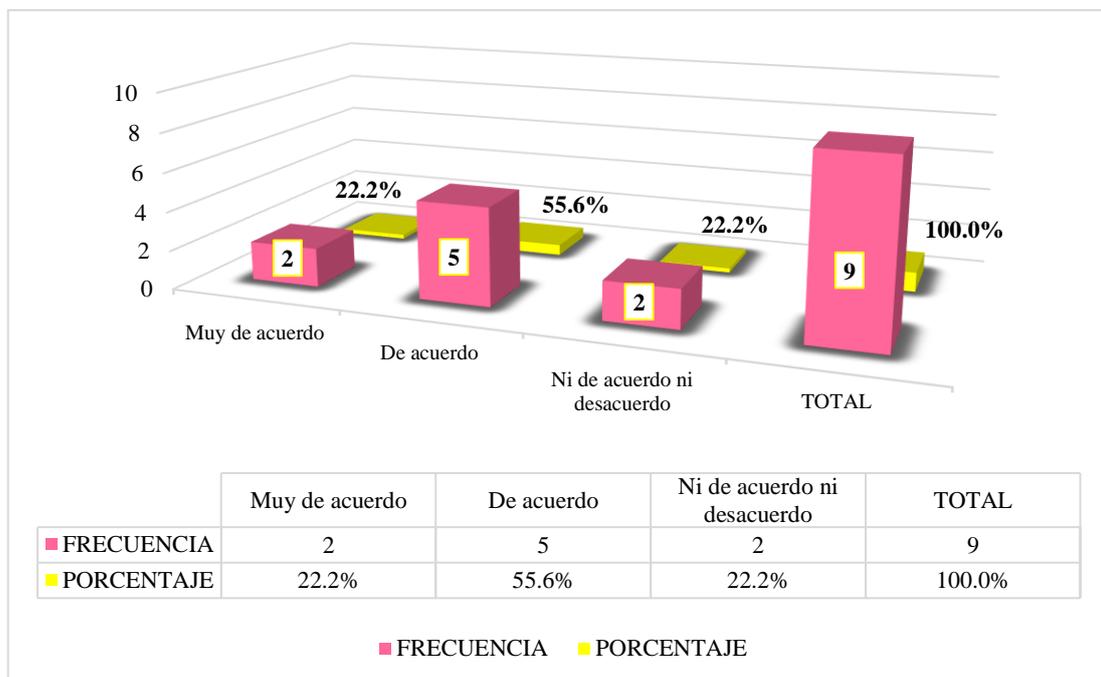
**Nota:** Según Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que los tributos declarados son pagados oportunamente, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 22.2% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 55.6%. Esto indica que para los encuestados que los tributos declarados son pagados oportunamente.

**Tabla 12: ¿Cree que las causas de la falta de la cultura tributaria se deben por desconocimiento, negligencia, etc.?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	5	55,6	55,6	77,8
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	22,2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada  
**Elaboración:** Propia

**Gráfico 12:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que las causas de la falta de la cultura tributaria se deben por desconocimiento, negligencia, etc., presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 55.6% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 22.2%. Esto indica que para los encuestados que las causas de la falta de la cultura tributaria se deben por desconocimiento, negligencia, etc.

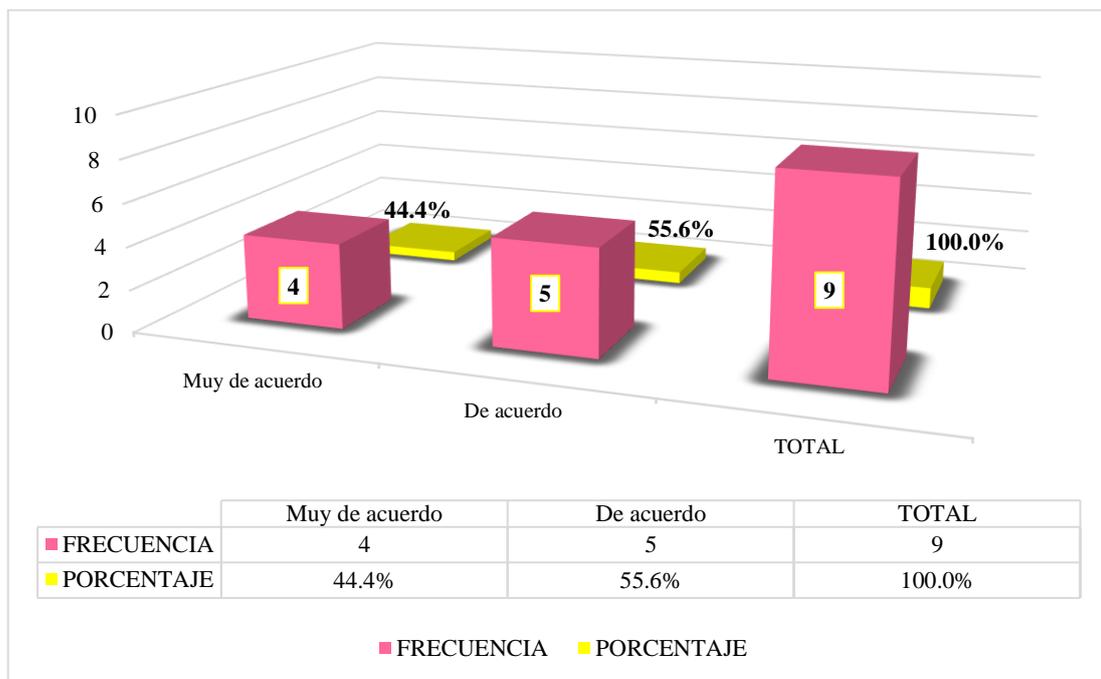
**Tabla 13: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	44,4	44,4	44,4
	De acuerdo	5	55,6	55,6	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 13:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 44.4% y de acuerdo en un 55.6%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

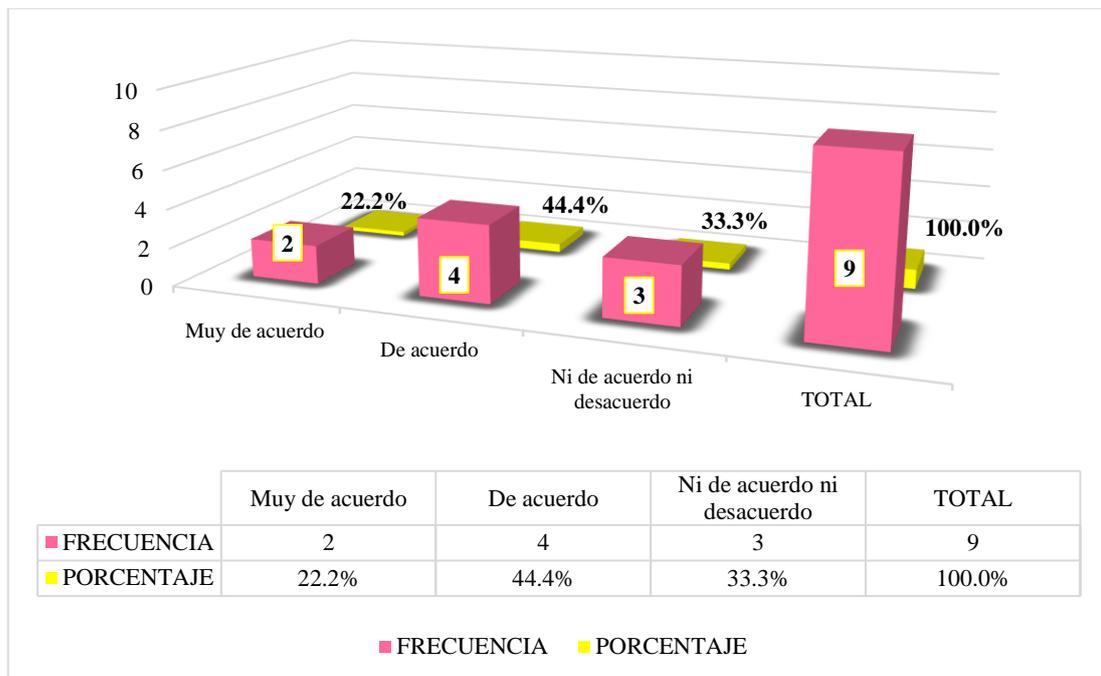
**Tabla 14: ¿Sabe si los libros de contabilidad están al día?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	4	44,4	44,4	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 14:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que los libros de contabilidad están al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados los libros de contabilidad están al día.

**5.1.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3:** Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

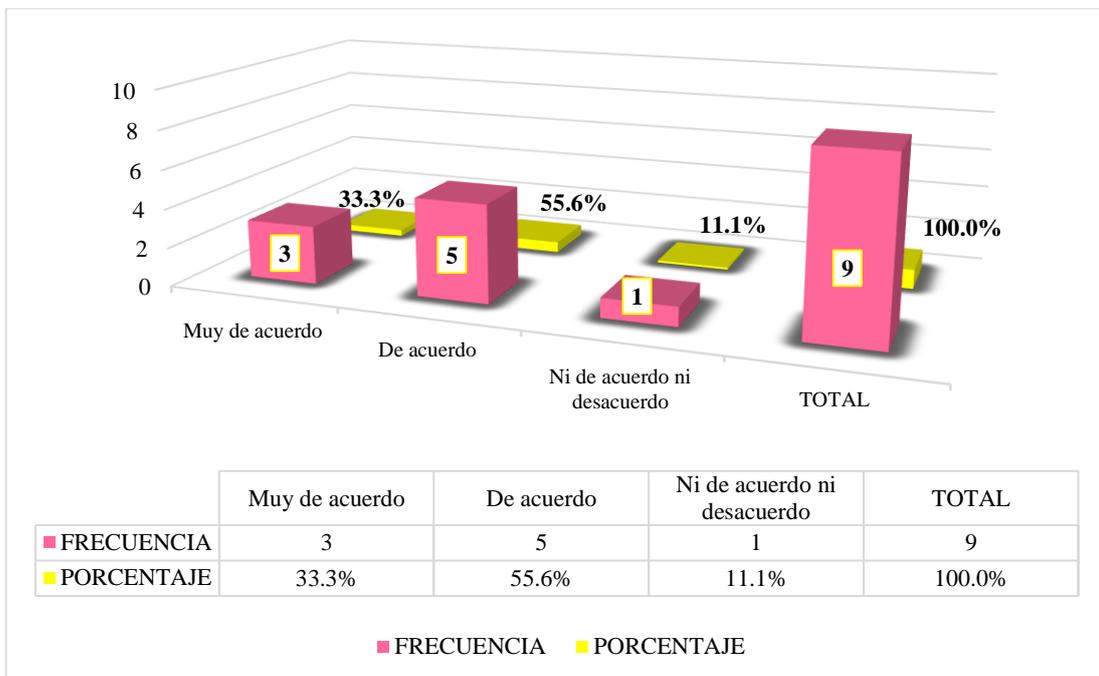
**Tabla 15: ¿La rentabilidad mejora gracias al financiamiento?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	5	55,6	55,6	88,9
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	1	11,1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 15:**



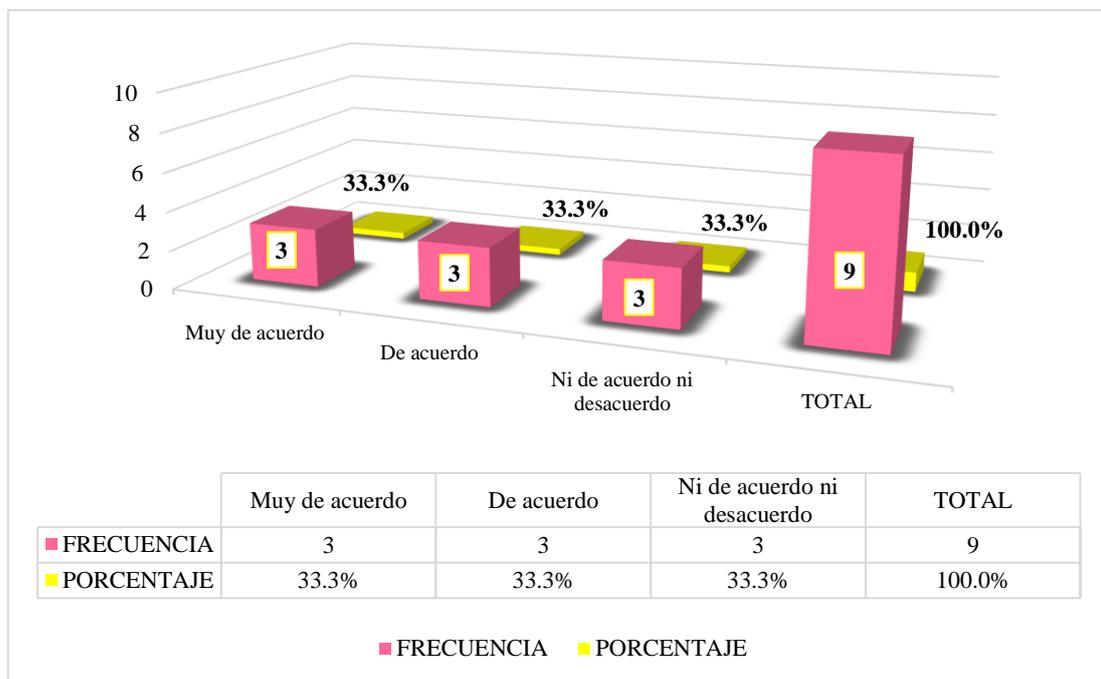
**Nota:** Según Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 55.6% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 11.1%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento.

**Tabla 16: ¿Cree que la rentabilidad mejoraría si contara con un control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	3	33,3	33,3	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada  
**Elaboración:** Propia

**Gráfico 16:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que la rentabilidad mejoraría si contara con un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad mejoraría si contara con un control interno.

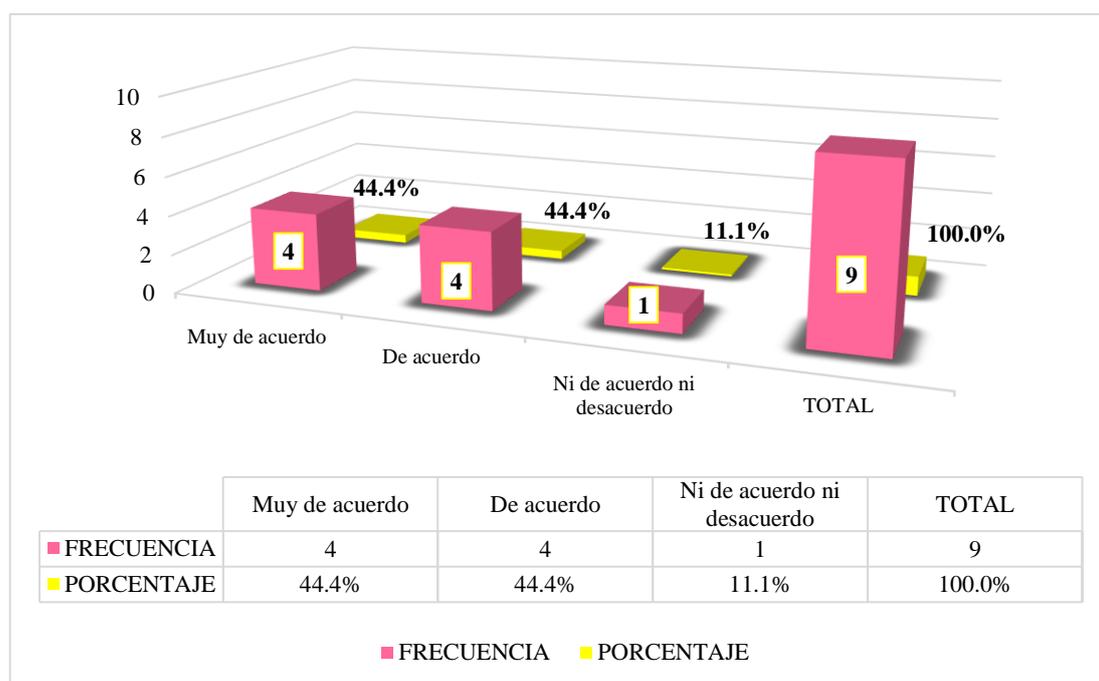
**Tabla 17: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las MYPES?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	44,4	44,4	44,4
	De acuerdo	4	44,4	44,4	88,9
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	1	11,1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 17:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 44.4%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 11.1%. Esto indica que para los encuestados que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las MYPES.

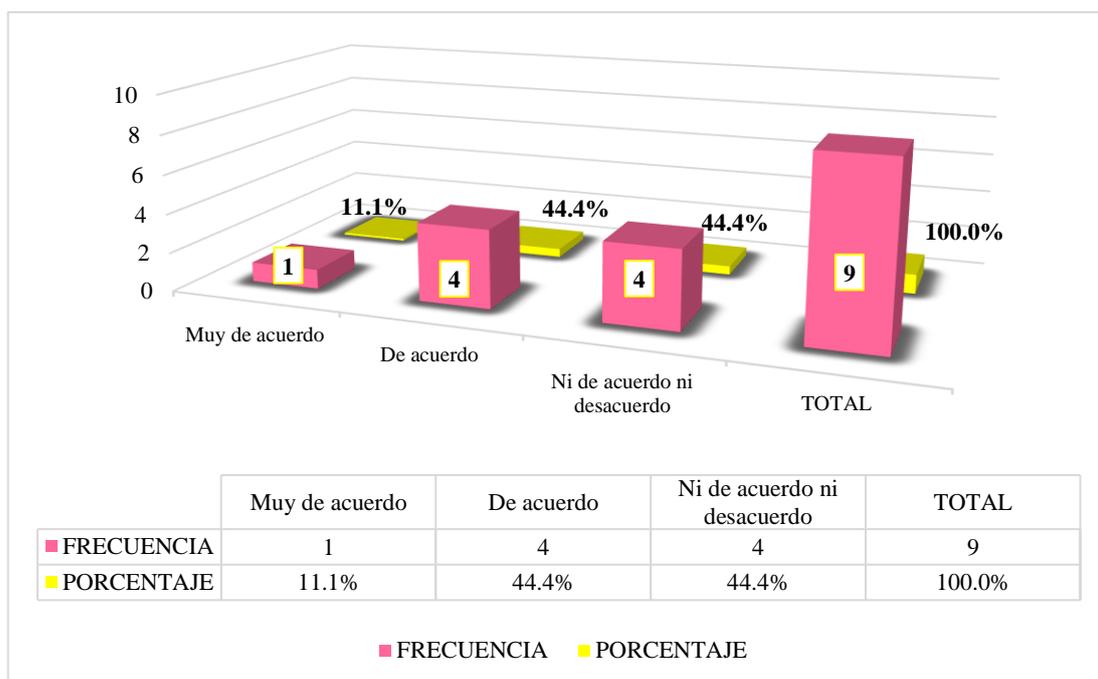
**Tabla 18: ¿En los últimos años cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	4	44,4	44,4	55,6
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 18:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que en los últimos años cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado, presenta una calificación muy de acuerdo en un 11.1%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Esto indica que para los encuestados que en los últimos años cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado.

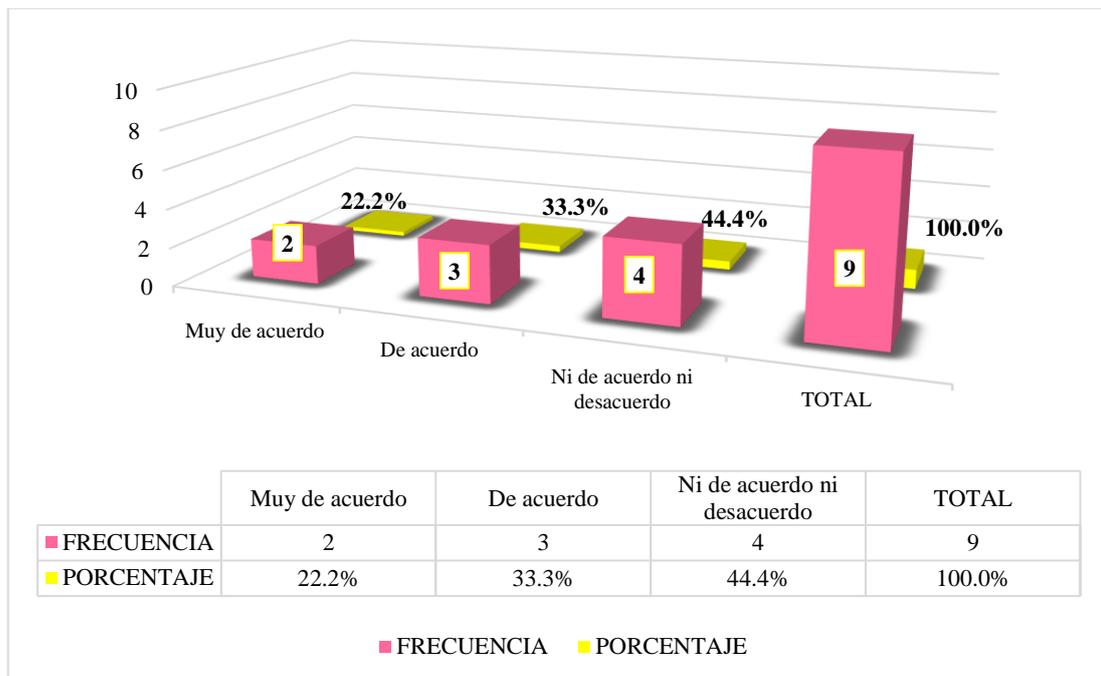
**Tabla 19: ¿Cree que la rentabilidad mejora con los tributos que pagan?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	3	33,3	33,3	55,6
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 19:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que la rentabilidad mejora con los tributos que pagan, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad mejora con los tributos que pagan.

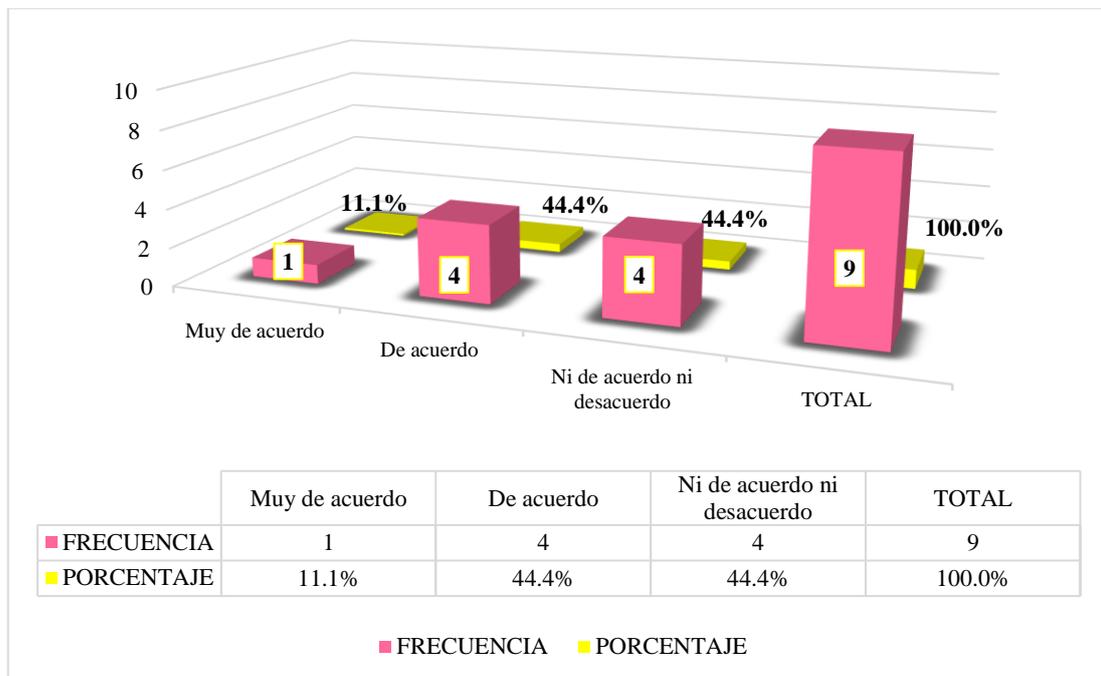
**Tabla 20: ¿Cree que la empresa percibe una rentabilidad económica?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	4	44,4	44,4	55,6
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 20:**



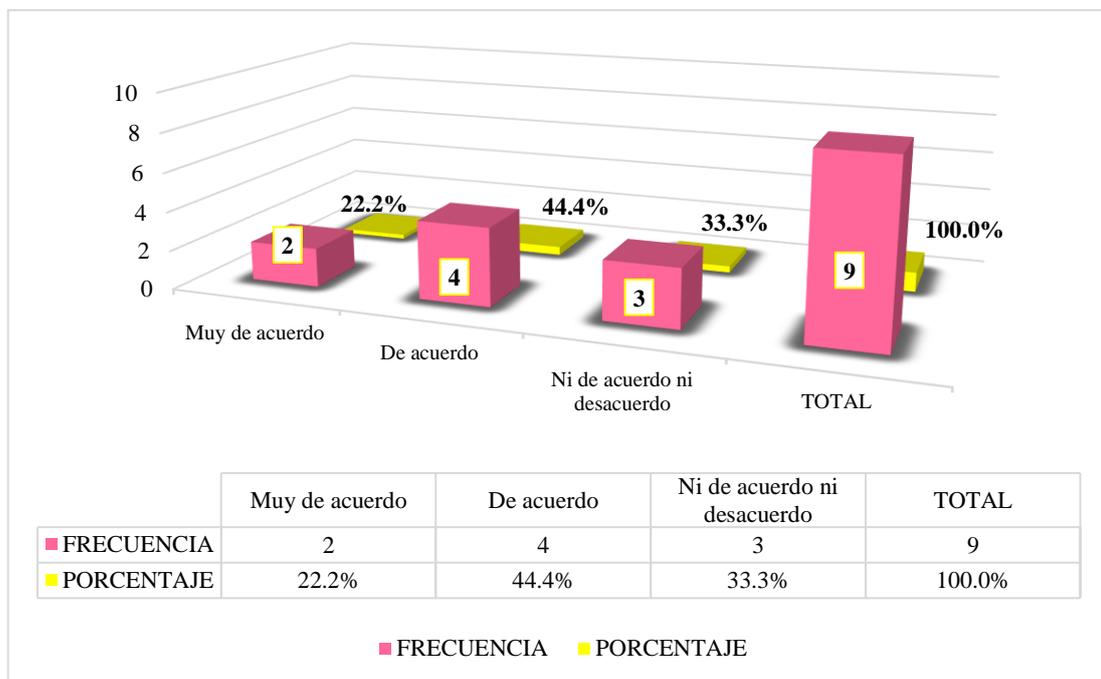
**Nota:** Según Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que la empresa percibe una rentabilidad económica, presenta una calificación muy de acuerdo en un 11.1%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Esto indica que para los encuestados que la empresa percibe una rentabilidad económica.

**Tabla 21: ¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	22,2	22,2	22,2
	De acuerdo	4	44,4	44,4	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada  
**Elaboración:** Propia

**Gráfico 21:**



**Nota:** Según Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad.

## 5.2. Análisis de resultados

### 5.2.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1:

De acuerdo a lo presentados en la investigación se pudo determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- Según Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 66.7% y muy en desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 60.9% (14 casos) respondieron que su empresa no cuenta con control interno.
- Según Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Coincide con los autores **Alvarado & Pillco (2018)** El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas.
- Según Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Limachi (2015)** El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.
- Según Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer que sería eficiente y eficaz implementar un control interno, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 76.7% (23) de los encuestados a mencionado que si sería eficiente y eficaz implementar un control interno.

- Según Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que conocen algo referente al control interno, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 52.2% (12 casos) respondieron que si conocen algo referente al control interno.
- Según Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que con el control interno la empresa mejoraría, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 52.2% (12 casos) respondieron que el control interno si mejoraría su empresa.

Según Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 52.2% (12 casos) respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno

### **5.2.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2:**

De acuerdo a lo presentados en la investigación se pudo determinar las principales mejoras de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- Según Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria, presenta una calificación en muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Torres (2019)** La empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria, por lo tanto, cumple con sus obligaciones tributarias

- Según Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones, presenta una calificación de acuerdo en un 66.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Juscamaita (2017)** el 67% de la encuesta realizada manifiestan que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones.
- Según Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que el personal está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 22.2%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 36.7% (11) de los encuestados a mencionado que si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de SUNAT.
- Según Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que los tributos declarados son pagados oportunamente, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 22.2% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 55.6%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 65.2% (15 casos) respondieron que los tributos declarados si fueron pagados oportunamente.
- Según Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que las causas de la falta de la cultura tributaria se deben por desconocimiento, negligencia, etc., presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 55.6% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 22.2%. Coincide con el autor **Juscamaita (2017)** el 63% de la encuesta realizada manifiestan que las causas de la falta de la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario de las empresas ferreteras se deben por desconocimiento, negligencia, etc.

- Según Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 44.4% y de acuerdo en un 55.6%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.
- Según Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que los libros de contabilidad están al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que los libros de contabilidad si están al día.

### **5.2.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3:**

De acuerdo a lo presentados en la investigación se pudo determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- Según Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 55.6% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 11.1%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 47.8% (11 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron.
- Según Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que la rentabilidad mejoraría si contara con un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el control interno.

- Según Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 44.4%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 11.1%. Coincide con el autor **Pardo (2019)** el 73% de los encuestados consideran que el crédito empresarial incide en la rentabilidad.
- Según Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que en los últimos años cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado, presenta una calificación muy de acuerdo en un 11.1%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 90 % (27) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha mejorado en los últimos años.
- Según Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que la rentabilidad mejora con los tributos que pagan, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 53.3% (16) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha mejorado en los pago de tributos.
- Según Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que la empresa percibe una rentabilidad económica, presenta una calificación muy de acuerdo en un 11.1%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 44.4%. Coincide con el autor **Pilar (2018)** el 74% si percibe la rentabilidad económica.
- Según Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 22.2%, de acuerdo en un 44.4% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Pardo (2019)** el 77% consideran que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:**

Se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

Por lo tanto, el control interno mejora la empresa ya que ayuda a salvaguardar los recursos y bienes de cualquier pérdida y/o sustracción, también ayuda a verificar la información financiera y administrativa de la empresa, y; influye en la eficiencia de las operaciones.

### **6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:**

La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público.

Por lo tanto, lo recaudado a través de los tributos contribuye a mejoras en la sociedad y a generar mejores niveles de vida para todos los peruanos.

### **6.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:**

La rentabilidad se ve afectada por decisiones que tomemos tanto en la parte comercial (generación de ingresos) como en la parte más operativa (generación de costos).

Por lo tanto tener un modelo o un sistema de información de la rentabilidad pasa por ser una obligación para cualquier empresa.

Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados.

## **RECOMENDACIONES**

- La MYPE que fue estudiada, debería tener implementado un sistema de control interno que les ayude a custodiar y aprovechar los recursos del negocio, así como también mejorar el manejo administrativo.
- Al llevar un buen registro de los ingresos y gastos así como también tener los libros contables al día, evita problemas o inconvenientes en las declaraciones mensuales.
- Teniendo una buena estrategia de manejo administrativo y tributario, se podría determinar los fondos destinados para el cumplimiento de las obligaciones tributarias sin tener que comprometer la rentabilidad de la empresa.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **PROPUESTAS DE MEJORA**

- Propongo para ser más eficiente y eficaz al implementar un control interno es estableciendo políticas y procedimientos que permitan evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento las actividades que les ayude tomar decisiones adecuadas y oportunas.
- Se propone contar con un personal idóneo para el manejo de esta información, como son los profesionales o un asistente a cargo dentro de la empresa.
- Que, al momento de generar rentabilidad en un negocio, se evalúa si el financiamiento aporta a este, por ello se propone un análisis del impacto del financiamiento en la rentabilidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Aguilar Soriano, K. Y., & Cano Ramírez, N. E. (2017). *Fuentes de financiamiento para el incremento de la Rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huancayo*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3876/Aguilar%20Soriano-Cano%20Ramirez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Aguirre Choix, R. (2015). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figurasx.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf)

Alvarado Moncada, D. W., & Pillco Lucero, J. G. (2018). *El Control Interno y desempeño empresarial de las PYMES comerciales*. Trabajo de titulación de Grado previo a la obtención del Título de ingeniero(a) en Contaduría Pública y Auditoría-C.P.A, Universidad Estatal de Milagro, Facultad Ciencias Administrativas y Comerciales, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20c%20.pdf>

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

- Anónimo. (2014). *Clasificación del Control Interno*. Obtenido de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>
- 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)
- Atauje Calderón , T. (30 de Diciembre de 2014). *Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/TomsCaldern/universo-poblacin-y-muestra>
- Bazán Chambi, A. R. (2016). *Las MYPES y su aporte al crecimiento económico de Bolivia Periodo 2002-2012*. Tesis de Grado, Universidad Mayor de San Andrés, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras , La Paz - Bolivia. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/8491/T-2182.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Blogspot. (30 de Junio de 2014). *Enfoque cuantitativo y Enfoque cualitativo*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/enfoque-cuantitativo-y-enfoque.html>
- Castañeda Rodríguez, V. M. (2013). La Tributación en América Latina desde la Crisis de la Deuda y el Papel del Legislativo en Colombia. *Revista de Economía Institucional*, 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/419/41928076011.pdf>
- Castillo Gamarra, A. (4 de Diciembre de 2016). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a propósito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobación del T.U.O. de la Ley MIPYME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE*. Obtenido de

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/2016/10/09/regimen-laboral-especial-de-la-micro-y-pequena-empresa-apuntes-iniciales-a-proposito-de-las-modificaciones-introducidas-por-la-ley-no-30056-y-la-aprobacion-del-t-u-o-de-la-ley-mipyme-mediante-decre->

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

Concepto.de. (2013). *Concepto de Rentabilidad*. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>

CreceNegocios. (7 de Noviembre de 2012). *Definición de rentabilidad*. Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>

Crespo Liñán, E. (20 de Septiembre de 2016). *Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>

Curi Quispe, L. (17 de Septiembre de 2012). *Gestion Contable de Mypes en Ayacucho*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/106174847/Gestion-Contable-de-Mypes-en-Ayacucho>

Dávila La Torre, N. G. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas del sector*

*comercio, rubro artesanía en el distrito de San Juan Bautista, 2019.* Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, financiera y administrativas. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11109>

Eco-finanzas. (2014). *Tributación.* Obtenido de <https://www.eco-finanzas.com/diccionario/T/TRIBUTACION.htm>

Emprender. (19 de Febrero de 2019). *Iniciando mi negocio.* Obtenido de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Falconi Pinedo, J. L. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Manantay, 2019.* Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Pucallpa-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11001/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_CONTROL\\_INTERNO\\_FALCONI\\_PINEDO\\_JOSE\\_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11001/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_FALCONI_PINEDO_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Forsyth Sharpe, W. (1963). *El tratamiento de la rentabilidad y del riesgo en el Modelo de Mercado de Sharpe.* Obtenido de <https://ciberconta.unizar.es/leccion/fin010/300.HTM>

Franquet, A., & Gómez, p. (s.f.). *Estudio de la Rentabilidad.* Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1286/1/T-ULVR-1377.pdf>

- Gestión. (2 de Diciembre de 2018). *¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian?* Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529>
- Giraldo. (22 de Enero de 2013). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://bianneygiraldo77.wordpress.com/category/capitulo-iii/>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2013). *Evaluación del sistema de Control Interno en la UBPC Yamaqueles*. Yamaquelles: Electrónica. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Fundamentacion%20Teorica.htm>
- Guerrero, F. (3 de Octubre de 2013). *Definición de la Micro y Pequeña Empresa*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/173049986/Definicion-de-la-Micro-y-Pequena-Empresa>
- Hernández Sampieri, R. (2011). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/metodololgdelainvestig/modulo-5>
- Huamán Balbuena, J. (15 de Diciembre de 2009). *Las Mypes en el Perú*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>
- La República. (8 de Septiembre de 2015). *Mypes generan un mayor empleo en América Latina*. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/880684-mypes-generan-un-mayor-empleo-en-america-latina>
- LEY N° 30056. (2 de Julio de 2013). Ley que Modifica diversa Leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. *El*

Peruano, pág. 11. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Limachi Ramirez, T. (2015). *Control Interno para la Gestión de las Empresas Ferreteras de Huamanga-Ayacucho*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2380/Limache%20Ramirez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lozano Tupia, E., & Villanueva Pariona, S. (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 Cristóbal de Huamanga, Facultad de Ciencias Economicas, Administrativas y Contables, Ayacucho-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1898>

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* (1° edición ed.). Ancash – Perú: Editado por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

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

- Monografias Plus. (2012). *Teoría de MYPES*. Obtenido de <https://www.monografias.com/docs/Teoria-De-Las-Mypes-F3JZTNCBZ>
- MytripleA. (2012). *¿Qué es la rentabilidad?* Obtenido de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>
- Palacios Dongo, A. (18 de Agosto de 2018). *Perú: Situación de las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <http://plataforma.ipnoticias.com/Landing?cac=Ab2Lj70CgFKITLrBaiPhkw%3D%3D&i=8rjVc38Q1fmQN9n3eazhju%3D%3D&c=OTnenWH%2FdW9nb1nlmMs45w38fDzfflOcCFOaq4NJdqO9YRguDz%2BlKbxB3uwlOta&pm=1HUfQzPjQy3fRQ4WkUAmEQ%3D%3D>
- Panchi, V. (Abril de 2013). *La tributación*. Obtenido de <https://tributacion8.blogspot.com/2013/04/hay-que-crear-cultura-tributaria.html>
- Pardo Soto, R. N. (2019). *El Crédito empresarial y sus efectos en la Rentabilidad y la Calidad de Inversión de las Empresas de Turismo en el Distrito de Ayacucho, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administración, Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11300/CREDITO\\_EMPRESARIAL\\_RENTABILIDAD\\_CALIDAD\\_PARDO\\_SOTO\\_RUTH\\_NAYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11300/CREDITO_EMPRESARIAL_RENTABILIDAD_CALIDAD_PARDO_SOTO_RUTH_NAYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- 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)

- Quintero Reatiga, J. S. (2018). *Las PYMES en Colombia y las Barreras para su Desarrollo y Perdurabilidad*. Presentado como requisito para optar al título de especialista en Gestión del Desarrollo Administrativo, Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de Ciencias Económicas, Bogotá-Colombia. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17949/QuinteroReatigaJuanSebastian2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sauñe Quispe, T. S. (2018). *Financiamiento y Competitividad en las Micro y Pequeñas Empresas del Rubro Ventas de Abarrotes del Mercado Nery García Zárate, Distrito de Ayacucho, 2018*. Informe Final del Trabajo de Investigación para optar el título profesional de Licenciado en Administración, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. 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=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2lRDmN8Em\\_wKwAI08S0RMNdI4umCJts](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=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2lRDmN8Em_wKwAI08S0RMNdI4umCJts)
- SUNAT. (2019). *¿Que entiende por tributo?* Obtenido de [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien.html)

- SUNAT. (2019). *Sistema tributario nacional*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>
- Torres Medina, L. (2019). *El Financiamiento, Rentabilidad y Tributación en las Micro y Pequeñas Empresa, Sector Comercio del Perú: Caso Ferretería CEFIRO E.I.R.L del Distrito de San Juan Bautista, 2018*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14395/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_TRIBUTACION\\_MYPES\\_TORRES\\_MEDINA\\_%20LIZBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14395/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_TRIBUTACION_MYPES_TORRES_MEDINA_%20LIZBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ucha, F. (10 de Septiembre de 2014). *Definición de Control Interno*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>
- ULADECH. (2019). *Código de ética para la investigación*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Unknown. (12 de Agosto de 2013). *Metodología de Investigación Científica*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-experimentales.html>
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigacion científica*. Lima: San Marcos. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-Para-Elaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza>

Verheugen, G. (19 de Mayo de 2006). *La nueva definición de PYME*. Obtenido de [http://www.euskadi.eus/contenidos/ayuda\\_subvencion/ocm\\_vino\\_promocion\\_2016/es\\_agripes/adjuntos/DefinicionPYME.pdf](http://www.euskadi.eus/contenidos/ayuda_subvencion/ocm_vino_promocion_2016/es_agripes/adjuntos/DefinicionPYME.pdf)

Villegas, H. (23 de Noviembre de 2015). *Teoria general del tributo*. Obtenido de Teoria genral del tributo: <http://teoriagtributo.blogspot.com/>

Zamora Torres, A. I. (2011). *Concepto de Rentabilidad*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

## ANEXOS

### Anexo 01: Instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES**

**CHIMBOTE**

La Técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema: **El Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LEO CORPORACION” S.A.C. - Ayacucho, 2020**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración.

#### **Preguntas**

Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
1	2	3	4	5

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
1	¿La empresa cuenta con un control interno?					
2	¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?					
3	¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa?					
4	¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno?					
5	¿Conoce algo referente al control interno?					
6	¿Cree que con el control interno la empresa mejoraría?					

7	¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?					
	<b>TRIBUTACIÓN</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
8	¿Cree que la empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria?					
9	¿Cree que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones?					
10	¿Cree que el personal está satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria?					
11	¿Cree que los tributos declarados son pagados oportunamente?					
12	¿Cree que las causas de la falta de la cultura tributaria se deben por desconocimiento, negligencia, etc?					
13	¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?					
14	¿Sabe si los libros de contabilidad están al día?					
	<b>RENTABILIDAD</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
15	¿La rentabilidad mejora gracias al financiamiento?					
16	¿Cree que la rentabilidad mejoraría si contara con un control interno?					
17	¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las MYPES?					
18	¿En los últimos años cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado?					
19	¿Cree que la rentabilidad mejora con los tributos que pagan?					
20	¿Cree que la empresa percibe una rentabilidad económica?					
21	¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad?					

**Gracias**

Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho



**Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga**



## Anexo 05: Validación de Datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda																								
10 : P21																								
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	var	var	\
1	4	2	1	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2			
2	5	3	2	1	1	1	1	1	3	2	3	3	1	2	3	1	1	3	1	1	1			
3	4	3	1	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2			
4	5	3	2	1	1	1	1	1	3	2	3	3	1	2	2	1	1	3	3	2	1			
5	4	2	1	2	3	2	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	3	3	2			
6	5	1	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	1	1	2	1	3	3	3	3	3			
7	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	1	3	2	2	2	3	3			
8	4	2	3	3	2	3	2	3	2	3	1	1	2	3	2	3	1	1	1	3	3			
9	4	1	2	3	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	3	1	2	3	2	2			
10																								
11																								
12																								
13																								
14																								
15																								
16																								
17																								
18																								
19																								
20																								
21																								
22																								
23																								

Visible: 21 de 21 variables

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	9	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	9	100,0

- a) La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

## Anexo 06: Ficha RUC

<b>Resultado de la Búsqueda</b>
<b>RUC:</b> 20601743982 - LEO CORPORACION S.A.C.
<b>Tipo Contribuyente:</b> SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
<b>Nombre Comercial:</b> -
<b>Fecha de Inscripción:</b> 20/12/2018
<b>Estado:</b> ACTIVO
<b>Condición:</b> HABIDO
<b>Domicilio Fiscal:</b> BL. ALTAMIRANO YAÑEZ MZA. B1 AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO
<b>Actividad(es) Económica(s):</b> Principal - CIIU 52310 - VTA. MIN. PROD. FARMAC. Y ART. TOCADOR. Secundaria 1 - CIIU 52511 - VTA. MIN. DE CASAS DE VENTA POR CORREO.
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b> FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b> FACTURA PORTAL DESDE 24/09/2018