



**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 “INVERSIONES  
BENDEZU” E.I.R.L. -AYACUCHO, 2020.**

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

**AUTOR:**

**ROJAS LLACTAHUAMAN, EDGAR  
ORCID: 0000-0003-3643-6976**

**ASESOR:**

**LLANCCE ATAÓ, 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 “INVERSIONES  
BENDEZU” E.I.R.L. -AYACUCHO, 2020.**

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

**AUTOR:**

**ROJAS LLACTAHUAMAN, EDGAR  
ORCID: 0000-0003-3643-6976**

**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 “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

**AUTOR**

**ROJAS LLACTAHUAMAN, EDGAR**

**ORCID: 0000-0003-3643-6976**

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

**ASESOR**

**LLANCCE ATAÑO, 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**

---

**TACO CASTRO, EDUARDO**

**Presidente**

---

**SAAVEDRA SILVERA, ORLANDO SÓCRATES**

**Miembro**

---

**ROCHA SEGURA, ANTONIO**

**Miembro**

---

**LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN**

**Asesor**

#### **4. AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

A la Universidad Católica los ángeles de Chimbote mediante la Facultad de Ciencias Contables Financieras, la Escuela profesional de contabilidad por prestar servicios educativos de calidad y de forma muy contextualiza y actualizada; asimismo, a los docentes por orientarnos para seguir estudiando y conquistando nuestro objetivo.

Con un agrado muy especial al DR. CPC. Fredy R. Llanccce Atao, por las orientaciones brindadas en los momentos de conflicto cognitivo que me permitió salir del limbo académico.

A los Doctores y Magísteres que validaron nuestro instrumento de evaluación y con sus aportes y sugerencias que contribuyeron a mejorar nuestro trabajo de investigación en especial al Mgtr García Amaya, Manuel Jesús.

Finalmente, a todas las personas y quienes de una u otra forma nos apoyaron con sus consejos para que este trabajo se haga realidad.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación, está dedicado a Dios por darme la vida, por ser la luz en mi vida y la oportunidad de ser mejor persona cada día.

A mi madre, Apolinaria y hermanos Alfredo, Carlos, Raúl, Percy, Sonia, Ismael, Rubén y Ricardina por haber inspirado y afianzado el afán de servicio.

## 5. RESUMEN Y ABSTRAC

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 “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020?; el cual es desarrollado bajo el objetivo principal: Determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra está conformada por 8 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: Control interno: Según la Tabla 1, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Tributación: Según la Tabla 8, nos da a conocer que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5%. Rentabilidad: Según la Tabla 15, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Se concluye: que se logró determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad en la MYPE del sector comercio.

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



## **ABSTRAC**

The problem of the investigation was: What are the proposals to improve Internal Control, Taxation and Profitability of Micro and Small Companies in the commerce sector "Inversiones Bendezu" E.I.R.L.-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 "Inversiones Bendezu" EIRL-Ayacucho, 2020. The methodology used is Quantitative, not experimental, descriptive, bibliographic and documentary. The population and sample is made up of 8 workers. The following result was obtained: Internal control: According to Table 1, it informs us that internal control must be adjusted to the needs and requirements of each company, which presents a rating of very agree in 37.5%, according to 37.5% and neither agree nor disagree in 25.0%. Taxation: According to Table 8, it informs us that the company can improve if it has a tax planning, which presents a highly agreed rating of 37.5%, in agreement with 37.5%. Profitability: According to Table 15, it informs us that the profitability of the company has improved with the taxes they pay, which presents a rating of 25.0% strongly agree, 37.5% agree and neither agree nor disagree by 37.5%. It is concluded: that it was possible to determine the main improvements of Internal Control, Taxation and Profitability in the MYPE of the commerce sector.

Keywords: Internal control, MYPE, profitability and taxation.

## 6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS.....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4. AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.....	vi
5. RESUMEN Y ABSTRAC.....	viii
6. CONTENIDO.....	x
7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	19
2.1. Antecedentes.....	19
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	19
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	22
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	26
2.1.4 Antecedentes Locales.....	29
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	31
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	31
2.2.2. Teoría de la Tributación.....	38
2.2.3. Teoría de la Rentabilidad.....	43
2.2.4. Teoría de las MYPES.....	46
2.3 Marco Conceptual.....	50
III. HIPÓTESIS.....	52
IV. METODOLOGÍA.....	53
4.1. Diseño de la investigación.....	53
4.2. Población y muestra.....	54
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	55
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	58
4.5. Plan de Análisis.....	58
4.6. Matriz de consistencia.....	59
4.7. Principios éticos.....	60
V. RESULTADOS.....	62
5.1. Resultados.....	62
5.2. Análisis de resultados.....	83

<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>89</b>
<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>90</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:.....</b>	<b>91</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>100</b>
<b>Anexo 01: Instrumento de recolección de datos .....</b>	<b>100</b>
<b>Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú.....</b>	<b>102</b>
<b>Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho .....</b>	<b>103</b>
<b>Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga .....</b>	<b>104</b>
<b>Anexo 05: Validación de Datos .....</b>	<b>105</b>
<b>Anexo 06: Ficha RUC .....</b>	<b>107</b>

## **7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS**

### **ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1: ¿Cree que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa? .....	62
Tabla 2: ¿La empresa cuenta con un control interno? .....	63
Tabla 3: ¿Desearían que la empresa cuente con el control interno?.....	64
Tabla 4: ¿Conocen algo referente al control interno?.....	65
Tabla 5: ¿Están dispuestos a ser capacitados en control interno?.....	66
Tabla 6: ¿Cree usted que el control interno es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa? .....	67
Tabla 7: ¿Cree que el control interno mejoraría la empresa? .....	68
Tabla 8: ¿Cree que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? .....	69
Tabla 9: ¿Cree usted que los tributos declarados fueron pagados oportunamente? ..	70
Tabla 10: ¿Cree que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país?.....	71
Tabla 11: ¿Cree que el control tributario es la actividad que permite predeterminedar los recursos y procedimientos tributarios? .....	72
Tabla 12: ¿Los libros de contabilidad de la empresa están al día?.....	73
Tabla 13: ¿Conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a las empresas?.....	74
Tabla 14: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? .....	75
Tabla 15: ¿Cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan? .....	76
Tabla 16: ¿Cree que gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso? .....	77
Tabla 17: ¿El financiamiento mejora la rentabilidad? .....	78
Tabla 18: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría con el control interno? .....	79
Tabla 19: ¿El financiamiento incide positivamente en la rentabilidad? .....	80
Tabla 20: ¿Cree que el crédito empresarial incide en la rentabilidad? .....	81
Tabla 21: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro? .....	82

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa? .....	62
Gráfico 2: ¿La empresa cuenta con un control interno? .....	63
Gráfico 3: ¿Desearían que la empresa cuente con el control interno? .....	64
Gráfico 4: ¿Conocen algo referente al control interno? .....	65
Gráfico 5: ¿Están dispuestos a ser capacitados en control interno? .....	66
Gráfico 6: ¿Cree usted que el control interno es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa? .....	67
Gráfico 7: ¿Cree que el control interno mejoraría la empresa? .....	68
Gráfico 8: ¿Cree que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? .....	69
Gráfico 9: ¿Cree usted que los tributos declarados fueron pagados oportunamente? 70	
Gráfico 10: ¿Cree que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país? ....	71
Gráfico 11: ¿Cree que el control tributario es la actividad que permite predeterminedar los recursos y procedimientos tributarios? .....	72
Gráfico 12: ¿Los libros de contabilidad de la empresa están al día? .....	73
Gráfico 13: ¿Conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a las empresas? .....	74
Gráfico 14: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? .....	75
Gráfico 15: ¿Cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan? .....	76
Gráfico 16: ¿Cree que gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso? .....	77
Gráfico 17: ¿El financiamiento mejora la rentabilidad? .....	78
Gráfico 18: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría con el control interno? .....	79
Gráfico 19: ¿El financiamiento incide positivamente en la rentabilidad? .....	80
Gráfico 20: ¿Cree que el crédito empresarial incide en la rentabilidad? .....	81
Gráfico 21: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro? .....	82

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada: El control interno, tributación y la rentabilidad de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020. Las Micro y pequeñas empresas actualmente juegan un rol muy importante en la economía no sólo del Perú, sino en todos los países del mundo y la labor que llevan las micro y pequeñas empresas (MYPES) en nuestra localidad, es de vital importancia, no solo teniendo en cuenta la contribución a la generación de empleo, sino también en la participación del desarrollo socioeconómico del distrito de Ayacucho, dichas empresas deben desarrollar estrategias específicas en el corto, mediano y largo plazo, a fin de obtener rentabilidad en sus negocios de forma sostenida.

Contar con un control interno en las MYPES se ha ido incrementado, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones (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). El Control Interno puede ser un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí.

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 generará 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, Descriptico, Bibliográfico y Documental.

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) constituyen las principales fuentes generadoras de empleo en el Perú; por ello responder a sus necesidades de información es vital para el crecimiento del empleo y del aumento de la inversión privada; de manera que las empresas desarrollan fuerzas y recursos para agregar capacidad productora de bienes y servicios de calidad (Herrera, 2011, pág. 1).

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).

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 de Perú, 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".

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 la rentabilidad de la Micro y pequeña empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020?

Se propone el enunciado del problema de investigación el siguiente: Determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-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 “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.
- Determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.
- Determinar las principales mejoras del Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

El informe de investigación se justifica porque es de vital importancia ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo sobre el control interno, tributación y rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020. Es decir, desde el punto de vista práctico, nos permitirá contar con datos estadísticos precisos sobre el control interno, tributación y la rentabilidad. Asimismo, la investigación también se justifica porque los resultados servirán de base para realizar otros estudios similares. También la información generara utilidad para las personas, instituciones públicas como también privadas y a otros investigadores.

Se obtuvo el siguiente resultado: Control interno: Según la Tabla 1, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Tributación: Según la Tabla 8, nos da a conocer que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5%. Rentabilidad: Según la Tabla 15, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Se concluye: que se logró determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad en 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, llego 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.

**Correa (2019)** en su tesis denominado: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019. Tuvo como objetivo general: determinar las propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las Micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva. Llegó a la conclusión siguiente: Respecto al financiamiento. El 38,5% (5) de las micro y pequeñas empresas su financiamiento son de entidades bancarias. El 53,8% (7) de los representantes encuestados su tasa de interés es de 1 al 4%. El 30,8% (4) de los representantes encuestados recibió el monto de 1001 a 5000 nuevos soles. El 30,8% (4) de los representantes encuestados realizan su financiamiento a largo plazo. El 23,1% (4) es para capital de trabajo. Respecto a la rentabilidad. El 38,5% (5) menciona que el financiamiento mejora la rentabilidad. El 84,6% (11) menciona que la rentabilidad ha mejorado con el control interno. El 69,2% (9) menciona que la rentabilidad ha mejorado con los tributos que pago. El 53,8% (7) menciona que la rentabilidad ha mejorado los últimos años. Respecto al control interno. El 76,9% (10) menciona que su empresa

no cuenta con control interno. El 61,5% (8) menciona que no conoce algo referente al control interno. El 61,5% (8) menciona que mejoraría el control interno. El 84,6% (11) menciona que desearía contar con control interno. El 61,5% (8) menciona que si está dispuesto a ser capacitado en control interno. Respecto a los tributos. El 84,6% (11) no se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria. El 76,9% (10) no revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa. El 76,9% (10) no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. El 61,5% (8) no presentan los libros de contabilidad al día. El 53,8% (7) si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo. El 61,5% (8) los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria. El 76,9% (10) menciona que no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos. El 53,8% (7) mencionan que no conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. El 61,5% (8) mencionan que si se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos. El 61,5% (8) mencionan que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

**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: **Con respecto al financiamiento de las MYPES:** De las Mypes encuestadas, se establece que el 52.2% (12 casos) acudieron a un prestamista o usurero. De las Mypes encuestadas, se establece que el 52.2% (12 casos) pagaron el 14.5% de interés. De las Mypes encuestadas, se establece que el 34.8% (8 casos) solicitaron un monto promedio de S/.15'000. De las Mypes encuestadas, se establece que el 43.5% (10 casos) fueron créditos a corto plazo. De las Mypes encuestadas, se establece que el 39.1% (9 casos) fueron invertidos en capital de trabajo. **Con respecto a la rentabilidad de las Mypes:** De las Mypes encuestadas, se establece que el 47.8% (11 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron. De las Mypes encuestadas, se establece que el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el control interno. De las Mypes encuestadas, se establece que el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con los tributos que pagó. De las Mypes encuestadas, se establece que el 65.2% (15 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró en los últimos años. **Con respecto a los tributos:** De las Mypes encuestadas, se establece que el 56.5% (13 casos) respondieron que no se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria. De las Mypes encuestadas, se establece que el 47.8% (11 casos) respondieron que si revisan los libros contables de la empresa. De las Mypes

encuestadas, se establece que el 56.5% (13 casos) respondieron que no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. De las Mypes encuestadas, se establece que el 56.5% (13 casos) respondieron que los libros de contabilidad si están al día. De las Mypes encuestadas, se establece que el 56.5% (13 casos) respondieron que no tuvieron problemas o inconvenientes. De las Mypes encuestadas, se establece que el 65.2% (15 casos) respondieron que los tributos declarados si fueron pagados oportunamente. De las Mypes encuestadas, se establece que el 52.2% (12 casos) respondieron que no tienen un formato de control de gastos de representación. De las Mypes encuestadas, se establece que el 52.2% (12 casos) respondieron que no conocen cuales son las infracciones y sanciones. De las Mypes encuestadas, se establece que el 69.6% (16 casos) respondieron que si se sienten motivados para cumplir con los pagos de sus tributos. De las Mypes encuestadas, se establece que el 52.2% (12 casos) respondieron que su empresa no mejoraría si contarían con un planeamiento tributario.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

**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 facilitarían 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.

**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: La mayoría de los autores coincide que acceden al financiamiento propios y terceros que son otorgados por las entidades no bancarias y a corto plazo, asimismo, son utilizadas esencialmente como capital de trabajo, mejoramiento del local y compra activo fijo. Por ende, se demostró que la empresa ferretería CEFIRO EIRL acude al financiamiento propio y terceros y corto plazo y fue utilizado para la adquisición de activo fijo, mejoramiento de local y en menor proporción para capital de trabajo. Finalmente, se concluye que las Mypes acuden a las instituciones no bancarias, tanto que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad en la empresa y gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso y se mejoró los servicios de ventas dentro de las empresas. Además, existe un nivel de cultura tributaria regular, es decir poseen conocimientos genéricos respecto a los sistemas tributarios.

**Quispe (2020)** en su tesis denominado: Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio "FERRETERÍA QUINTERO" S.R.L. - Ayacucho, 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar las características del Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio "FERRETERIA QUINTERO" S.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. Llegó a la conclusión siguiente: Respecto al Financiamiento: De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que acudiría para obtener un financiamiento a entidades bancarias, la calificación es Muy de acuerdo en un 58.3% y De acuerdo en un 41.7%. Respecto a la Rentabilidad: De

la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagó, la calificación es Muy de acuerdo en un 16.7%, De acuerdo en un 58.3% y Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Respecto a la Tributación: De la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, la calificación es de acuerdo en un 41.7%, Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3% y en desacuerdo en un 25.0%. De la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país, la calificación es Muy de acuerdo en un 41.7% y De acuerdo en un 58.3%.

#### **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.

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

## **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, pág. 1).

**2.2.1.2.**Según (Gómez, 2001) menciona que: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas

adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”.

### **2.2.1.3. Objetivos del Control Interno**

Mantilla (2018) señala que los objetivos del control interno buscan lograr:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las normas y obligaciones.
- Salvaguardia de los activos de la empresa.

### **2.2.1.4. Importancia del Control Interno**

El control interno es reconocido a nivel mundial como una herramienta esencial en la dirección de toda organización, ya que le permite contar con seguridad del cumplimiento de los objetivos considerando que la ejecución de los procesos esté regida bajo principios constitucionales y legales, sin afectar la satisfacción de necesidades que exige la población. Es así que el control interno se muestra como el mecanismo necesario para guiar las operaciones de la empresa generando mayor eficiencia, eficacia y economía en vías de alcanzar las metas (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018).



## **2.2.1.5. Dimensiones del Control Interno**

### **2.2.1.5.1. Entorno de Control:**

Involucra establecer un entorno que estimule y logre influenciar en la actividad que desarrolla cada colaborador de la empresa en función al control de sus tareas. Dado que comprende el primer elemento del control interno, y sobre el cual se sustentan los otros componentes, es vital para realizar los objetivos de control de la empresa (Estupiñán, 2006).

#### **a) Integridad y valores éticos**

Son considerados como fundamentales dentro del entorno de control de las organizaciones, dado que rigen la conducta de las personas, y considerando que sus acciones como parte de sus funciones no solo deben limitarse al cumplimiento de las normativas, sino también se debe considerar el cumplimiento de los objetivos de la organización (Meléndez, 2016).

#### **b) Estructura organizacional y asignación de autoridad**

Corresponde al titular de una empresa desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa considerando alcanzar con eficiencia y eficacia los objetivos de la organización. De igual modo, en cuanto a la asignación de autoridad, es necesario que los trabajadores cuenten con información clara de sus deberes y responsabilidades para que así desarrollen sus funciones de forma correcta (Meléndez, 2016).

**c) Proceso de desarrollo y retención de personal competente**

Las organizaciones necesitan contar con criterios de retención del talento humano que esté alineado a los objetivos de la empresa, de tal modo que su comportamiento y desarrollo de funciones contribuya positivamente con los mejores resultados de la empresa (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

**d) Esquemas de compensación**

Son aquellos esquemas que permiten incentivar la responsabilidad de los trabajadores en función de resultados que permitan alcanzar los objetivos de la empresa (Meléndez, 2016).

**2.2.1.5.2. Evaluación de riesgos:**

Este componente se refiere a la identificación y análisis de los riesgos que podrían tener incidencia negativa en el logro de los objetivos de la empresa, y por lo cual se requiere de mecanismos que identifiquen y manejen los riesgos involucrando una responsabilidad en todos los niveles de la organización (Estupiñán, 2006).

**a. Establecimiento de objetivos**

Al establecer objetivos se asignan responsabilidades a las áreas de la empresa, identificando previamente los conocimientos técnicos necesarios, describiendo el proceso para la evaluación de riesgos y las áreas consideradas (Meléndez, 2016).

#### **b. Identificación de riesgos**

Es la tipificación de los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, considerando factores externos tales como: económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos, y factores internos reflejan relacionados con la infraestructura, personal, procesos y tecnología (Meléndez, 2016).

#### **c. Consideración del impacto de los cambios**

Toda empresa necesita analizar o valorar los riesgos a fin de considerar cómo podrían afectar en el logro de sus objetivos, por ello se requiere contar con información suficiente sobre las situaciones de riesgo y así estimar la probabilidad de ocurrencia, el tiempo, la respuesta y las consecuencias que genera (Meléndez, 2016).

#### **2.2.1.5.3. Actividades de Control**

El tercer componente del control interno está referido a las tareas que lleva a cabo la gerencia y demás colaboradores que permitan cumplir con sus actividades asignadas, las cuales deben estar contenidas en las políticas, sistemas y procedimientos de la organización (Estupiñán, 2006).

##### **a) Verificación del desempeño empresarial**

Las organizaciones deben efectuar una evaluación permanente del desarrollo de los planes organizacionales en función a la normativa vigente, de tal modo se logre

prevenir y corregir oportunamente las deficiencias e irregularidades que atenten contra la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los objetivos empresariales (Meléndez, 2016).

**b) Proceso de conciliaciones**

Las conciliaciones contra las fuentes respectivas deben ser realizadas de forma periódica, y así determinar o enmendar errores que se hayan realizado en el procesamiento de datos. Asimismo, las verificaciones y conciliaciones deben realizarse en los registros de cada área para determinar la veracidad de la información (Meléndez, 2016).

**c) Segregación de funciones**

Considera necesario que las funciones se establezcan de forma sistemática a fin de asegurar que existan revisiones efectivas. Esta segregación debe estar relacionada con la naturaleza y volumen de las operaciones de la entidad, de tal modo que no solo una persona cuente con el control de todas las etapas del proceso de control interno (Meléndez, 2016).

**2.2.1.5.4. Información y Comunicación**

Este componente está relacionado a los sistemas de información que se desarrollan en la organización, considerando la existencia de

controles generales en dichos sistemas a fin de asegurar la continuidad del control interno (Estupiñán, 2006).

**a. Información interna y externa:** Se considera que la información debe asegurar que los trabajadores y directivos de una organización logren cumplir con sus obligaciones, por ello se debe prestar una adecuada atención (Meléndez, 2016).

**b. Comunicación interna y externa:** Sobre la comunicación interna se tiene en cuenta el flujo de mensajes que se encuentra dentro de relaciones interdependientes que fluyen de orden superior a inferior, y así obtener un mensaje claro y eficaz. Mientras que la comunicación externa se orienta a tener un intercambio de información correcto y oportuno con los clientes y población en general, de tal modo que se genere confianza e imagen positiva en la entidad (Meléndez, 2016).

#### **2.2.1.5.5. Actividades de Supervisión**

El control interno dentro de una organización requiere que se compare lo ejecutado con lo programado, de tal modo que se detecten si hay desviaciones con el fin que se adopten medidas correctivas para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa (Estupiñán, 2006).

**a. Evaluaciones continuas:** La evaluación continua comprende un proceso sistemático y permanente que se lleven a cabo en la organización, ya que la naturaleza del control interno exige que

se vigile y evalúe su desarrollo y de ser el caso adoptar medidas preventivas o correctivas (Meléndez, 2016).

**b. Evaluaciones independientes:** Se encuentran a cargo de órganos de control competente, las cuales buscan garantizar que se valore y verifique de forma periódica e imparcial el comportamiento del control interno, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones para su mejoramiento (Meléndez, 2016).

## **2.2.2. Teoría de la Tributación**

**2.2.2.1.** Según el autor (Miranda, 2015) afirma que: “La tributación es un concepto que se articula Alrededor de algunos principios básicos, que provienen de varios enfoques: económico, jurídico, administrativo, social, entre otros orientación de la política tributaria, como un componente de la política fiscal, la tributación está principalmente destinada producir ingresos, para el presupuesto público, que financien el gasto del Estado, esta función de la política tributaria debe estar orientada por algunos principios fundamentales sobre la imposición que se han enunciado, evolucionado y probado a través del tiempo, estos sirven de pautas para el diseño de los sistemas tributarios. Mientras más apegada a ellos es una política tributaria, los resultados de su aplicación, son más deseables y favorables, tanto para el Estado como para los ciudadanos”.

### **2.2.2.2. 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

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

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

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.

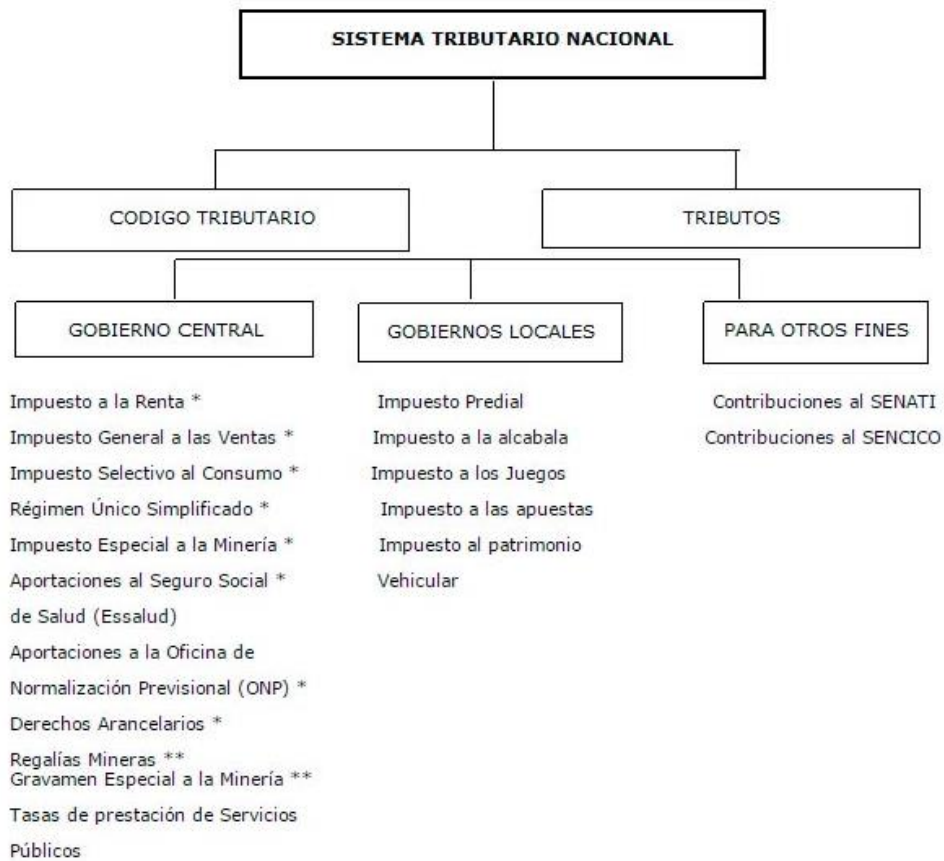
- ✓ **Las tasas:** Son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio individualizado al contribuyente por parte del Estado, esta prestación puede ser efectiva o potencial en cuanto a que si el servicio está a disposición, el no uso no exime su pago.
- ✓ **Las contribuciones:** Son pagos a realizar por el beneficio obtenido por una obra pública u otra prestación social estatal individualizada, cuyo destino es la financiación de ésta.

**2.2.2.5. 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.

El Código Tributario constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, ya que sus normas se aplican a los distintos tributos. De manera sinóptica, el Sistema Tributario Nacional puede esquematizarse de la siguiente manera:





### 2.2.2.6. Regímenes Tributarios:

Según el diario (Gestión, 2018) menciona que: “Los regímenes tributarios son 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);** Según el diario (Gestión, 2018) menciona que: “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 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, la rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados”.

**2.2.3.2.** 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).

### **2.2.3.3. Importancia de la Rentabilidad**

Según Bernancio y Gonzales (2015) enuncian que la rentabilidad es el eje central de una empresa, ya que de ser positiva permitirá que esta crezca y sea líder en el mercado. Las decisiones de gerencia influyen notoriamente en los resultados económicos y financieros

de la empresa, es así que se logra conocer cuán capaces son los directivos para acertar en la generación de valor de la empresa. Asimismo, la intervención de la deuda compromete la capacidad generadora de los ingresos, por lo cual se deben tomar decisiones que no afecten la liquidez de la empresa, del mismo modo, permitan obtener beneficios a los inversionistas.

#### **2.2.3.4. Dimensiones de la Rentabilidad**

##### **2.2.3.4.1. Rentabilidad Económica**

Indica la capacidad de los activos de la empresa para generarle resultados económicos favorables, es así que, su cálculo mide la relación entre la utilidad del ejercicio en relación del total de activos (Jara, Sánchez, Bucaram, & García, 2018).

Pastor (2015) señala la fórmula para obtener el ratio de rentabilidad financiera:

$$Rentabilidad\ económica = \frac{Beneficio\ bruto}{Activo\ total} \times 100$$

El resultado señala que mientras más elevado sea, resulta más beneficioso para la empresa, porque denota que los activos son más productivos.

##### **a. Resultado del periodo**

Es aquella utilidad, ganancia o pérdida de una empresa luego de deducir los costos que están asociados a la fabricación y venta de su producto (Gutiérrez & Duque, 2017).

## **b. Activo total**

Incluye todas las propiedades de una organización, las cuales permiten desarrollar su actividad mercantil. Son los bienes y derechos tangibles e intangibles que son propiedad de la empresa, y cuya utilización se espera brinde beneficios presentes o futuros (Montiel, 2014).

### **2.2.3.4.2. Rentabilidad Financiera**

Expresa la rentabilidad que obtiene la empresa como producto de la inversión que utiliza los recursos propios, es decir la inversión del patrimonio, por lo cual su fórmula relaciona las utilidades sobre el patrimonio (Jara, Sánchez, Bucaram, & García, 2018).

Pastor (2015) señala la fórmula para obtener el ratio de rentabilidad financiera:

$$Rentabilidad\ financiera = \frac{Beneficio\ neto}{Patrimonio} \times 100$$

El resultado obtenido resulta más favorable mientras mayor sea el valor del ratio.

**a. Utilidad neta:** Es la utilidad resultante de restar y sumar al resultado del periodo, los gastos e ingresos que no corresponden al giro del negocio, se considera el resultado que es efectivamente repartido entre los socios (Gutiérrez & Duque, 2017).

**b. Fondos propios:** Son aquellos bienes y derechos de la empresa que se encuentran a disposición de la misma para cumplir con sus obligaciones (Di Russo, 2015).

#### **2.2.3.4.3. Margen Comercial**

Se define como el importe resultado de aplicar un porcentaje al precio de compra de un bien y/o servicio, siendo la diferencia entre el precio de venta y el precio de compra, lo que permitirá cubrir los gastos de comercialización y beneficio que se espera obtener con la venta.

##### **a) Ventas netas**

Son aquellos ingresos obtenidos por la empresa como resultado de la venta de sus productos, a la misma que se le descuentan las devoluciones, reducciones, descuentos, por rebajas comerciales (Gutiérrez & Duque, 2017).

##### **b) Costo de ventas**

Se denomina al costo en que una empresa incurre para producir y comercializar su producto (Gutiérrez & Duque, 2017).

#### **2.2.4. Teoría de las MYPES**

**2.2.4.1.** Según el Art.2 de la ley 28015 (2003) 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 (Monografias Plus, 2012).

#### **2.2.4.2. ¿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 transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

#### **2.2.4.3. ¿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).

#### **2.2.4.4. ¿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.

#### **2.2.4.5. 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.**

- ✓ **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 Tributos**

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**

Considerando la naturaleza de la investigación, siendo un estudio descriptivo, Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que no es necesario la formulación de una hipótesis de investigación

## IV. METODOLOGÍA.

### 4.1. Diseño de la investigación.

El diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo – no experimental – descriptivo.

- ✓ **Cuantitativo:** Este paradigma es el más usado en las ciencias exactas o naturales; según explica Sampieri (1991), 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 (Pág. 35), 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 8 trabajadores de la Micro y Pequeña empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-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 8 trabajadores de la Micro y Pequeña empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

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

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
<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 riesgos  Actividades de control  Información y comunicación  Actividades de supervisión	<b>Escala tipo Likert</b>  1. Muy de acuerdo 2. De acuerdo 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo 4. En desacuerdo 5. Muy en desacuerdo







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

##### **4.4.1 Técnicas**

Se empleara para relacionar el sujeto de estudio con el objetivo, dotando al investigador de una teoría y un método adecuado para que la investigación tenga una orientación correcta y el trabajo de campo arroje datos exactos y confiables.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizara un cuestionario estructurado de 21 preguntas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

#### **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 estadísticos 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	Objetivo Específicos	VARIABLES	Metodología	Población y Muestra
El Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y pequeña empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.	¿Cuáles son las propuestas de mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020?	Determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.	<p>✓ Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.</p> <p>✓ Determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.</p> <p>✓ Determinar las principales mejoras del Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.</p>	<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 8 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.</p> <p><b>Muestra:</b> Conformado por 8 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- 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 protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños y las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir 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 bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- **Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, en tal sentido, la conducta del

investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas, se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados; el investigador está también obligado 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 “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

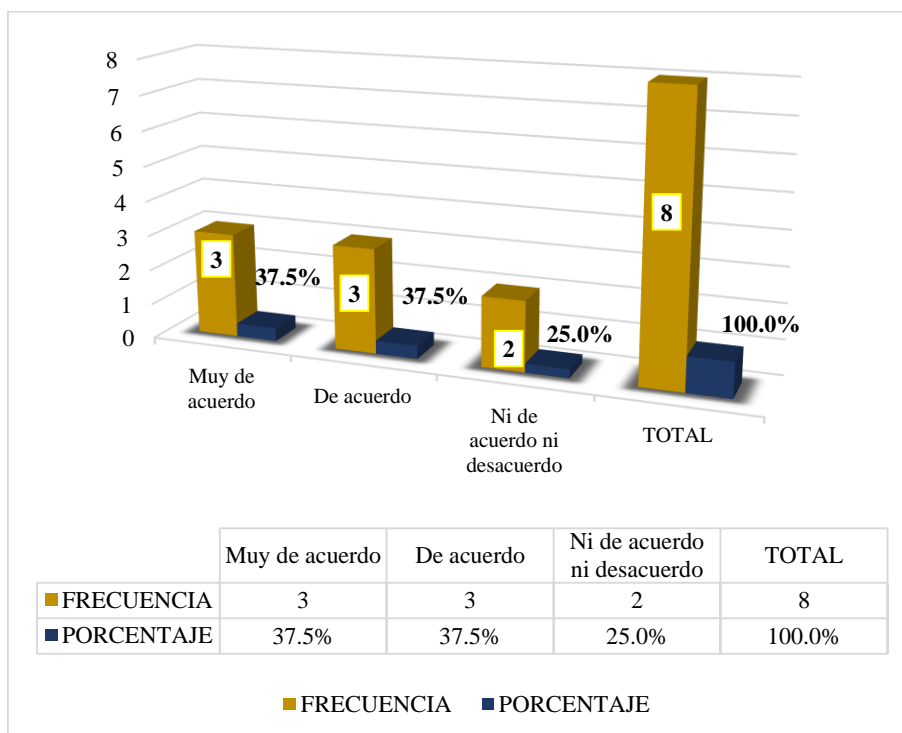
**Tabla 1: ¿Cree que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 1:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.

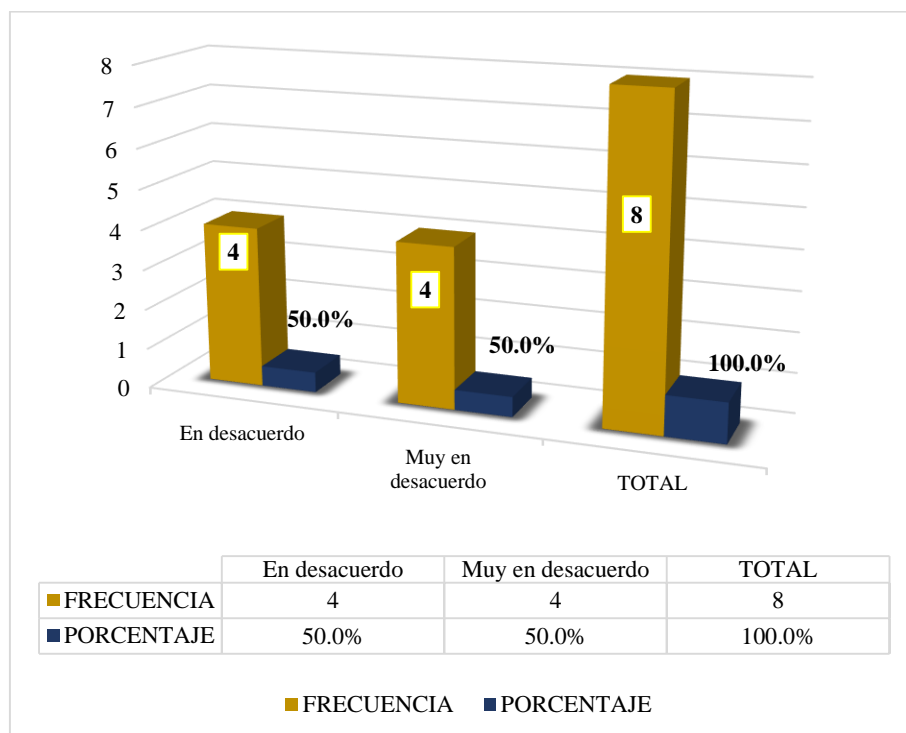
**Tabla 2: ¿La empresa cuenta con un control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	50,0	50,0	50,0
	Muy en desacuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 2:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, la cual presenta una calificación de en desacuerdo en un 50.0% y muy

en desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con un control interno.

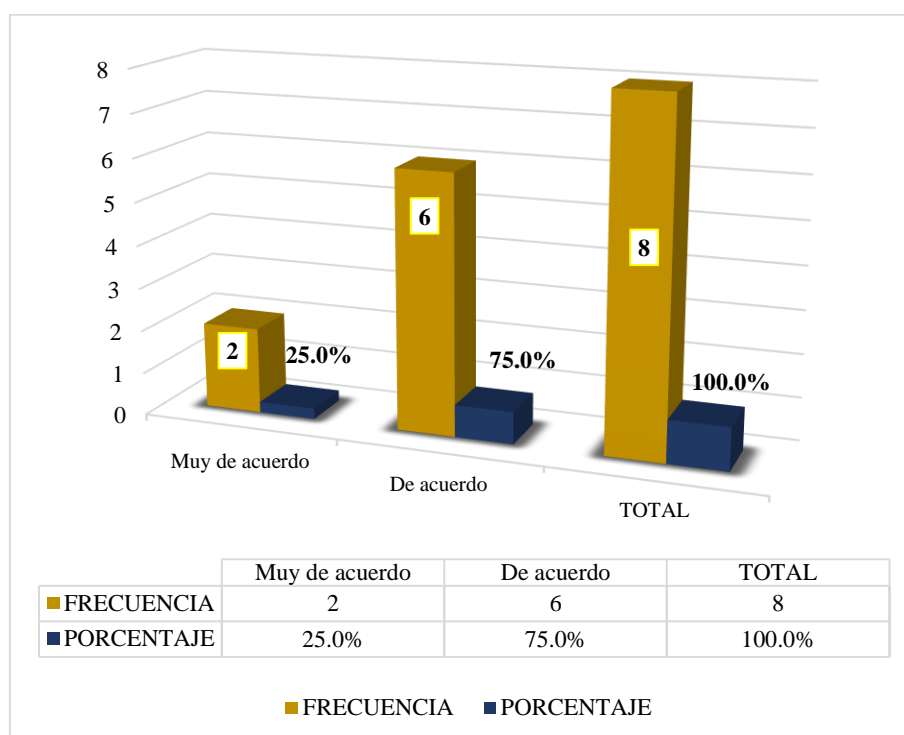
**Tabla 3: ¿Desearían que la empresa cuente con el control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 3:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con el control interno, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Esto indica que para los encuestados que desearían que la empresa cuente con el control interno.



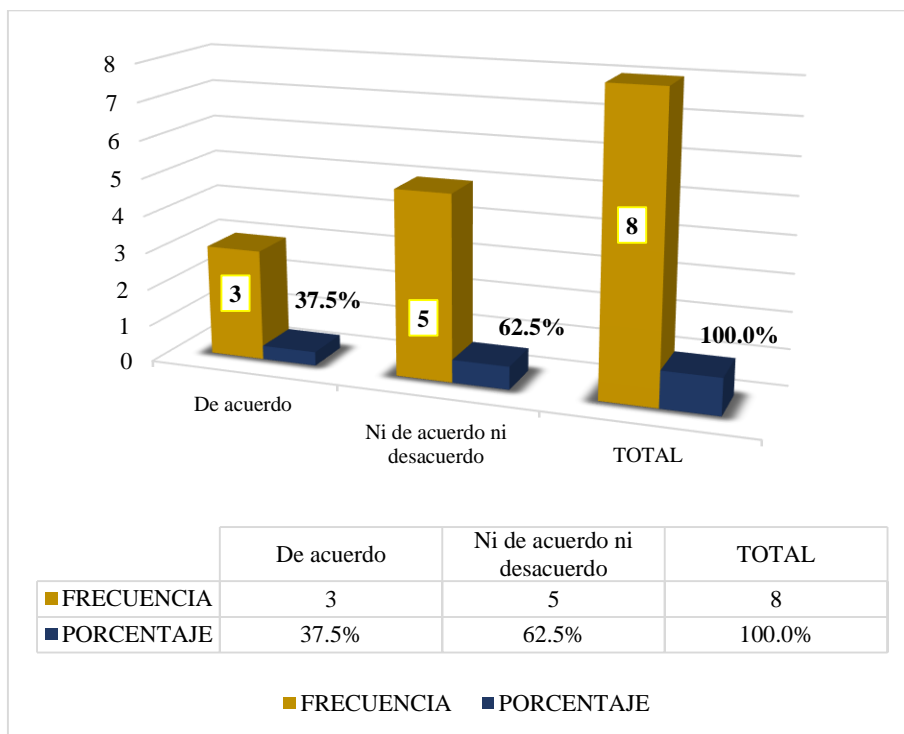
**Tabla 4: ¿Conocen algo referente al control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	62,5	62,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 4:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer desearían que conocen algo referente al control interno, la cual presenta una calificación de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Esto indica que para los encuestados que conocen algo referente al control interno.

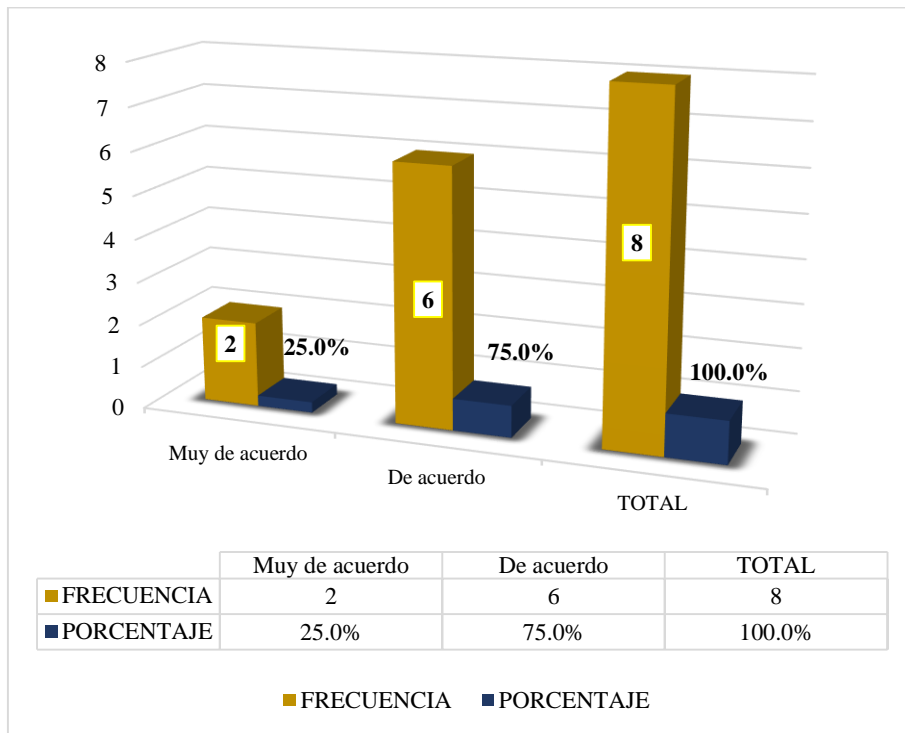
**Tabla 5: ¿Están dispuestos a ser capacitados en control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 5:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que están dispuestos a ser capacitados en control interno, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Esto indica que para los encuestados que están dispuestos a ser capacitados en control interno.

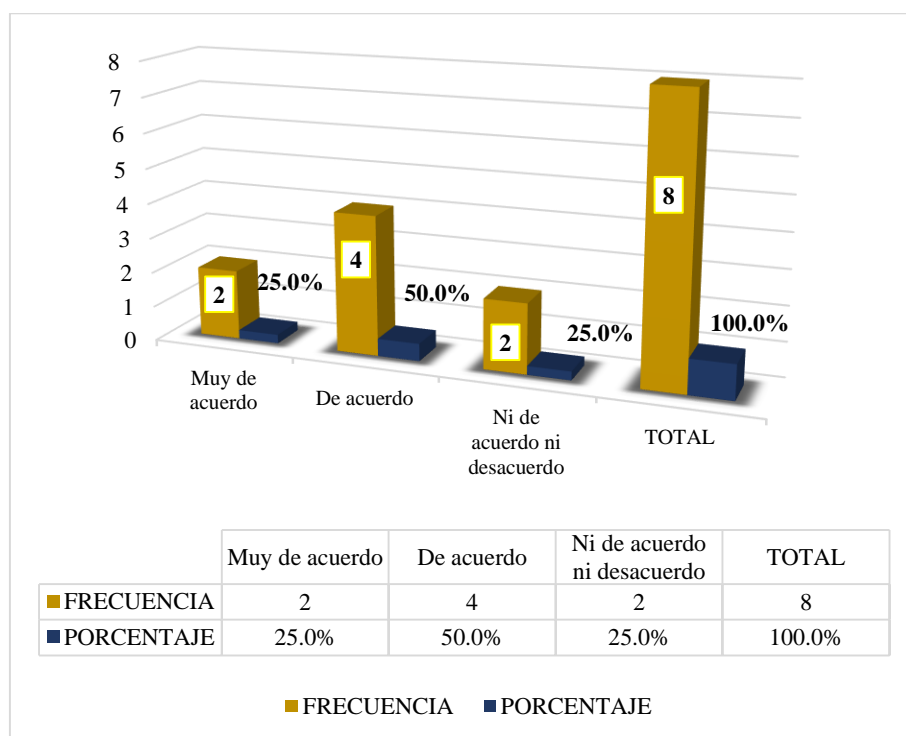
**Tabla 6: ¿Cree usted que el control interno es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 6:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que el control interno es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que el control interno es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa.

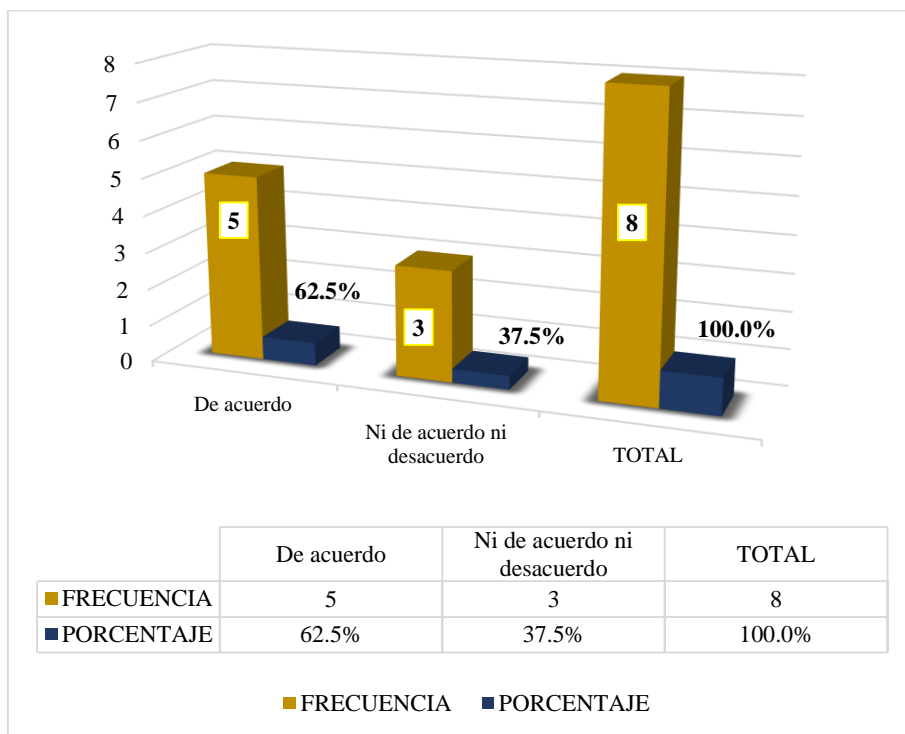
**Tabla 7: ¿Cree que el control interno mejoraría la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	5	62,5	62,5	62,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 7: ¿Cree que el control interno mejoraría la empresa?**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el control interno mejoraría la empresa, la cual presenta una calificación de acuerdo en un 62.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Esto indica que para los encuestados que el control interno mejoraría la empresa.

#### **5.1.2.Resultado respecto al Objetivo Específico 2:** Determinar las principales

mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio

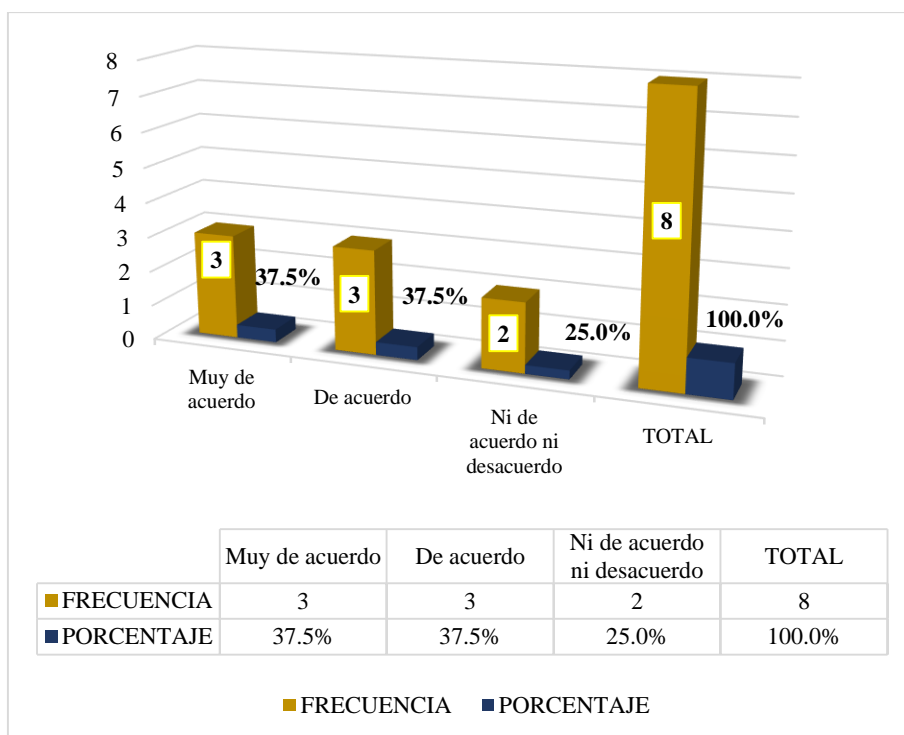
“Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

**Tabla 8: ¿Cree que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

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

**Gráfico 8:**



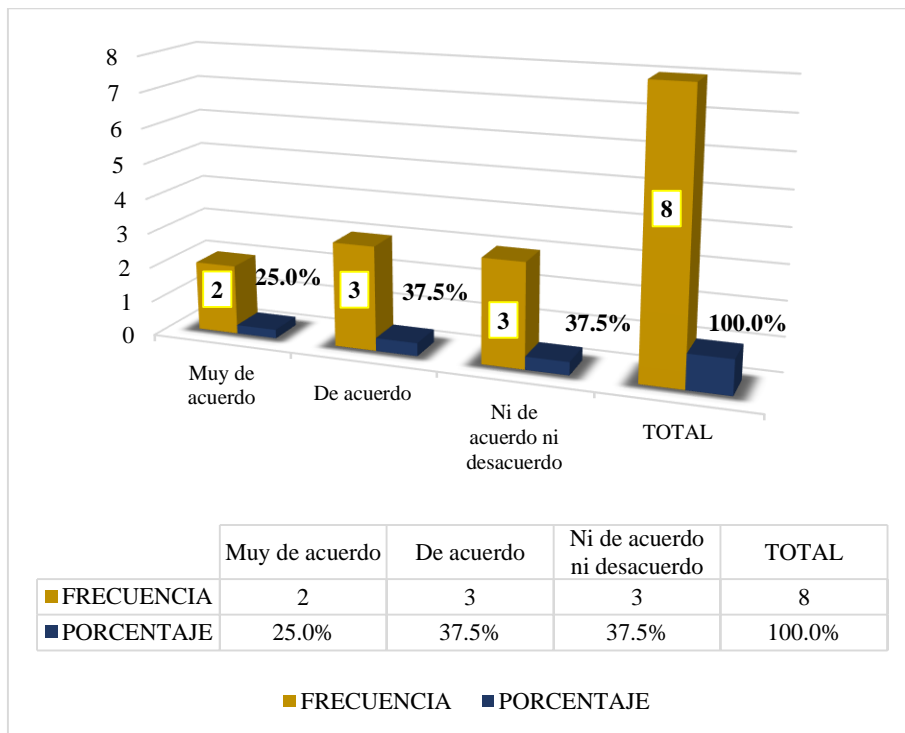
**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

**Tabla 9: ¿Cree usted que los tributos declarados fueron pagados oportunamente?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	3	37,5	37,5	62,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

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

**Gráfico 9:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que los tributos declarados fueron pagados oportunamente, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Esto indica que para los encuestados que los tributos declarados fueron pagados oportunamente.

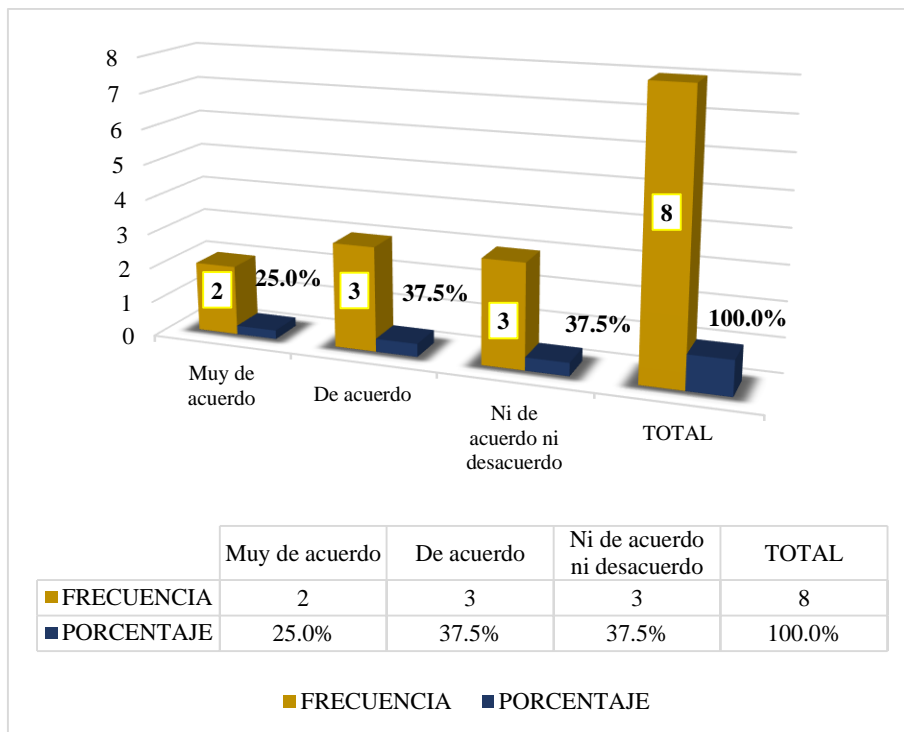
**Tabla 10: ¿Cree que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	3	37,5	37,5	62,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 10:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Esto indica que para los encuestados que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país.

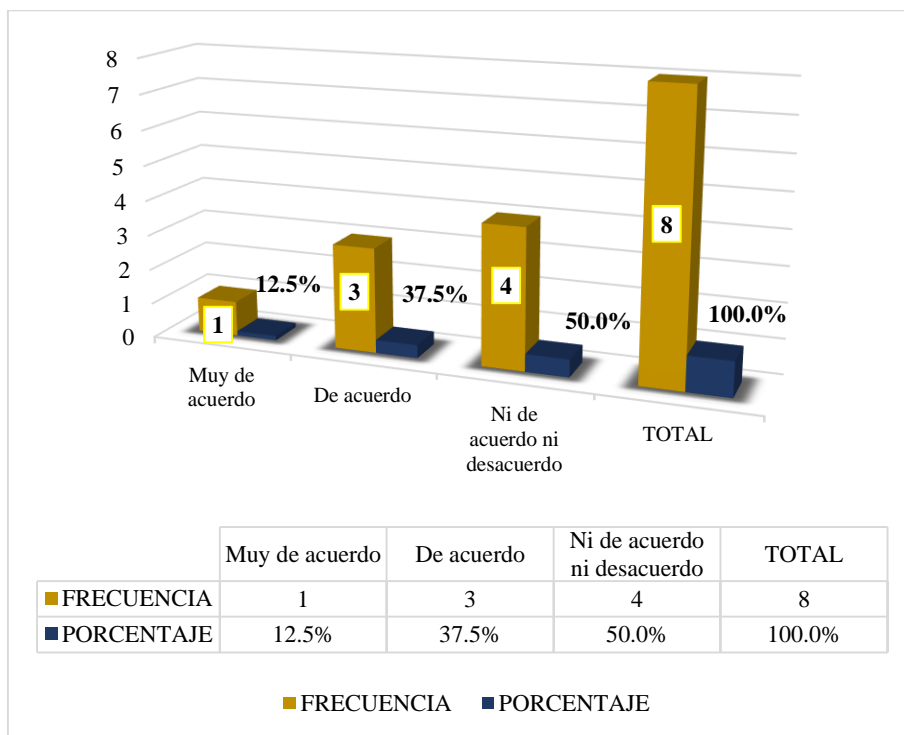
**Tabla 11: ¿Cree que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos y procedimientos tributarios?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 11:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos y procedimientos tributarios, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos y procedimientos tributarios.



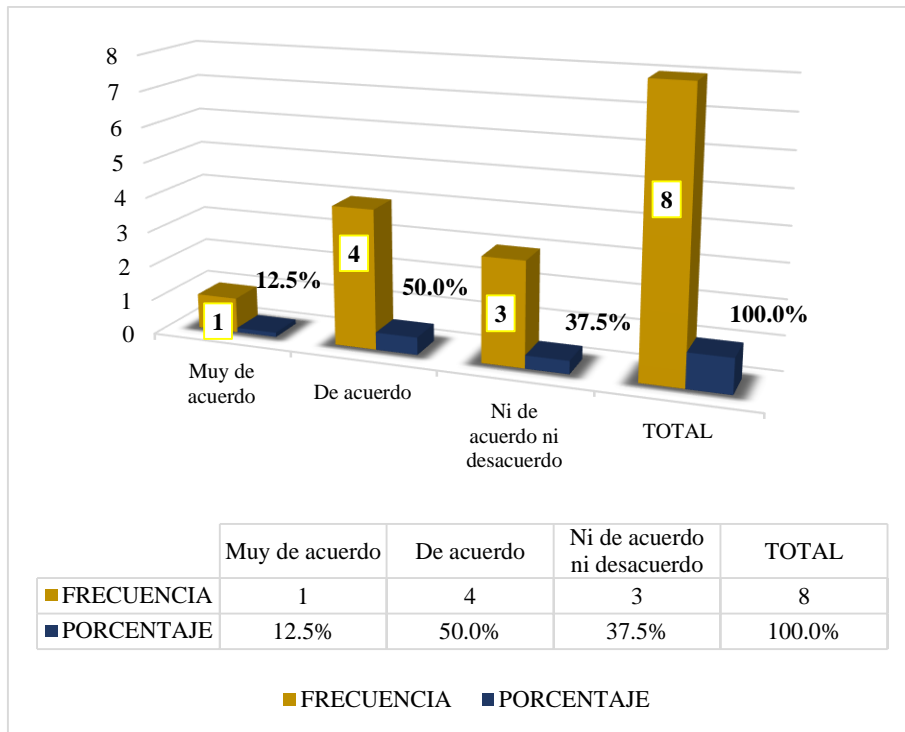
**Tabla 12: ¿Los libros de contabilidad de la empresa están al día?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	4	50,0	50,0	62,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 12:**



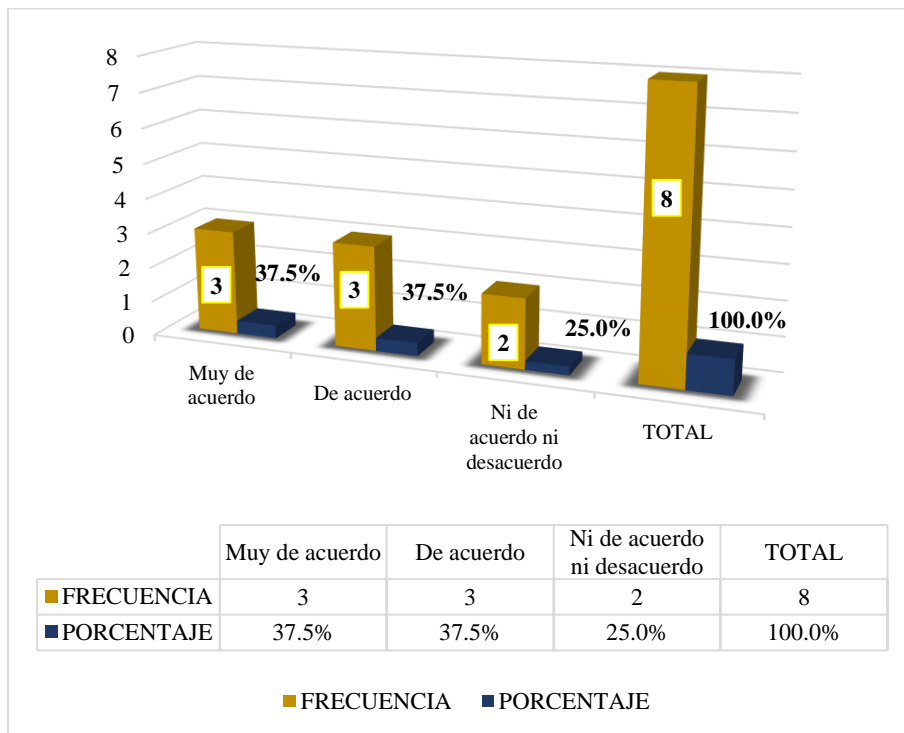
**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa están al día, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Esto indica que para los encuestados que los libros de contabilidad de la empresa están al día.

**Tabla 13: ¿Conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a las empresas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

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

**Gráfico 13:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a las empresas, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a las empresas.

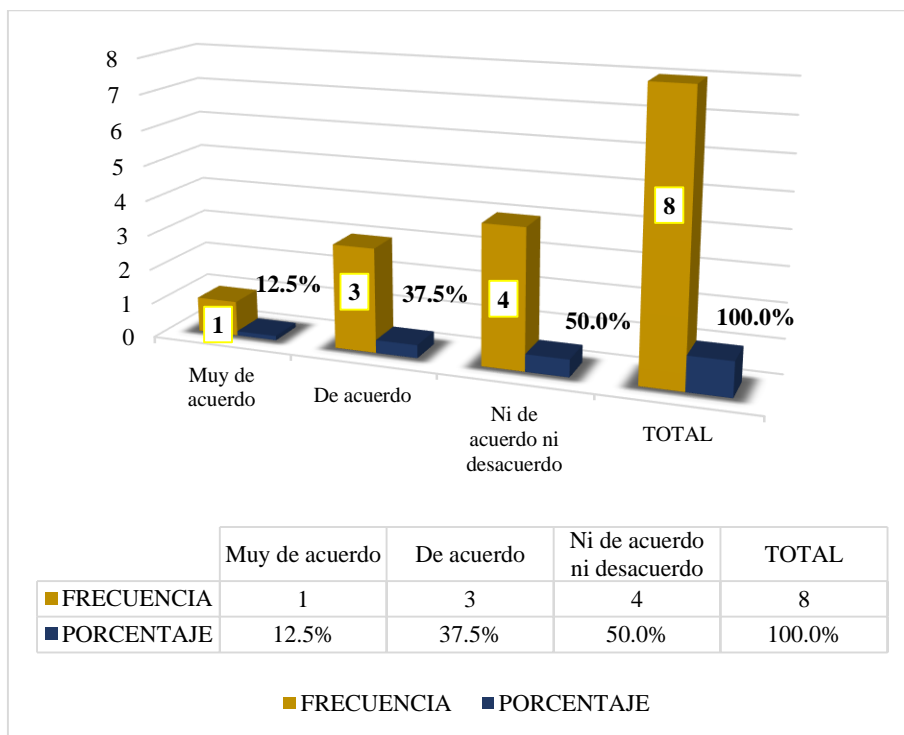
**Tabla 14: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 14:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

**5.1.3.Resultado respecto al Objetivo Específico 3:** Determinar las principales mejoras del Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

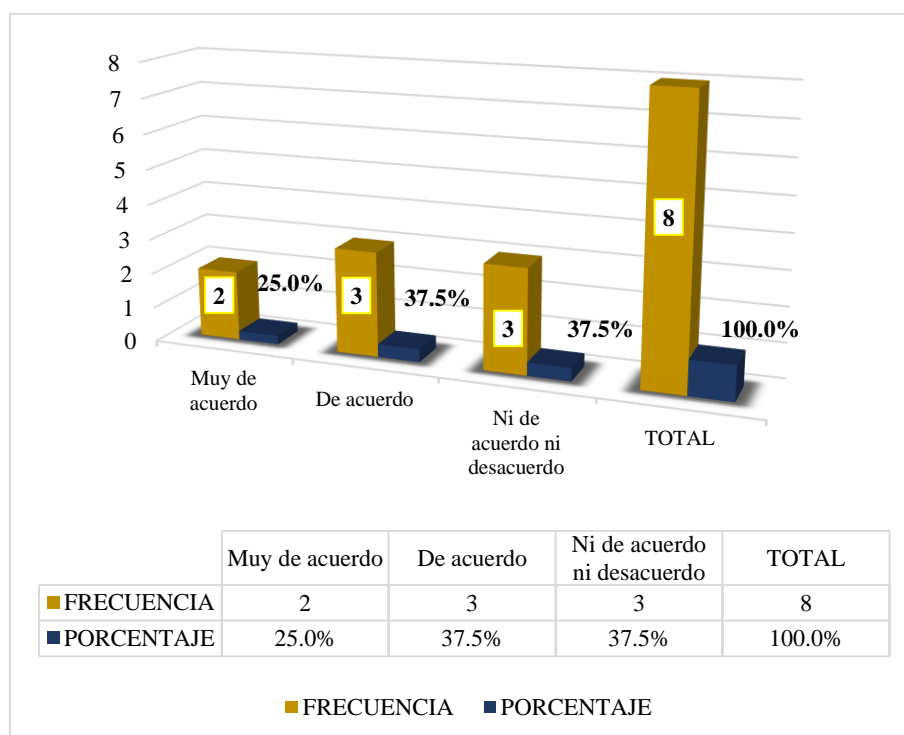
**Tabla 15: ¿Cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	3	37,5	37,5	62,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 15:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un

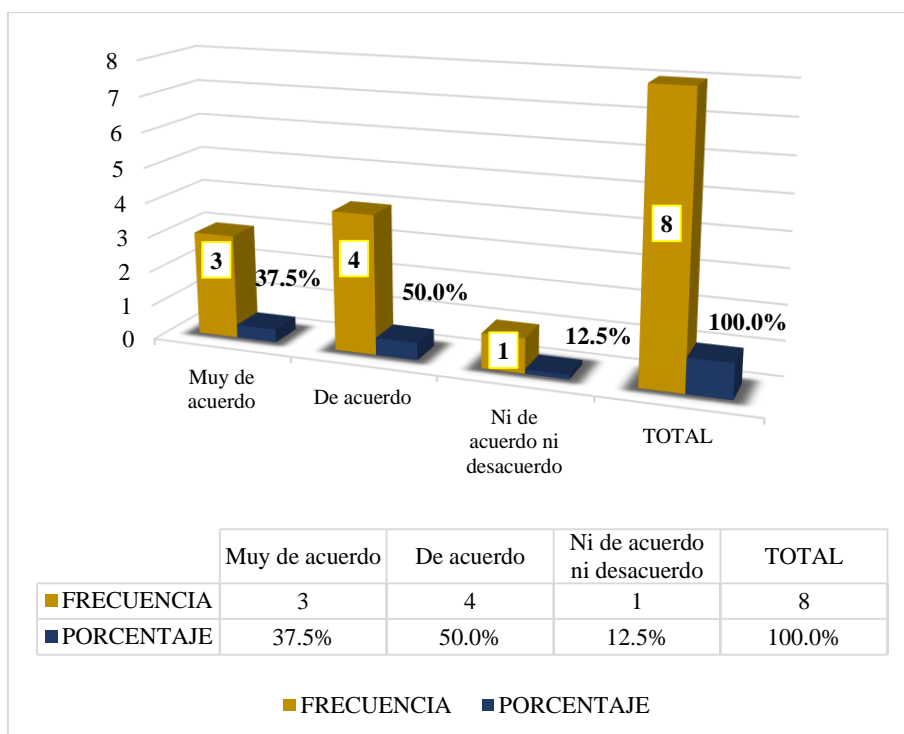
37.5%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan.

**Tabla 16: ¿Cree que gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	De acuerdo	4	50,0	50,0	87,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

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

**Gráfico 16:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un

12.5%. Esto indica que para los encuestados que gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso.

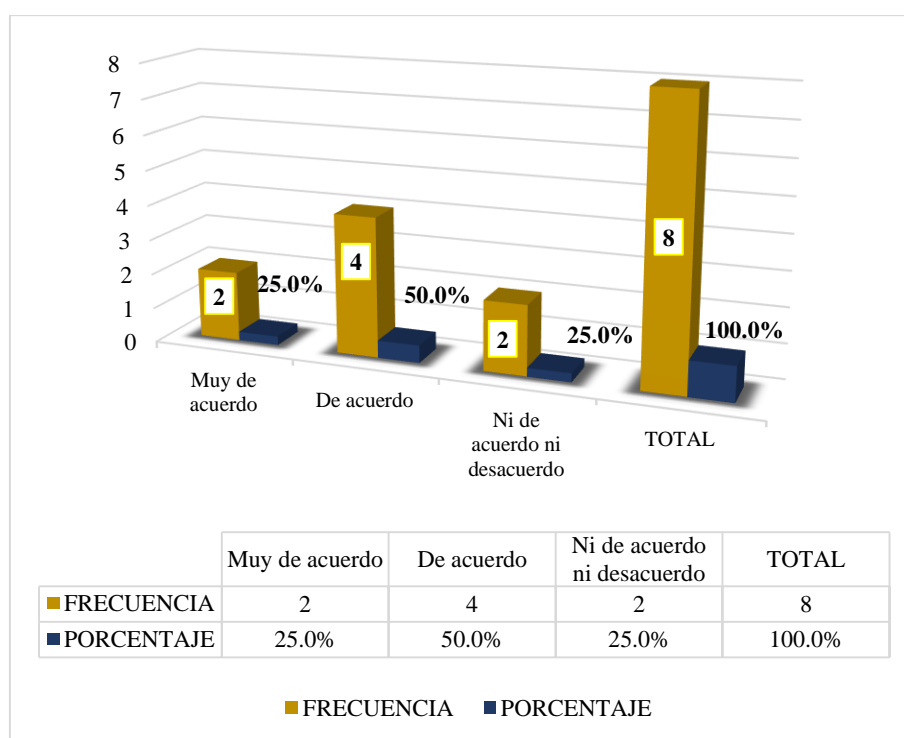
**Tabla 17: ¿El financiamiento mejora la rentabilidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 17:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el financiamiento mejora la rentabilidad, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que el financiamiento mejora la rentabilidad.

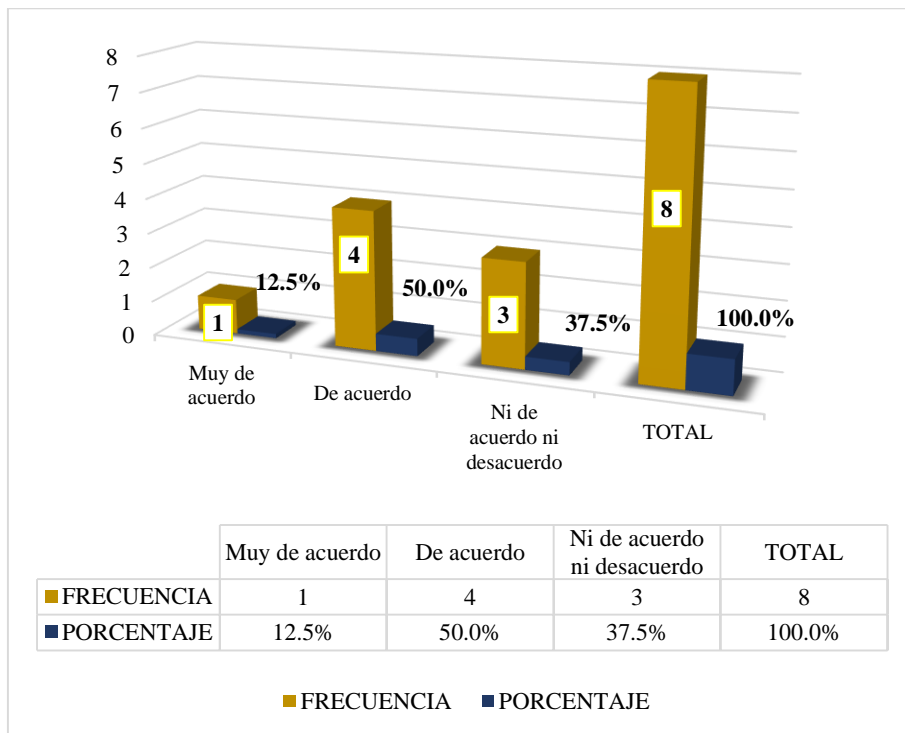
**Tabla 18: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría con el control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	4	50,0	50,0	62,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 18:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa mejoraría con el control interno, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad de la empresa mejoraría con el control interno.

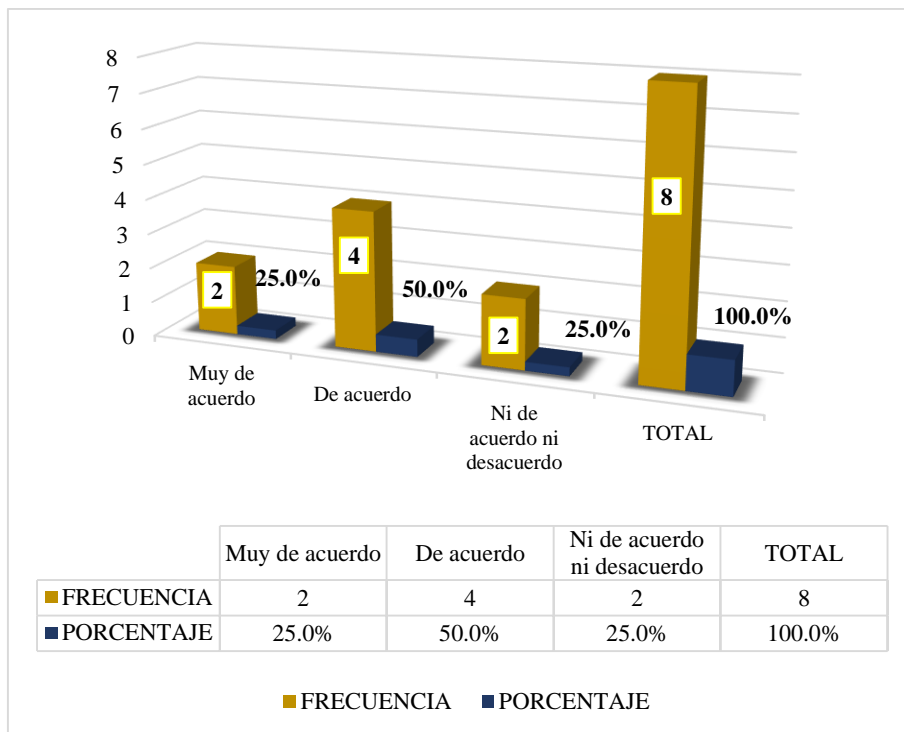
**Tabla 19: ¿El financiamiento incide positivamente en la rentabilidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 19:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad.



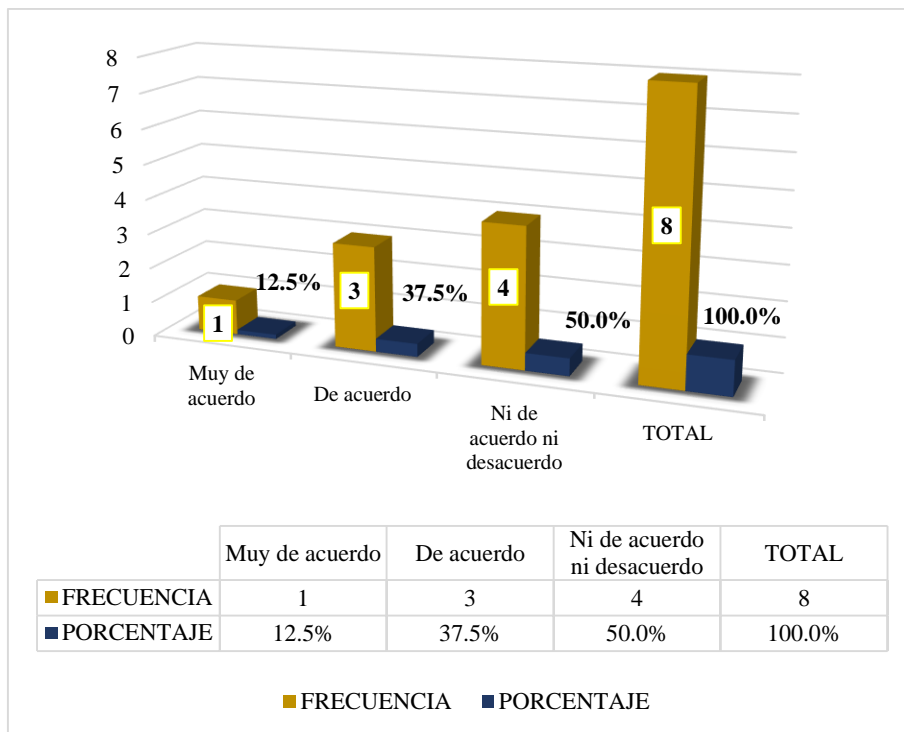
**Tabla 20: ¿Cree que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 20:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que el crédito empresarial incide en la rentabilidad.

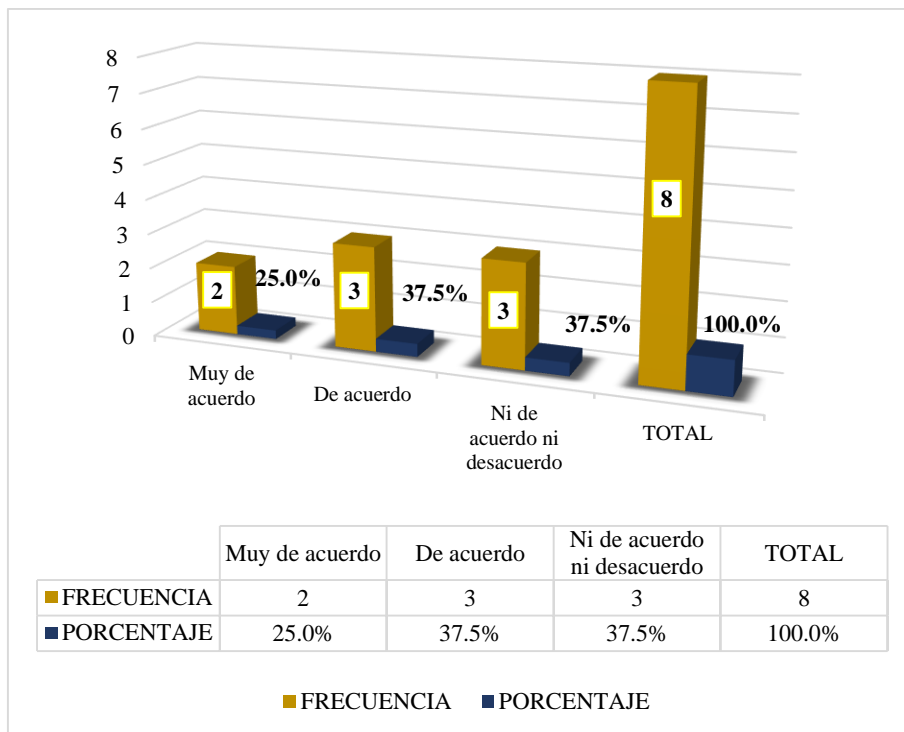
**Tabla 21: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	3	37,5	37,5	62,5
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta Aplicada

**Elaboración:** Propia

**Gráfico 21:**



**Nota:** Según la Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Esto indica que para los encuestados que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro.

## 5.2. Análisis de resultados

**5.2.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1:** De acuerdo presentado en la investigación se pudo determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.

- ✓ Según la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Concuerta con el autor **Limachi (2015)** El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, la cual presenta una calificación de en desacuerdo en un 50.0% y muy en desacuerdo en un 50.0%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 76,9% (10) menciona que su empresa no cuenta con control interno.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con el control interno, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 84,6% (11) menciona que desearía contar con control interno.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer desearían que conocen algo referente al control interno, la cual presenta una calificación de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) menciona que no conoce algo referente al control interno.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que están dispuestos a ser capacitados en control interno, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo

en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) menciona que si está dispuesto a ser capacitado en control interno.

Según la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que el control interno es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, la cual presenta una calificación de muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Concuerta con el autor **Limachi (2015)** el control interno 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.

- ✓ Según la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el control interno mejoraría la empresa, la cual presenta una calificación de acuerdo en un 62.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) menciona que mejoraría el control interno.

**5.2.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2:** De acuerdo presentado en la investigación se pudo determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

- ✓ Según la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) mencionan que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

- ✓ Según la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que los tributos declarados fueron pagados oportunamente, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuerta con el autor **Dávila (2019)** el 65.2% (15 casos) respondieron que los tributos declarados si fueron pagados oportunamente.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuerta con el autor **Quispe (2020)** que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos y procedimientos tributarios, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Concuerta con los autores **Lozano & Villanueva (2015)** El 84% de los encuestados acepta que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa están al día, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) no presentan los libros de contabilidad al día.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a las empresas, la cual presenta una

calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Concuera con el autor **Correa (2019)** El 53,8% (7) mencionan que no conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.

- ✓ Según la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Concuera con el autor **Correa (2019)** El 76,9% (10) no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

**5.2.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3:** De acuerdo presentado en la investigación se pudo determinar las principales mejoras del Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

- ✓ Según la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuera con el autor **Correa (2019)** El 69,2% (9) menciona que la rentabilidad ha mejorado con los tributos que pago.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 12.5%. Concuera con el autor **Torres (2019)** gracias a la rentabilidad la

empresa tiene un crecimiento beneficioso y se mejoró los servicios de ventas dentro de las empresas.

- ✓ Según la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el financiamiento mejora la rentabilidad, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 38,5% (5) menciona que el financiamiento mejora la rentabilidad.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa mejoraría con el control interno, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuerta con el autor **Correa (2019)** El 84,6% (11) menciona que la rentabilidad ha mejorado con el control interno.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Concuerta con el autor **Torres (2019)** el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad en la empresa.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, la cual presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Concuerta con el autor **Pardo (2019)** el 73% de los encuestados consideran que el crédito empresarial incide en la rentabilidad.
- ✓ Según la Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro, la cual presenta una calificación muy de

acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuera con el autor **Correa (2019)** El 53,8% (7) menciona que la rentabilidad ha mejorado los últimos años.



## **VI. CONCLUSIONES**

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

Se concluye que el control interno mejora la organización de la empresa y es de mucha importancia ya que los componentes ayudan que los procedimientos sean eficientes, eficaces y que sean oportunos.

De manera que los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros.

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

Se concluyó que los tributos mejora la empresa, al determinar el adecuado registro en los libros contables tributarios con ello evitaría infracciones y sanciones por parte de la SUNAT.

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

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

Se concluyó que la rentabilidad mejora la empresa, al determinar que la rentabilidad va medir el beneficio que se obtiene de la inversión del capital de trabajo, también aumentara el nivel de ingresos que genera la empresa.

De manera que la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **PROPUESTAS DE MEJORAS**

- Que la empresa implemente un control interno, para lograr un trabajo en conjunto y lograr los objetivos de esta.
- Tener un orden al momento de la documentación y estar al día con la información.
- Se propone al momento de invertir tener una idea clara de los pasos a seguir y las consecuencias que acarrearán posteriormente.

## 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>

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>
- Benancio, D., & Gonzales, Y. (2015). El financiamiento bancario y su incidencia en la rentabilidad de la microempresa. Caso Ferretería Santa María SAC del Distrito de Huarney. *In Crescendo Institucional, Vol 6, No. 1*, 33-49.
- Blogspot. (30 de Junio de 2014). *Enfoque cuantitativo y Enfoque cualitativo*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/enfoque-cuantitativo-y-enfoque.html>
- Correa Ruíz, A. (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 Nauta, 2019*. Tesis para optar el título profesional 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/123456789/10999/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CORREA%20RUIZ\\_ARNALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10999/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_CORREA%20RUIZ_ARNALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- 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>
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno*. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.
- Di Russo, L. (2015). *Introducción a la contabilidad*. Argentina: Universidad Nacional del Litoral.
- 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>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes. 2da Ed.* Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

- 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/>
- 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>
- Gutiérrez, B., & Duque, M. (2017). Análisis de los factores que inciden en la medición del desempeño empresarial. *Unilibre*, 1-13.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGrawHill.
- Herrera García, B. (Febrero de 2011). *Análisis Estructural de las MYPES y PYMES*. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/3706-Texto%20del%20art%C3%ADculo-12533-1-10-20140303.pdf>
- Huamán Balbuena, J. (15 de Diciembre de 2009). *Las MYPES en el Perú*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>
- Jara, G., Sánchez, S., Bucaram, R., & García, J. (2018). Análisis de indicadores de rentabilidad de la pequeña banca privada en el Ecuador a partir de la dolarización. *COMPENDIUM, Vol. 5, No. 12*, 54-76.

- 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>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de

[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1)

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien., Vol. 4, No. 4*, 206-240.

Miranda, D. (23 de Noviembre de 2015). *Teoría 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>

Montiel, S. (2014). *Contabilidad financiera*. Cartagena: Alpha Editores.

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=8rjVc38Q1fmQN9n3eazhjw%3D%3D&c=OTnenWH%2FdW9nbl1nlmMs45w38fDzffiOcCFOaq4NJdqO9YRguDz%2B1KbxB3uwlOta&pm=1HUfQzPjQy3fRQ4WkUAmEQ%3D%3D>

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)

Pastor, A. (2015). *Análisis económico y financiero de la empresa*.

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>

Quispe León, B. (2020). *Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio "FERRETERÍA QUINTERO" S.R.L. - Ayacucho, 2019*. 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/123456789/18118/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_Y\\_TRIBUTACION\\_QUISPE\\_LEON\\_BETZAIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18118/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_Y_TRIBUTACION_QUISPE_LEON_BETZAIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- 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\\_wKwAI08S0RMNdl4umCJts](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9244/COMPETITIVIDAD_CALIDAD_DE_SERVICIO_FINANCIAMIENTOS_SAUNE_QUISPE_TANIA_SARELA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2lRDmN8Em_wKwAI08S0RMNdl4umCJts)
- SUNAT. (2019). *¿Que entiende por tributo?* Obtenido de [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien de.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.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/FINAN>

CIAMIENTO\_RENTABILIDAD\_TRIBUTACION\_MYPES\_TORRES\_ME  
DINA\_%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/cod  
igo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf](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](http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-experimentales.html)

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)

Zamora Torres, A. I. (2011). *Concepto de Rentabilidad*. Obtenido de  
[http://www.eumed.net/libros-  
gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html](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 “Inversiones Bendezu” E.I.R.L.-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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
1	¿Cree que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa?					
2	¿La empresa cuenta con un control interno?					
3	¿Desearían que la empresa cuente con el control interno?					
4	¿Conocen algo referente al control interno?					
5	¿Están dispuestos a ser capacitados en control interno?					
6	¿Cree usted que el control interno es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa?					
7	¿Cree que el control interno mejoraría la empresa?					
	<b>TRIBUTACIÓN</b>					
8	¿Cree que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?					

9	¿Cree usted que los tributos declarados fueron pagados oportunamente?					
10	¿Cree que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país?					
11	¿Cree que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos y procedimientos tributarios?					
12	¿Los libros de contabilidad de la empresa están al día?					
13	¿Conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a las empresas?					
14	¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?					
	<b>RENTABILIDAD</b>					
15	¿Cree que la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagan?					
16	¿Cree que gracias a la rentabilidad la empresa tiene un crecimiento beneficioso?					
17	¿El financiamiento mejora la rentabilidad?					
18	¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría con el control interno?					
19	¿El financiamiento incide positivamente en la rentabilidad?					
20	¿Cree que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?					
21	¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?					

*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

\*CARLOS ELGUERA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

7 : P19 3 Visible: 21 de 21 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	var	var
1	2	4	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1		
2	1	5	2	3	2	1	3	2	2	1	3	1	2	3	1	1	1	1	2	1	2		
3	2	4	2	2	2	2	2	1	1	2	3	2	1	3	2	2	2	2	1	2	1		
4	1	5	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	1	3	2	3	2	3	3		
5	2	4	1	2	1	3	2	1	3	3	2	2	3	2	2	2	1	3	2	3	3		
6	1	4	2	2	2	2	2	3	3	3	1	3	3	1	3	1	2	3	3	3	3		
7	3	5	1	3	1	1	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2		
8	3	5	2	3	2	2	3	3	2	1	3	2	1	3	3	1	3	2	2	2	2		
9																							
10																							
11																							
12																							
13																							
14																							
15																							
16																							
17																							
18																							
19																							
20																							
21																							
22																							
23																							

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

08:36 p.m. 11/03/2021

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	8	100,0

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

## Anexo 06: Ficha RUC

Resultado de la Búsqueda
<b>RUC:</b> 20494542791 - INVERSIONES BENDEZU E.I.R.L.
<b>Tipo Contribuyente:</b> EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
<b>Nombre Comercial:</b> -
<b>Fecha de Inscripción:</b> 02/08/2011
<b>Estado:</b> ACTIVO
<b>Condición:</b> HABIDO
<b>Domicilio Fiscal:</b> JR. CIRO ALEGRIA NRO. 267 (FRENTE PARADERO HUANTA) AYACUCHO - HUAMANGA - JESUS NAZARENO
<b>Actividad(es) Económica(s):</b> Principal - CIU 52348 - VTA. MIN. ARTICULOS DE FERRETERIA.
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b> FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b> -
<b>Afiliado al PLE desde:</b> -
<b>Padrones:</b>