



**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
“DIAMANTA” S.A.C.-AYACUCHO, 2020.**

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

AUTORA:

**RAMOS GAMBOA, ESTEFANI MAXIMA
ORCID: 0000-0001-8938-2807**

ASESOR:

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

**AYACUCHO – PERÚ
2021**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

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

AUTORA:

**RAMOS GAMBOA, ESTEFANI MAXIMA
ORCID: 0000-0001-8938-2807**

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 “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

RAMOS GAMBOA, ESTEFANI MAXIMA

ORCID: 0000-0001-8938-2807

**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° 0000-00001-7652-6883

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/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y mis padres por permitirme y acompañarme en proceso de mis objetivos, por el apoyo incondicional que día a día me mostraron, gracias.

DEDICATORIA

Dedicado a mis padres y mi hermana por ser el soporte del día a día para el logro de este objetivo.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

RESUMEN

La investigación tuvo como problemática: ¿Cuáles son las propuestas de mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-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 “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 8 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: Control interno: De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 50.0% y muy en desacuerdo en un 50.0%. Tributación: De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Rentabilidad: De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Finalmente se concluye, que se logró determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad en la MYPE.

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

ABSTRACT

The problem of the investigation was: What are the proposals to improve the Internal Control, Taxation and Profitability of the Micro and Small Company of the commerce sector "Diamanta" S.A.C.-Ayacucho, 2020?; which is developed under the main objective: Determine the main improvements of the Internal Control, Taxation and Profitability of the Micro and Small Company of the commercial sector "Diamanta" SAC-Ayacucho, 2020. The methodology used is of a Quantitative, non-experimental, descriptive type, Bibliographic and Documentary. The population and sample is made up of 8 workers. The following result was obtained: Internal control: From Table and Graph 1, it informs us that the company has internal control, presents a disagreement rating in 50.0% and strongly disagree in 50.0%. Taxation: From Table and Graph 9, it informs us that the company has a suitable staff assigned to record income, costs and expenses, presents a highly agreed rating of 25.0%, according to 37.5% and neither agree nor disagree in 37.5%. Profitability: From Table and Graph 17, it informs us that they consider that it is necessary to define a time to measure profitability, it presents a rating of very agreement at 25.0% and agreement at 75.0%. Finally, it is concluded that it was possible to determine the main improvements in Internal Control, Taxation and Profitability in the MYPE.

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/O DEDICATORIA	vi
5. RESUMEN Y ABSTRACT	vii
6. CONTENIDO	ix
7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	xi
I. INTRODUCCIÓN	15
II. REVISIÓN DE LITERATURA	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. Antecedentes Internacionales	19
2.1.2. Antecedentes Nacionales	24
2.1.3. Antecedentes Regionales	27
2.1.4. Antecedentes Locales	29
2.2. Bases teóricas de la investigación	32
2.2.1. Teoría del Control Interno	32
2.2.2. Teoría de la Tributación	40
2.2.3. Teoría de la Rentabilidad	44
2.2.4. Teoría de la MYPE	47
2.3. Marco Conceptual	49
III. HIPÓTESIS	51
IV. METODOLOGÍA	52
4.1. Diseño de la investigación.	52
4.2. Población y muestra	54
4.2.1. Población	54
4.2.2. Muestra	54
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	55
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.4.1. Técnicas	58

4.4.2. Instrumento	58
4.5. Plan de Análisis	59
4.6. Matriz de consistencia	60
4.7. Principios éticos	61
V. RESULTADOS	63
5.1. Resultados	63
5.2. Análisis de resultados	87
VI. CONCLUSIONES	93
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	94
ANEXOS	105
Anexo 01: Instrumento de recolección de datos	105
Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú	108
Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho	109
Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga	110
Anexo 05: Validación de Datos	111
Anexo 06: Ficha RUC	113

7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?	63
Tabla 2: ¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?	64
Tabla 3: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?	64
Tabla 4: ¿El control es importante para las MYPES?	65
Tabla 5: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?.....	66
Tabla 6: ¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?	67
Tabla 7: ¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?.....	68
Tabla 8: ¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?	69
Tabla 9: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	70
Tabla 10: ¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?	71
Tabla 11: ¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?	72
Tabla 12: ¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?	73
Tabla 13: ¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?	74
Tabla 14: ¿El personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?	75

Tabla 15: ¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?	76
Tabla 16: ¿Cree usted que se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria?.....	77
Tabla 17: ¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?.....	79
Tabla 18: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?	80
Tabla 19: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?.....	81
Tabla 20: ¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?.....	82
Tabla 21: ¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?	83
Tabla 22: ¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?	84
Tabla 23: ¿Cree que la rentabilidad financiera se puede mejorar incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios?.....	85
Tabla 24: ¿La rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente?.....	86

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?	63
Gráfico 2: ¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?.....	64
Gráfico 3: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?	65
Gráfico 4: ¿El control es importante para las MYPES?	66
Gráfico 5: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?.....	67
Gráfico 6: ¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?	68
Gráfico 7: ¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?	69
Gráfico 8: ¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?.....	70
Gráfico 9: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	71
Gráfico 10: ¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?	72
Gráfico 11: ¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?	73
Gráfico 12: ¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?.....	74
Gráfico 13: ¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?	75
Gráfico 14: ¿El personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?	76
Gráfico 15: ¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?	77

Gráfico 16: ¿Cree usted que se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria?.....	78
Gráfico 17: ¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?.....	79
Gráfico 18: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?.....	80
Gráfico 19: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?.....	81
Gráfico 20: ¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?.....	82
Gráfico 21: ¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?	83
Gráfico 22: ¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?	84
Gráfico 23: ¿Cree que la rentabilidad financiera se puede mejorar incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios?.....	85
Gráfico 24: ¿La rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente?.....	86

I. INTRODUCCIÓN

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

Las Micro y pequeñas empresas representan al motor de la economía de un país, por lo cual resulta de mucha importancia que se busquen mecanismos que impulsen y regulen su funcionamiento. Asimismo, existen MYPES que no les brindan la importancia debida a dichos aspectos, conllevando a las empresas a que no consigan su permanencia duradera en el mercado.

Sabemos que las micro y pequeñas empresas a nivel mundial son una fuente de movimiento económico de mayor crecimiento y desarrollo para las naciones; ya que ocho de cada diez MYPES fracasan en sus primeros 5 años; esto se comprobó mediante estadísticas realizadas, por lo que les permita tomar las decisiones concretas y correctas para satisfacer la demanda de un mercado en condiciones competitivas, sea éste nacional o internacional.

Actualmente el perfil de las Microempresas es deficientes porque no pueden alcanzar las condiciones de competitividad que el mercado les exige porque existe un desconocimiento de financiamiento por parte de sus representantes, quienes deben hacer uso de información pertinente para que la competitividad se convierta en una de las claves para el éxito de las Microempresas.

El proyecto de investigación se justifica porque será de vital importancia ya que nos permitirá conocer acerca del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

Para generar conocimiento y que sirva como un estudio de línea base para futuros estudios y proponer mejoras en dicho tema.

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

A nivel internacional el análisis del papel que las MIPYMES en la época de la globalización, se convierte en un tema cada vez más importante, a pesar de que la mayor parte de las teorías económicas administrativas presten mayor atención al comportamiento de las grandes empresas. No obstante desde el advenimiento del paradigma neoliberal monetarista de política económica este tipo de empresa representa alrededor del 90% de las empresas existentes a nivel global, emplean el 50% de la mano de obra y participan en la creación del 50% de PIB mundial (Díaz, 2012, pág. 1).

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

de trabajo por elevado financiamiento de crédito, poca asistencia técnica, y demasiada informalidad” (Palacios, 2018).

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

Se propone el enunciado del problema de investigación el siguiente: ¿Cuáles son las propuestas de mejora del control interno, tributación y rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

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

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

- ✓ Determinar las principales mejoras del control interno de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.
- ✓ Determinar las principales mejoras del tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.
- ✓ Determinar las principales mejoras de la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

La investigación se justifica a la importancia y necesidad de que nos permitirá contar con datos estadísticos puntuales sobre las principales características del control interno, tributación y rentabilidad de la micro y pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

Finalmente, “gracias a este primer paso de investigación, posteriores trabajos podrán ampliar el estudio sobre la relación existente entre el control interno, tributación y rentabilidad, asimismo, este trabajo me permitirá expandir mis conocimientos es el sector comercial de las MYPES, además que con la conclusión de un buen desarrollo de trabajo lograré obtener mi título profesional de Contador Público, para así seguir creciendo profesionalmente y lograr otros títulos de especialidad en mi carrera”.

Se obtuvo el siguiente resultado:

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.

Buitrago & Ceballos (2016) en su tesis denominado: Financiamiento de Pymes a través del Segundo Mercado de Valores en Colombia. Universidad de la Salle. Colombia. Tuvo como objetivo principal: evaluar la situación actual del Segundo Mercado de Valores como medio alternativo de financiamiento para las Pymes, ya que a pesar de consolidarse como una técnica financiera eficaz para generar liquidez e inversión, las Pymes continúan acudiendo a los instrumentos financieros tradicionales. La metodología de la investigación fue un enfoque de investigación cualitativa de tipo descriptiva. Llegó a la conclusión siguiente: 1. La normativa que regula el segundo mercado de valores en Colombia se modificó con el objetivo de facilitar el acceso al mercado de valores para un número más amplio y diversificado de emisores, sin embargo y a través de la evidencia presentada a lo largo de la presente monografía se demostró que este

objetivo no se logró, especialmente para las pequeñas y medianas empresas en donde la participación ha sido casi nula; así pues se logró identificar que esto se debe a que el Segundo Mercado de Valores desvía un poco el concepto de Pyme, enfocándose a grandes empresas que por el total de sus activos representan confianza para los inversores ya que para las pequeñas y medianas empresas el costo inicial de inscripción, la formalización de la gestión, y la transparencia de información que se requiere para ingresar al segundo mercado, se convierten en un tema difícil para las mismas; llegando así a la conclusión de que cómo tal el decreto no se ajusta a las necesidades específicas de las Pymes en su conjunto por las razones anteriormente expuestas. 2. Sin embargo las empresas que han incursionado en el segundo mercado de valores, que en su mayoría han sido grandes, si han representado ventajas en temas de reducción de la vulnerabilidad financiera de las mismas la cual se logra incrementando su acceso al mercado de valores y reduciendo su dependencia en la deuda de corto plazo de los bancos, adicionalmente y a través del estudio de caso realizado a BANCAMÍA se identificaron ventajas en temas de posicionamiento de gestión permitiéndole a la corporación consolidarse como un banco con sentido social que busca apoyar el desarrollo productivo de los emprendedores en la base de la pirámide económica, otra ventaja que logro BANCAMÍA a través de la incursión en el segundo mercado fue la obtención de relaciones estratégicas que le permitió contar más que con un mecanismo de financiamiento con una inversión de largo plazo. Así mismo se evidencia que BANCAMÍA logra solidificar su estructura financiera con la entrada al Segundo Mercado

en el 2014, aumentando sus ingresos y total de activos de forma significativa para este año. 3. Adicionalmente es importante resaltar que las pymes en Colombia aun cuentan con una cultura de financiamiento tradicional por lo que se hace necesario que los diferentes agentes económicos del mercado unan esfuerzos, ya que a través de las entrevistas realizadas a Juan Sebastián Castro; profesional emisor de la BVC y Angélica González, Vicepresidenta de ACOPI existen varias falencias en temas de promoción, de incentivos gubernamentales y de que como tal los diferentes agentes conozcan el funcionamiento del segundo mercado de valores, para ellos es importante la unión de esfuerzos ya que de esta forma, el segundo mercado de valores podría cobrar relevancia, contando con más alternativas de inversión, así como un incremento en el acceso al mercado de capitales por parte de un grupo de emisores diversificado. Frente a los requerimientos de información y los estándares de control interno que deben cumplir los emisores del segundo mercado, debe tenerse en cuenta que en la práctica, los costos relacionados con su cumplimiento pueden convertirse en una barrera de entrada para la participación de las Pymes en el segundo mercado. De ahí que sea necesario evaluar su razonabilidad con miras a preservar la transparencia de la información en el mercado, sin hacer que la participación de los pequeños y medianos empresarios como emisores del segundo mercado sea insostenible. Finalmente y a través de la revisión internacional se destacan los mercado alternativos bursátiles que se diferencian o poseen una ventaja en cuanto a que estos son mecanismos creados a partir de las necesidades específicas de las pymes, logrando así herramientas eficientes

para estos agentes económicos encaminadas a dar una inclusión real en el mercado de capitales; dichos países han logrado el desarrollo de estos esquemas, sirviendo así de ejemplo para el caso colombiano en donde esto podría representar una opción viable para que realmente las pequeñas y medianas empresas cuenten con alternativas de financiamiento eficientes y encaminadas a sus necesidades específicas.

Arias & Carrillo (2016) en su tesis denominada: Análisis de las Fuentes de Financiamiento para Microcréditos de las Instituciones Públicas y Privadas para las Pymes en el Ecuador. Universidad de Guayaquil. Ecuador. Tuvo como objetivo general: Demostrar que el inadecuado manejo administrativo y financiero por parte de las pymes dificulta el acceso al crédito ofrecido por las instituciones financieras. El diseño de investigación de este trabajo de tesis tiene un enfoque mixto (descriptivo y explicativo). Descriptivo porque mediante el uso de la herramienta de las encuestas se busca tener un resultado que nos indique cual es o cuales son las razones de que las pymes no logren con facilidad acceder a los créditos de las instituciones públicas y privadas. Explicativo porque con el uso de las entrevistas y la técnica de la observación se podrá recolectar las apreciaciones de los entrevistados en cuanto al manejo administrativo de sus negocios y como este incide en la toma de decisiones y afecta al momento de buscar financiamiento. Llegó a la conclusión siguiente: El 97,80% de la pymes están constituidas por las microempresas y pequeñas empresas, estas crean la mayor generación de la actividad económica y fuentes de empleos en el país. Todas las empresas sean pyme o grande necesita financiamiento para realizar nuevos proyectos.

La mayor parte de las pymes consideran excesivos los requisitos de las instituciones financieras por lo que no intentan acceder a este tipo de financiamiento. Las exigencias en los requisitos de las instituciones financieras son para obtener la información necesaria de la empresa y analizar el riesgo al otorgar un crédito. De las pymes encuestas y que no lograron acceder a un crédito el 51% se atribuye al no cumplimiento de ciertos requisitos responsabilidad de la administración como lo son la presentación de EF'S (26%) y plan de proyecto y/o inversión (25%). El no tener información financiera para las pymes no solo crea inconvenientes en cuanto a requisitos puntuales como la obtención de un crédito, también refleja que el manejo administrativo puede estar siendo deficiente en las áreas críticas de control de su empresa lo cual también incide en el crecimiento de la misma. El nivel de conocimiento y/o experiencia del administrador tendrá impacto en el manejo administrativo y financieros de las Pymes.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Yaringaño (2019) en su tesis denominado: Financiamiento y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Compra y Venta de Ropa en el Distrito de Huaraz, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales propuestas de mejora del financiamiento y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercialización de prendas de vestir en el Distrito de Huaraz, 2018. Llegó a la conclusión siguiente: **Con respecto a la propuesta de mejora del financiamiento** de las MYPE el 81% creen que debe crear una organismo dedicado al

financiamiento de las MYPE, el 61.9% manifiestan que no sería factible aliarse con otras empresas para acceder al crédito financiero, el 38.1% la opción de financiamiento son los proveedores y los créditos bancarios, el 66.7% proponen que las entidades financieras deben pedir pocos requisitos y **respecto a la propuesta de mejora de la rentabilidad**, el 76.2% no llevan correctamente sus inventarios de igual modo el 90.5% no tienen tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos, el 57.1% en el año 2018 ha mejorado su rentabilidad y que 81% consideran que es necesario definir un periodo de tiempo para medir la rentabilidad.

Sales (2019) en su tesis denominado: Propuestas de mejora del Financiamiento, Rentabilidad, Control Interno y Tributos de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales Sector Comercio, Rubro Compra y Venta de Prendas de Vestir para Damas y Caballeros del Distrito de Callería, 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 compra y venta de prendas de vestir para damas y caballeros del distrito de Callería, 2019. La metodología empleada en la investigación fue de tipo cuantitativa. Llegó a la conclusión siguiente: **Con respecto al financiamiento;** De las microempresas encuestadas se establece que el 38.2% (21) obtienen el financiamiento de las entidades bancarias, (Ver tabla 08). **Con respecto a la rentabilidad;** De las microempresas encuestadas se establece que el 45.5% (25) considera que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento (Ver tabla 14). **Con respecto al control interno;** De las microempresas

encuestadas se establece que el 29.1% (16) aseguran que la empresa cuenta con un control interno (Ver tabla 18). De las microempresas encuestadas se establece que el 87.3% (48) están dispuestos a una capacitación sobre el control interno, el 12.7% (07) no saben si están predispuestos a una capacitación sobre el control interno (Ver tabla 22). **Con respecto a los tributos;** De las microempresas encuestadas se establece que el 47.3% (26) si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, (Ver tabla 23).

Fernández (2019) en su tesis denominado: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para damas del distrito de Callería, 2019. Tuvo como objetivo general: Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para damas del distrito de Callería, 2019. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva. Llegó a la conclusión siguiente: El 50.00% de los representantes legales tienen entre 31 a 46 años de edad, la mayoría son mujeres con estudios universitarios incompletos, tienen entre 1 a 10 años de antigüedad en el rubro ropa para damas. El 49.90% desea que su empresa cuente con auditoría, creen que la auditoría mejoran sus empresas y sus finanzas, el 75.00% necesita capacitación en temas de auditoría. El 64.30% revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria, cuentan con

personal idóneo para los registros contables, no tienen problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones tributarias y estos son pagados en su oportunidad, conocen las infracciones y sanciones tributarias y creen que su empresa puede mejorar con un planeamiento tributario. El 46.40% solicitó y recibió crédito, por más de S/10,000 de las entidades bancarias, pagando más del 3% de interés y creen que el financiamiento mejora la empresa. Finalmente, perciben que su rentabilidad ha mejorado en los dos últimos años gracias a al financiamiento oportuno y suficiente, el pago de tributos no le afecta a la empresa y están convencidos que, su rentabilidad se verá favorecido sí le practican una auditoría.

2.1.3. Antecedentes Regionales

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

Oncebay (2019) en su tesis denominado: *Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio, Rubro Plastería INVERSIONES IKIU S.R.L. - Ayacucho, 2019.* Tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio, Rubro Plastería "Inversiones IKIU" S.R.L. - Ayacucho, 2019. Llegó a la conclusión siguiente: **Respecto al Financiamiento:** El 75% afirman que consideran que el financiamiento si mejora la rentabilidad del negocio. El 62% afirman que acudieron para obtener el financiamiento a entidades bancarias. El 75% afirman que si consideran que los ingresos de su empresa han mejorado gracias a los servicios financieros. **Respecto a la Rentabilidad:** El 94% afirman que la rentabilidad de su empresa ha mejorado con el financiamiento que le otorgaron. El 62% afirman que la rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los últimos años. **Respecto a la Tributación:** El 19% afirman que si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. El 75% afirman que los tributos declarados si han sido pagados oportunamente a la Administración Tributaria. El 81% afirman que los Libros de Contabilidad si están al día.

Quispe (2020) en su tesis denominado: *Propuesta de mejora del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa del Rubro Comercio en la "ASOCIACIÓN DE EMPRENEDORES CENTRO COMERCIAL VIA 7" - Ayacucho, 2019.* Tuvo como objetivo general: Describir las principales propuestas de mejora del Control Interno,

Financiamiento y Rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa del Rubro Comercio en la “ASOCIACIÓN DE EMPRENDEDORES CENTRO COMERCIAL VIA 7”- Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. Llegó a la conclusión siguiente: Control Interno: De la Tabla y Gráfico 1, del 100% de los encuestados, nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con un área de Control Interno, la cual presenta una calificación Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 9.1%, De acuerdo en un 39.4% y Muy de acuerdo en un 51.5%. Financiamiento: De la Tabla y Gráfico 6, del 100% de los encuestados, nos da a conocer que solicitaron financiamiento para su negocio durante el año 2018, la cual presenta una calificación De acuerdo en un 81.1% y Muy de acuerdo en un 18.2%. Rentabilidad: De la Tabla y Gráfico 11, del 100% de los encuestados, nos da a conocer que la rentabilidad de su negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento, la cual presenta una calificación Desacuerdo en un 12.1%, Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 51.5%, De acuerdo en un 24.2% y Muy de acuerdo en un 12.1%.

2.1.4. Antecedentes Locales

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 de 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 préstamos de familiares y capital propio.

Prado (2015) en su trabajo de investigación: Omisión, subvaluación y la evasión tributaria del impuesto al patrimonio predial en el Distrito de Ayacucho 2015. Tuvo como objetivo evaluar la omisión y subvaluación a la declaración jurada del impuesto predial mediante análisis documental y encuestas para determinar la evasión tributaria en el distrito de Ayacucho en el periodo 2015. La metodología fue descriptiva, explicativa y correlacional llegó a las siguientes conclusiones: El acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria, por tanto se ha demostrado la existencia de omisión a la declaración jurada del impuesto predial en el distrito de Ayacucho. Al declarar un predio sin las características reales es una actividad ilegal que constituye un intento deliberado de ocultación y subestimación del impuesto predial. Se tiene un gran número de contribuyentes que se sustraen del pago del impuesto predial al no realizar la declaración jurada del impuesto predial en contradicción con la ley. Realizar declaraciones juradas del impuesto predial consignando características diferentes al predio, constituye un intento deliberado de ocultación y subestimación de utilidades que se refleja en la disminución del impuesto predial. El acto de no realizar la actualización de la declaración jurada de nuevas construcciones y/o modificaciones en el predio constituye conductas fraudulentas. El acto de realizar las actualizaciones de las declaraciones juradas diferente a las

características reales del predio es una conducta dolosa que encuadra en la subvaluación del impuesto predial. No realizar las actualizaciones de declaración jurada del impuesto predial dentro del plazo establecido por ley constituye un incumplimiento tributario de carácter voluntario que busca reducir la base imponible del impuesto predial.

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

sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

2.2.1.3.Según Bacallao (2009) sostiene que: El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

2.2.1.4.Importancia del Control Interno:

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

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

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

2.2.1.5.Objetivo del Control Interno:

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

2.2.1.6.Elementos:

- **Autorregulación:** “Es la capacidad de la empresa para aplicar de manera participativa al interior de la administración, métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación de un sistema de control interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia”.
- **Autocontrol:** “Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa para poder controlar su trabajo, detectar

desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función”.

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

2.2.1.7. Características de control interno.

El control interno se caracteriza por ser un proceso sistemático y por tanto el mismo puede ser examinado en cualquier etapa de su procedimiento además es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas para lograr un fin dentro de la entidad y los involucrados en el control interno son los trabajadores, funcionarios y directivos de todas las áreas de la entidad además otra de las características fundamentales que presenta es que no solo se enfoca en los procedimientos manuales de la organización sino el control se realiza a todo el personal que involucra la entidad. Por lo tanto todas las personas encargadas del control interno deben tener la conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder oportunamente (González & Cabrale, 2013, pág. 58).

2.2.1.8. Principios del Control Interno

Según Bacallao (2009), el control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- ✓ División del trabajo.
- ✓ Fijación de responsabilidades.

✓ Cargo y descargo.

- ❖ **División del trabajo:** Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.
- ❖ **Fijación de Responsabilidades:** Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo.
- ❖ **Cargo y descargo:** Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo).

2.2.1.9. Clasificación del Control Interno

Según Bacallao (2009): Se dividen en dos tipos las cuales son: Administrativos y Contables.

- **El Control Interno Administrativo:** “Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con

los registros financieros”. Los objetivos del control interno administrativo son:

- **Diagnosticar:** El control administrativo es una herramienta que permite que durante la toma de decisiones se encuentren síntomas que indiquen que existen problemas o desviaciones o no existen, y de esa manera corregir las desviaciones o reconocer méritos por el buen trabajo desempeñado.
- **Comunicación:** Es importante que exista un medio de comunicación entre las personas que integran la empresa para informar de los resultados de todas las actividades de la empresa. Es así, como el subordinado sabe las pautas basándose en las cuales va a ser evaluado su trabajo
- **Motivación:** Toda persona necesita ser estimulada un empleado requiere mucho de incentivos para que se esfuerce más por alcanzar los objetivos de la empresa. Esto se logra convenciendo al empleado de la buena que es el sistema de control administrativo, pues le ayudará a lograr los objetivos y metas del área que tiene a su cargo.
- **El Control Interno Contable:** “Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros, generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de

activos y auditoría interna”. Las Normas Internacionales de Auditoría indican que los controles internos contables están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiados, a modo de permitir la reparación de los estados financieros identificados.
- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.
- Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

2.2.1.10. Componentes del Control Interno:

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

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

- ✓ **Supervisión;** “se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la empresa con fines de evaluación y mejora continua”.

2.2.2. Teoría de la Tributación

2.2.2.1. “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” (Miranda, 2015).

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

2.2.2.3. Objetivos de la tributación

La tributación tiene los siguientes objetivos:

1. Clasificar los tributos que son, para el gobierno central, para gobiernos regionales, para gobiernos locales y para otros fines.
2. Determinar las infracciones y sanciones tributarias, que serán aplicados a los contribuyentes.
3. Determinar las inafectaciones y exoneraciones en favor de diversas entidades o contribuyentes.
4. Estudiar y determinar los tipos de impuestos que se gravan a las personas naturales y personas jurídicas.

2.2.2.4.Principios Fundamentales de la Teoría de la Tributación

Según Miranda (2015) “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.; por ellos pretenden servir de pautas u orientaciones para el diseño de los sistemas tributarios, de manera que se preserven los valores o criterios técnicos que lo conforman, de cada uno de los principios que guían la teoría de la tributación surgen importantes características que debe reunir una política tributaria”. A continuación se enumeran los principios y las características que cada uno aporta a la política fiscal:

1. El principio de la suficiencia.
2. El principio de la equidad.
3. El principio de la neutralidad.
4. El principio de simplicidad.

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

“El presente Código establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario, este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos”. Para estos efectos, el término genérico tributo comprende:

Clasificación de los Tributos:

Nuestro Código Tributario acoge una clasificación tripartita de los tributos, y establece que se entiende por tributos a:

- **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 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”.
- **Tasas:** Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado.

2.2.2.6.El sistema tributario

Según Linares (2017) lo define como Elementos del Sistema Tributario Peruano El Sistema Tributario está constituido por los siguientes elementos:

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

2.2.2.7. Los regímenes tributarios vigentes en el Perú

Según Conexionesan (2019) menciona: “La forma en que se realizan los pagos de los impuestos y las obligaciones correspondientes de una persona jurídica y natural responden a los regímenes actuales dispuestos por la Sunat”. Los cuatro regímenes tributarios son:

- ✓ **Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)** “En este régimen tributario se encuentran las personas que tienen un pequeño negocio cuyos principales clientes son consumidores finales, mediante el cual las ventajas que ofrece este régimen es que no se llevan registros contables y solo se efectúa un pago único mensual en función a las categorías que tiene”.
- ✓ **Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)** “Está dirigido a personas naturales y jurídicas 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”.
- ✓ **Régimen General (RG)** “En este régimen se pueden ubicar todas las personas con negocios y personas jurídicas que desarrollan actividades empresariales y 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, por tanto también se pagan dos impuestos de manera mensual: el IR y el IGV; y se realiza una declaración anual”.
- ✓ **Régimen MYPE Tributario (RMT)** “Pensado en la micro y pequeña empresa, el tope de ingresos es de hasta 1.700 UIT; no hay

límites en compras y puede emitir todo tipo de comprobante de pago como factura, boleta de venta y otros, cabe señalar que en este régimen se puede realizar cualquier tipo de actividad y de manera que los contribuyentes de este régimen pagan dos impuestos de manera mensual: el impuesto a la renta y el IGV”.

2.2.3. Teoría de la Rentabilidad

2.2.3.1. Según Maldonado (2015) en su revista consultoría contable – tributario – laboral, especifica que la rentabilidad se basa en la capacidad que pueda tener la organización en poder crear utilidad o ganancia, es decir, será rentable cuando sus volúmenes de ingresos son mayores a sus egresos, cuando sus ingresos son mayores a sus costos, entonces podremos decir que la entidad es rentable.

2.2.3.2. Según Parada (2016) en su libro sostiene que: Rentabilidad Empresarial: Un enfoque de Gestión ofrece un planteamiento sobre la rentabilidad desde una perspectiva propia de Gestión de Empresas y se hace uso de una variedad de conceptos que se han tomado del Análisis Financiero Tradicional, Teoría Económica, Teoría Financiera y Estadística. Se Analizan las implicancias teórico-prácticas de hacer análisis económico-financiero considerando aspectos internos y propios de cada empresa, así como factores externos a ella. Se presentan enfoques modernos respecto al tema de la rentabilidad y un modelo de valoración muy útil para la pequeña y mediana empresa.

2.2.3.3. La rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados (Economíasimple.net, 2014).

2.2.3.4.Importancia de la rentabilidad

Según De Benavides (2012) menciona que:

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

2.2.3.5.Tipos de rentabilidad

Según el autor mencionado anteriormente De Benavides (2012) menciona también que existen dos clases de rentabilidad, como son la rentabilidad financiera y rentabilidad económica:

- a. Rentabilidad financiera:** Este concepto engloba el beneficio que consiguen los distintos socios de un negocio. “Se encarga de medir la capacidad de una empresa para generar ingresos a partir de sus fondos, hace referencia a la relación entre el beneficio neto y el patrimonio neto de la compañía”. La rentabilidad financiera se puede mejorar de varias maneras: Incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios,

Incrementando el margen y Reduciendo el activo o aumentando las ventas.

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

2.2.3.6.Indicadores de Rentabilidad

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

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

- **Indicador de Rentabilidad Neta del Activo:** Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios en la empresa, sin tener en cuenta como ha sido financiado.

- **Indicador de Rentabilidad Margen Bruto:** Indicador de rentabilidad que relaciona el beneficio bruto con las ventas totales de la empresa, es decir, la rentabilidad obtenida por las ventas una vez descontados los gastos de su fabricación y los intereses e impuestos correspondientes.
- **Indicador de Rentabilidad operacional del patrimonio:** “Muestra la rentabilidad que obtienen los propietarios de la empresa por la inversión que han realizado en la misma, sin tener en cuenta los gastos financieros y los impuestos”.

2.2.4. Teoría de la MYPE

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

2.2.4.2. Las micro y pequeñas empresas se definen como los principales motores de la economía de un país, las cuales se vienen incrementando en todos los sectores económicos (Romero & Centurión, 2015).

2.2.4.3. Centurión (2016) señala que: “Las MYPE son las unidades económicas constituidas por una persona natural en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (p. 51-52).

2.2.4.4. Las Micro y pequeñas empresas en el país se consideran un componente esencial en la economía del país porque brindan un alto porcentaje de generación de empleo, además del Producto Bruto Interno. Empero, cabe señalar que la contribución a la generación de empleo no se genera en condiciones adecuadas (Sánchez, 2014).

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

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

Características de las Micro, pequeñas y Medianas Empresas.

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

- ✓ Microempresa; “en esta categoría son las ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)”.

- ✓ Pequeña empres; “en esta categoria 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” (Peñaranda, 2013).

2.3.2. Tributación

La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público es considerada. “Es el pago de impuestos que influyen como problema en los aspectos referidos a ambos campos de actividad: por una parte están los efectos de la tributación sobre las actividades productivas, sobre el nivel de Gasto del Estado y el Equilibrio de sus presupuestos, y sobre ella Distribución de la Riqueza; por otra parte están las formas de consenso o de decisión política que se utilizan para determinar la magnitud, estructura y tipo de los impuestos que se cobran”. (Tributos.net, 2018).

2.3.3. Rentabilidad

Según Zamora (2011) “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la

efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades”. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

2.3.4. Micro y Pequeña Empresa

“Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (Guerrero, 2013).

III. HIPÓTESIS

Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, no se formulan hipótesis (Hernández, Fernández y Baptista, 2011).

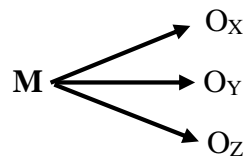
IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de la investigación.

El tipo de investigación será de enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento recojo y análisis datos se utilizó la estadística para determinar la data para los posibles resultados de la investigación. Según Angulo (2012) sostiene que: La metodología cuantitativa consiste en el contraste de teorías existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario conseguir una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o prodigio objeto de estudio.

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

Esquema



Donde:

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

O_X = Observación de la variable Control Interno.

O_Y = Observación de la variable Tributación.

O_Z = Observación de la variable Rentabilidad.

El tipo de investigación será cuantitativo-no experimental-descriptivo-bibliográfico y documental, debido a que solo se limita a la investigación de datos

de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultados de sus actividades.

- **Cuantitativo:** La investigación será cuantitativa, porque se utilizó estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión. La metodología cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población (Angulo, 2012).
- **Descriptivo:** En esta investigación me limité a describir las variables en estudio tal como se observaron en el momento en que se recolectó la información. Se propone este tipo de investigación describir de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés (Tamayo, 2012).
- **No experimental:** La investigación será no experimental por qué no se manipularon las variables, solo me limité a describirla en su contexto.
- **Bibliográfico:** A su vez, la investigación bibliográfica permite, entre otras cosas, apoyar la investigación que se desea realizar, evitar emprender investigaciones ya realizadas, tomar conocimiento de experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones

interrumpidas o incompletas, buscar información sugerente, seleccionar los materiales para un marco teórico, entre otras finalidades (Rodríguez, 2013).

- **Documental:** La investigación documental, se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes; porque utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc. (Rodríguez, 2013).

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Según Atauje (2014), menciona que: La población es la totalidad de individuos o elementos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible a ser estudiada, no siempre es posible estudiarlo en su totalidad, por eso es necesario escoger una parte de ese universo, para llevar a cabo el estudio.

La población estará conformada por 8 trabajadores de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

4.2.2. Muestra

Según Tamayo (2014), afirma que: La muestra es la que puede establecer la problemática ya que es capacitado de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso, de modo que firma que el modelo, es el grupo de individuos que se toma de la población, para aprender un anómalo estadístico.

La muestra estará conformada por 8 trabajadores de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	El control interno es considerado como un proceso, dirigido por la junta de directores, la administración de la organización, y colaboradores de la empresa, con el fin que se alcancen los objetivos de la organización de forma segura (Mantilla, 2018).	En el presente estudio, el control interno se encontró definido operacionalmente por medio de los componentes del informe COSO, siendo las dimensiones, entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación. Además, fue medido a través de un cuestionario con una Escala tipo Likert.	Entorno de control	Integridad y valores éticos Estructura organizacional y asignación de autoridad	Escala tipo Likert 1. Muy de acuerdo 2. De acuerdo 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo 4. En desacuerdo 5. Muy en desacuerdo
			Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos Identificación de riesgos	
			Actividades de control	Verificación del desempeño empresarial	
			Información y comunicación	Información interna y externa Comunicación interna y externa	
			Actividades de supervisión	Evaluaciones continuas Evaluaciones independientes	

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Tributación	La tributación Significa tanto el tributar, o pagar Impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación. La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado (Cañar, 2016).	Son los propios contribuyentes los que consideran que pagar tributos responde a una obligación impuesta por el Estado y que no los beneficiará. Todos sabemos que el Estado por el solo hecho de serlo brinda servicios a la población, por ello los impuestos constituyen su principal, y no su única fuente de ingresos	Impuestos Contribuciones Tasas	Política tributaria Tributarias normas Administración tributaria	<p>Escala tipo Likert</p> <ol style="list-style-type: none"> 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

La técnica son las normas a seguir para ordenar las etapas del proceso de investigación, de igual modo, proporciona instrumentos de recolección, clasificación, medición, correlación y análisis de datos, y aporta a la ciencia los medios para aplicar el método. Esta técnica servirá para vincular al sujeto de estudio con el objeto, otorgando al investigador de una teoría y método adecuado para que los resultados muestren que la investigación tiene una alineación correcta y que al momento que se hizo el trabajo de campo nos arrojaron datos confiables y exactos.

4.4.1.1. Encuesta.

Según Vásquez & Bello (2010) afirma que: Las encuestas son instrumentos de exploración que necesitan reconocer desde el principio las preguntas que deben hacerse, la población general elige en una prueba delegada de la población, indica las respuestas apropiadas y decide la técnica utilizada para recopilar los datos que se adquieren. Esta técnica se utilizará para recopilar información mediante la aplicación de un cuestionario.

4.4.2. Instrumento

Para el recojo de información se empleara un cuestionario estructurado de 24 preguntas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables. En ese sentido la investigación contendrá un cuestionario para cada una de las variables.

4.4.2.1.Cuestionario

El cuestionario es una gran herramienta en las sociologías para adquirir y registrar información. Su adaptabilidad le permite ser utilizado como un instrumento de exploración y como un aparato para evaluar individuos, procedimientos y programas de preparación. Es una estrategia de evaluación que puede cubrir tanto puntos de vista cuantitativos como subjetivos. Su elemento único es registrar los datos solicitados a temas similares, lo que sucede de una manera menos significativa y genérica, que el "acercamiento y personal" de la reunión. Mientras tanto, permite asesorar a una población importante de una manera rápida y financiera (Vásquez y Bello, 2010). En ese sentido la investigación contendrá un cuestionario para cada una de las variables y las medidas por medio de escala Likert con 5 alternativas de respuesta única.

4.5. Plan de Análisis

En esta investigación, los datos que se recolectaran se analizaran elaborando el uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se tuvo como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el Software SPSS científico v.25 (Programa de estadística para ciencias sociales).

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 “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.	¿Cuáles son las propuestas de mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020?	Determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020. ✓ Determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020. ✓ Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020. 	Control Interno Tributación Rentabilidad	<p>El tipo de investigación Enfoque cuantitativo, no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<p>Población: Conformado por 8 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</p> <p>Muestra: Conformado por 8 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</p>

4.7. Principios éticos

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

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de 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 “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

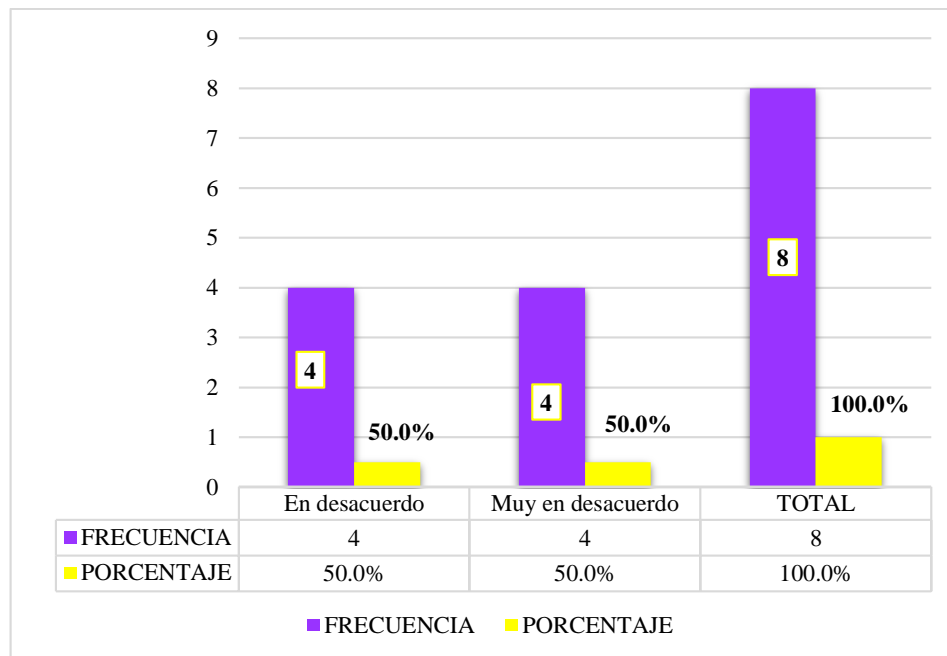
Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?

		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 1:



Nota: De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación 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.

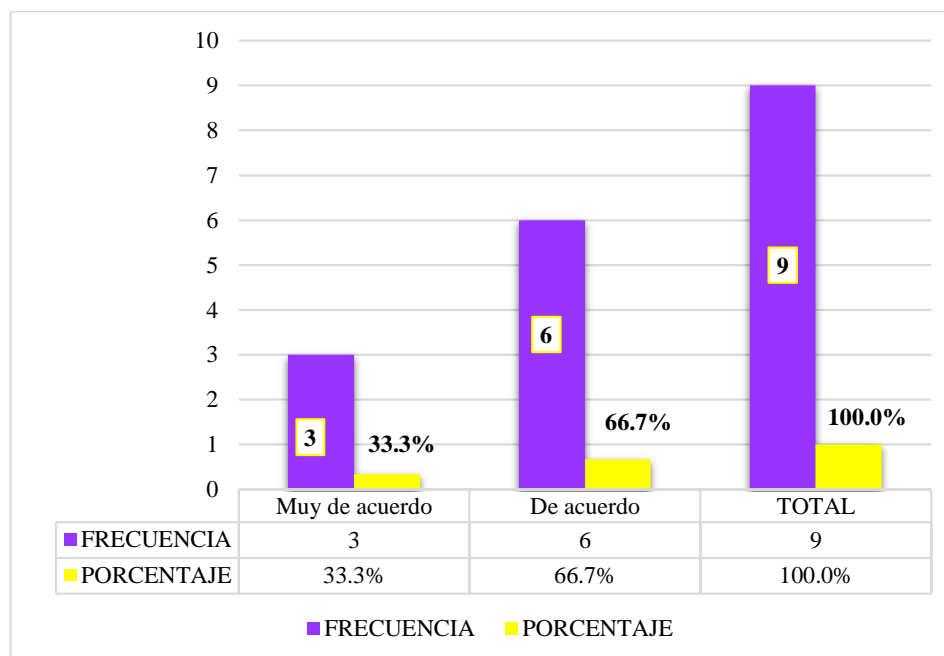
Tabla 2: ¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?

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

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 2:



Nota: De la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que desearían que la empresa implemente un área de control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3% y de acuerdo en un 66.7%. Esto indica que para los encuestados que desearían que la empresa implemente un área de control interno.

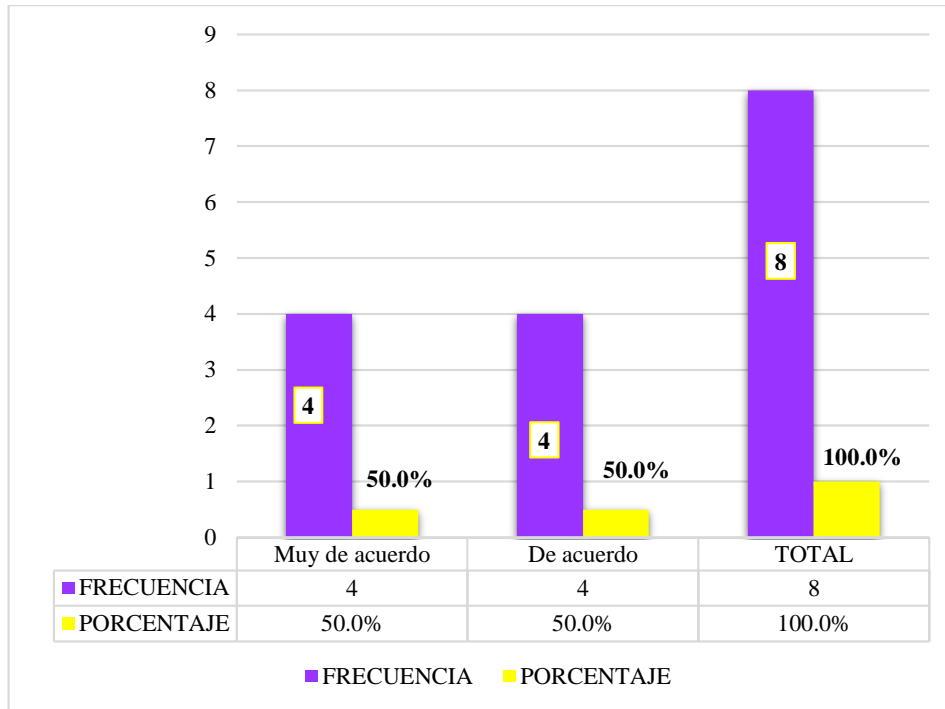
Tabla 3: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	50,0	50,0	50,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 3:



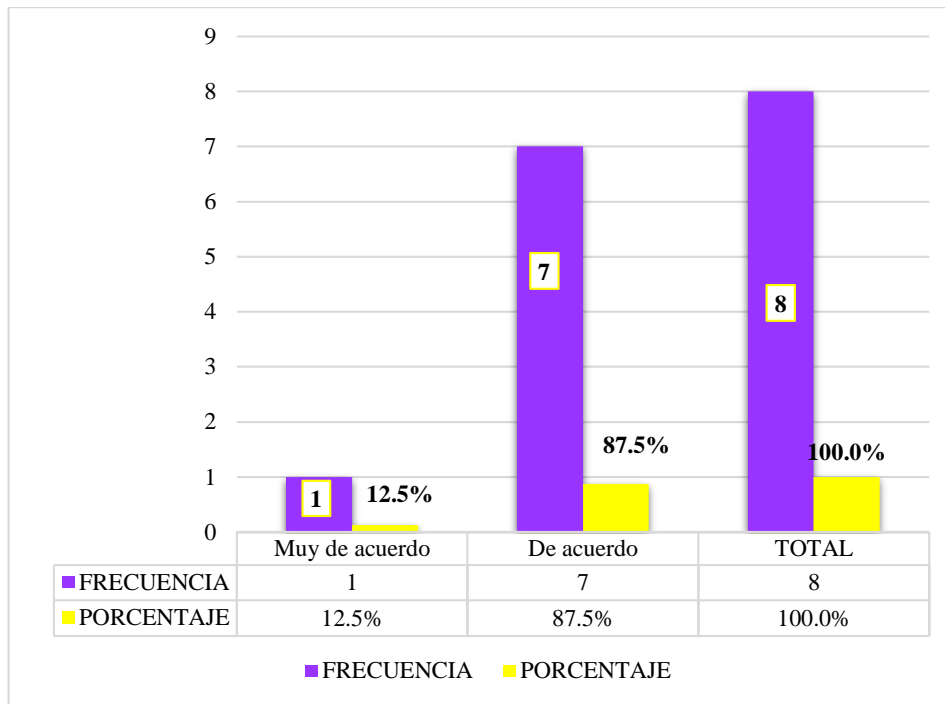
Nota: De la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 50.0% y de acuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que dispuestos a ser capacitados acerca del control interno.

Tabla 4: ¿El control es importante para las MYPES?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
De acuerdo	7	87,5	87,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 4:



Nota: De la Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer que el control es importante para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5% y de acuerdo en un 87.5%. Esto indica que para los encuestados que el control es importante para las MYPES.

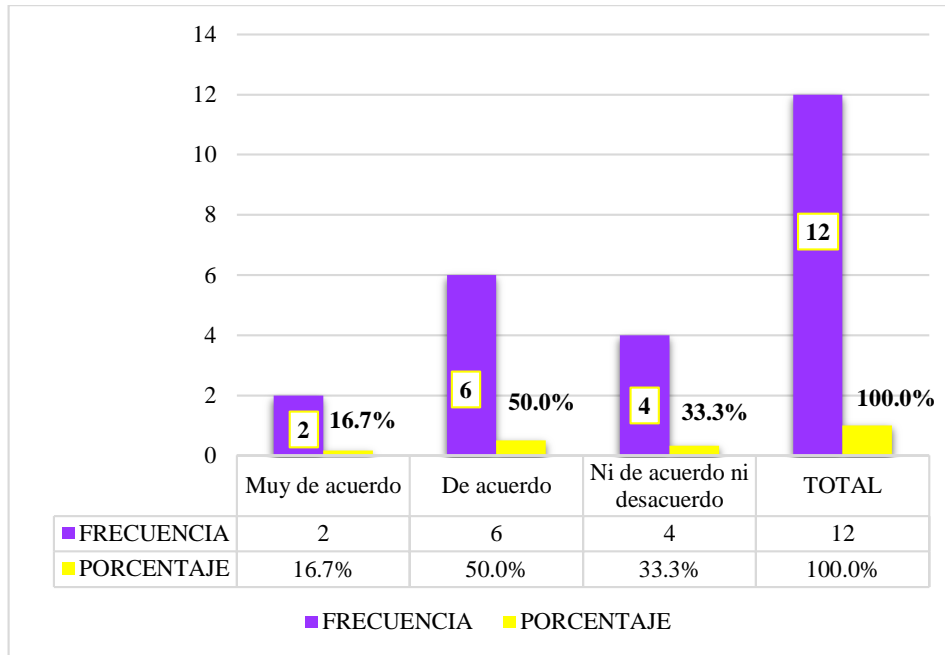
Tabla 5: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	2	25,0	25,0	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 5:



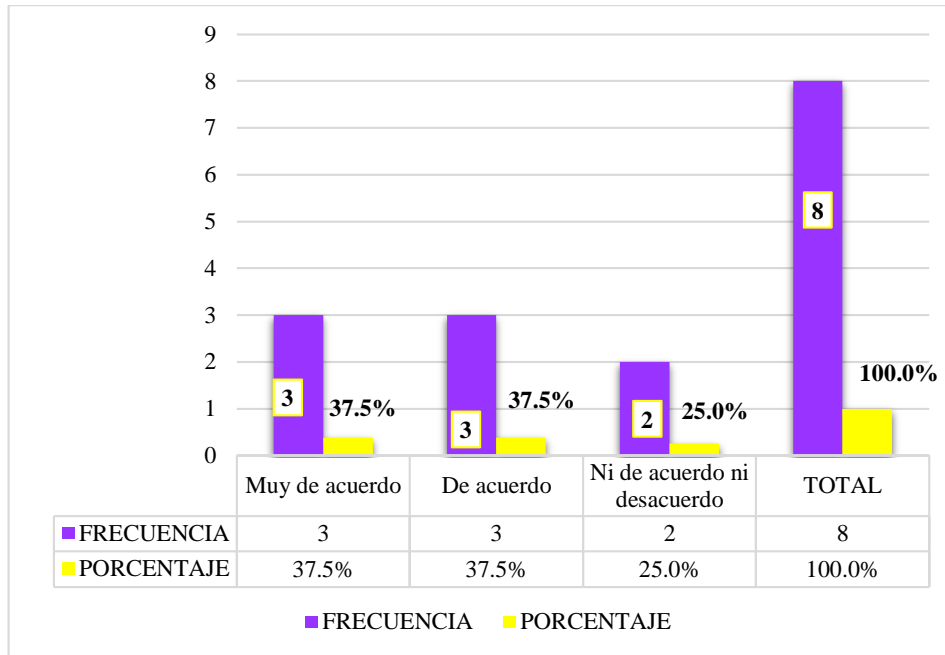
Nota: De la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas.

Tabla 6: ¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?

	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 6:



Nota: De la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno, 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 el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno.

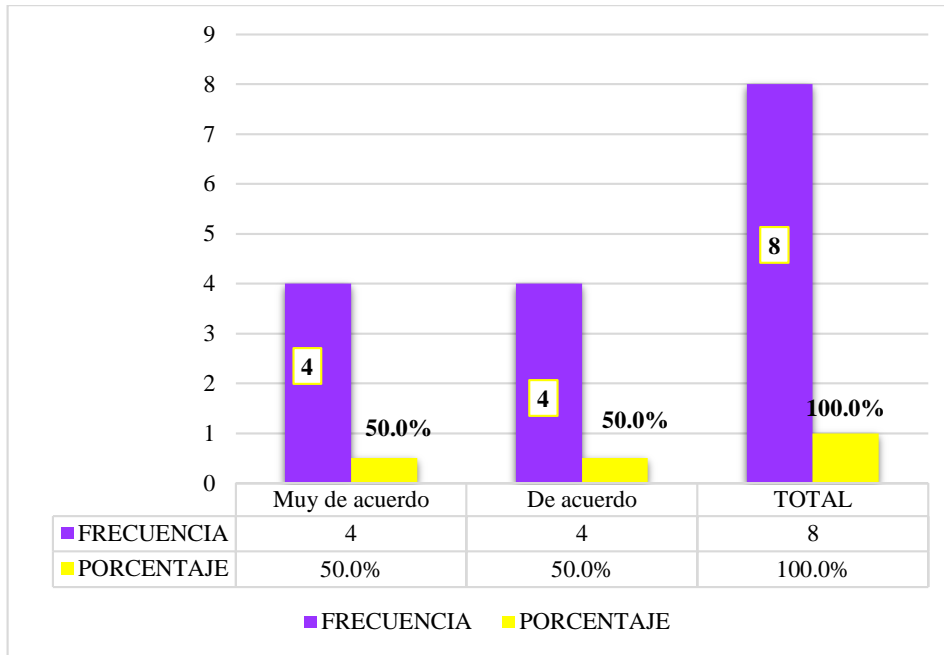
Tabla 7: ¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	50,0	50,0	50,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 7:



Nota: De la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 50.0% y de acuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que el Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa.

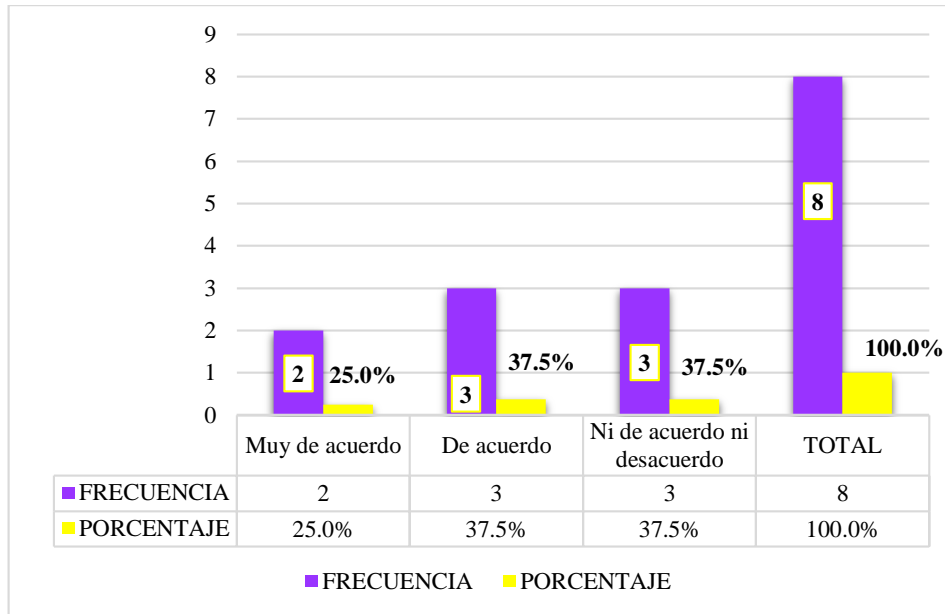
Tabla 8: ¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?

	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 8:



Nota: De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, 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 el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos.

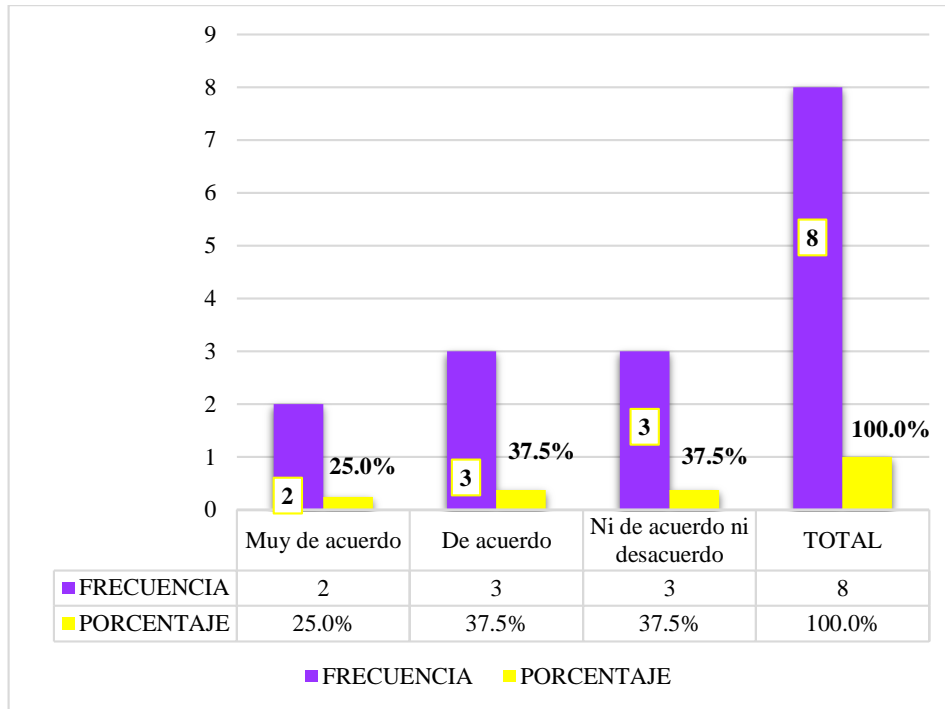
5.1.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2: Determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

Tabla 9: ¿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	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: De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 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 empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

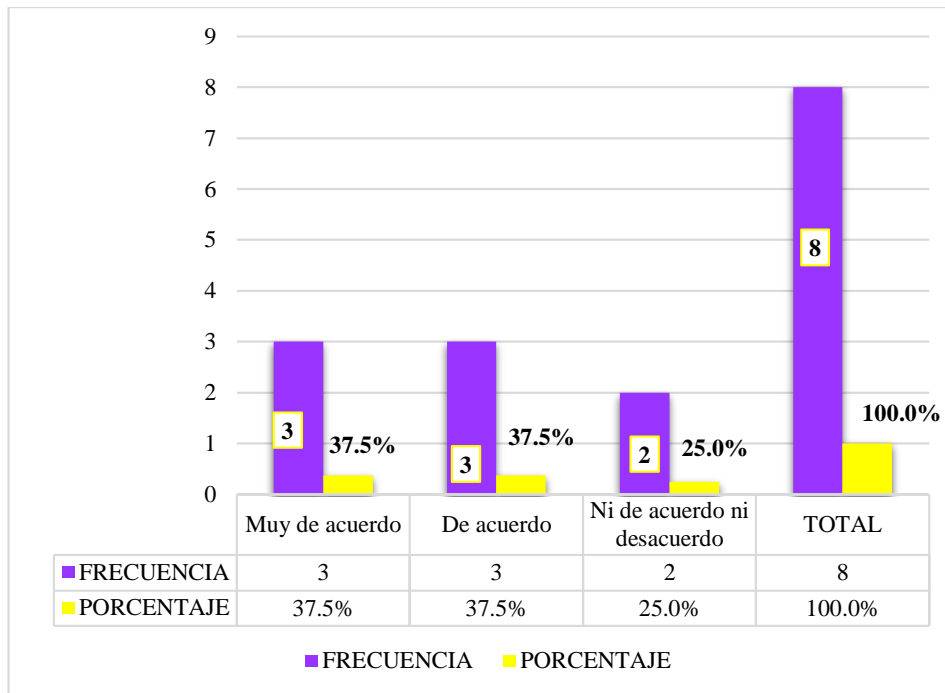
Tabla 10: ¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?

		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 10:



Nota: De la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario, 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 con un planeamiento tributario.

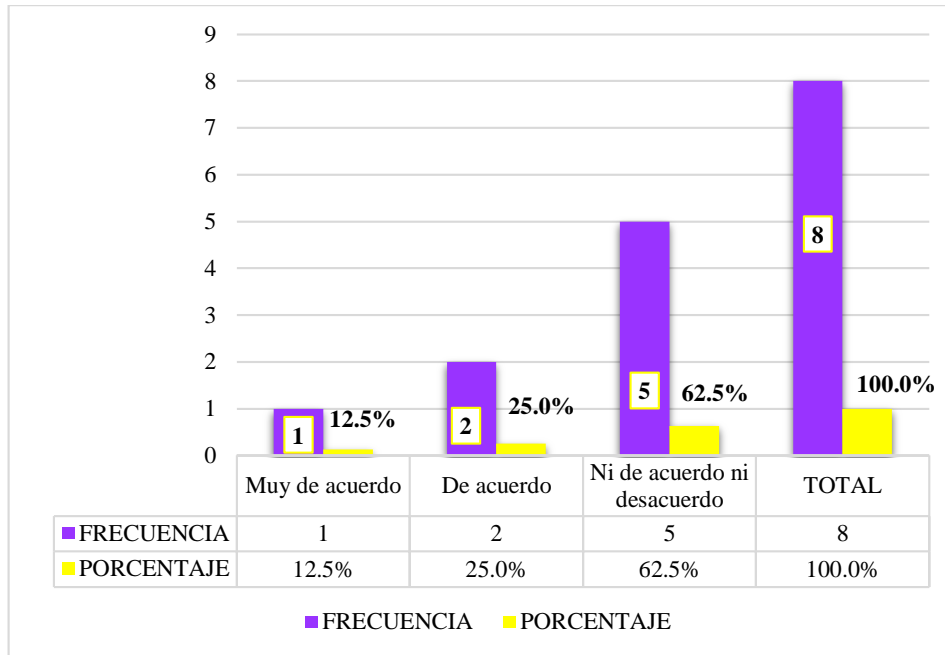
Tabla 11: ¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	2	25,0	25,0	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 11:



Nota: De la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que se paga oportunamente los tributos de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Esto indica que para los encuestados que se paga oportunamente los tributos de la empresa.

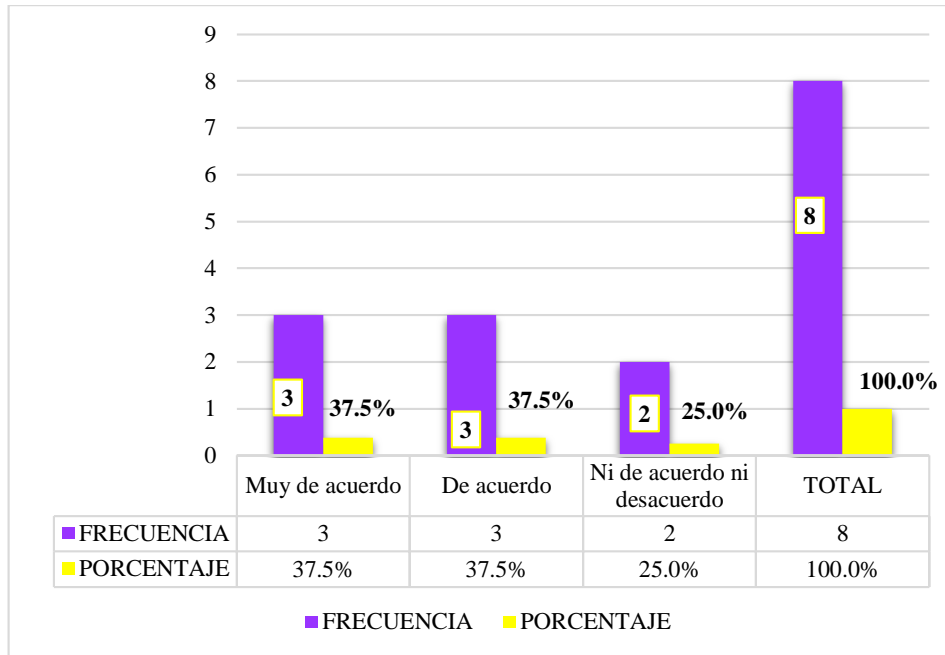
Tabla 12: ¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?

	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 12:



Nota: De la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria, 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 el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria.

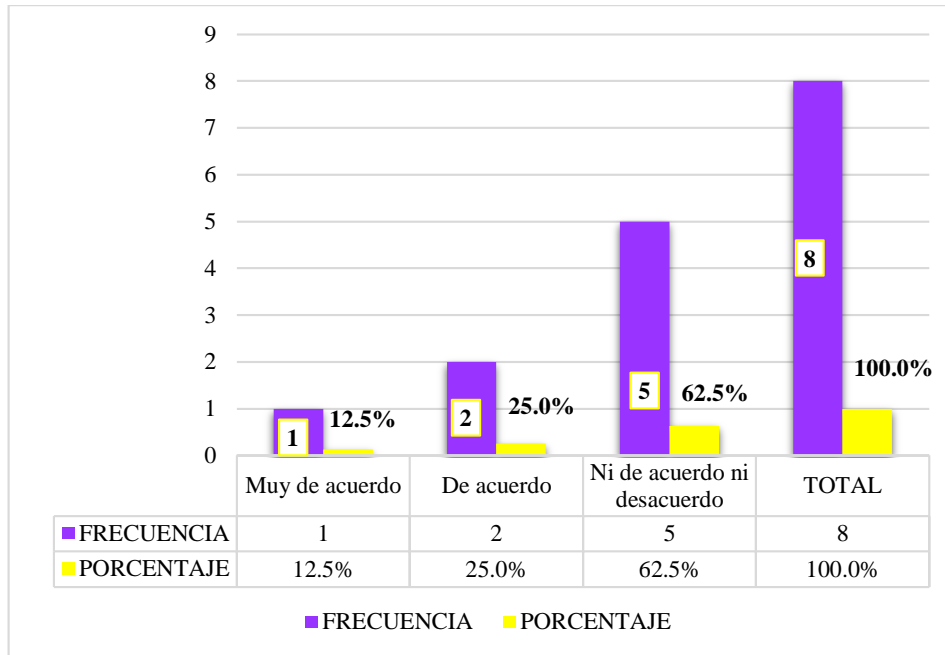
Tabla 13: ¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
De acuerdo	2	25,0	25,0	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 13:



Nota: De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Esto indica que para los encuestados que los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día.

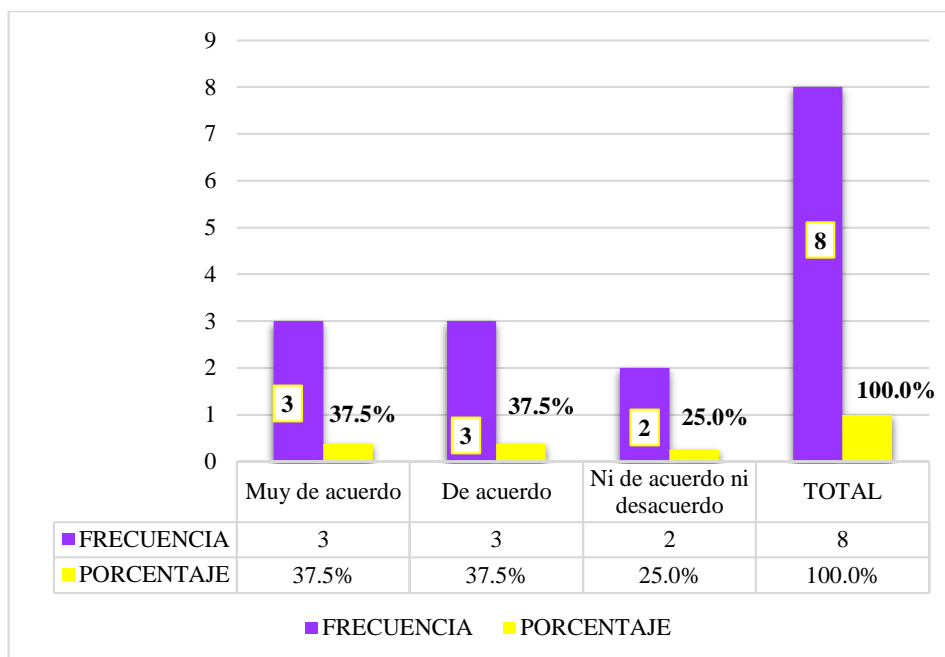
Tabla 14: ¿El personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?

	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 14:



Nota: De la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que el personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, 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 el personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.

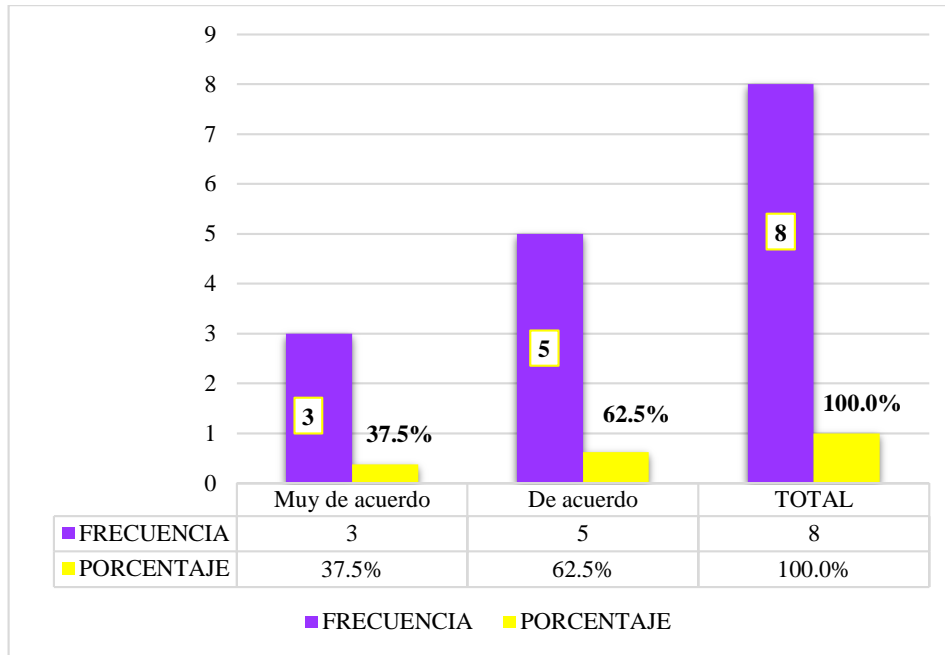
Tabla 15: ¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?

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

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 15:



Nota: De la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5% y de acuerdo en un 62.5%. Esto indica que para los encuestados que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos.

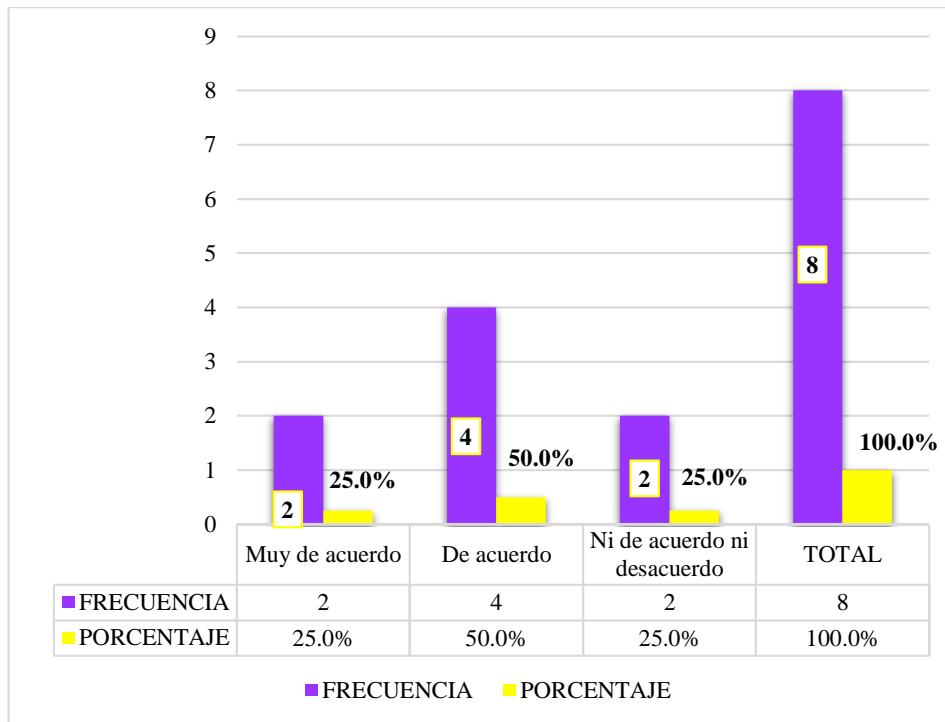
Tabla 16: ¿Cree usted que se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria?

	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 16:



Nota: De la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria, 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 se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

5.1.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3: Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

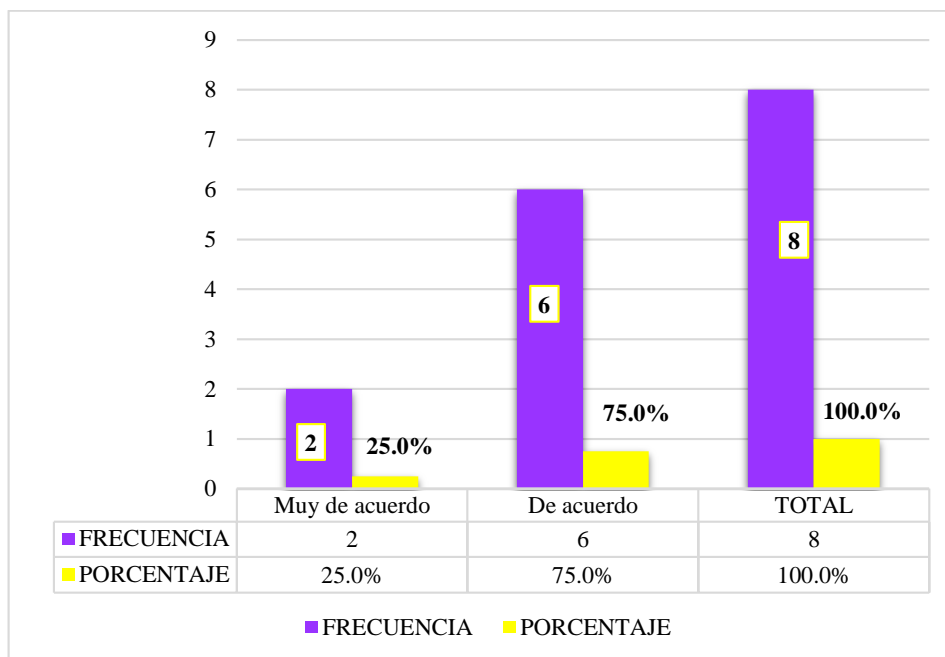
Tabla 17: ¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?

		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 17:



Nota: De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Esto indica que para los encuestados que consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad.

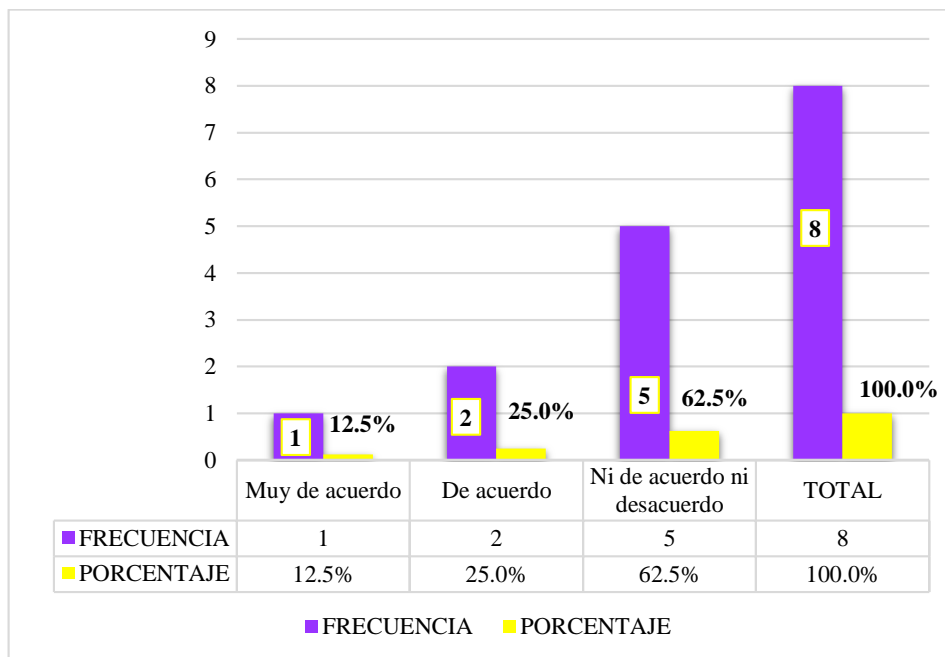
Tabla 18: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	2	25,0	25,0	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 18:



Nota: De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Esto indica que para los encuestados que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro.

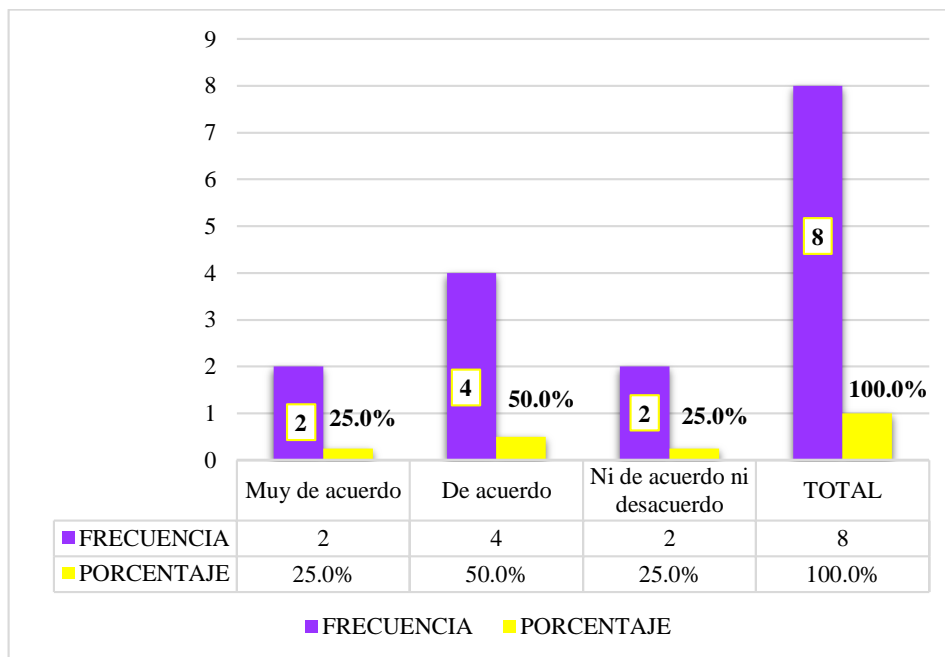
Tabla 19: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?

		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: De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, 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 crédito empresarial incide en la rentabilidad.

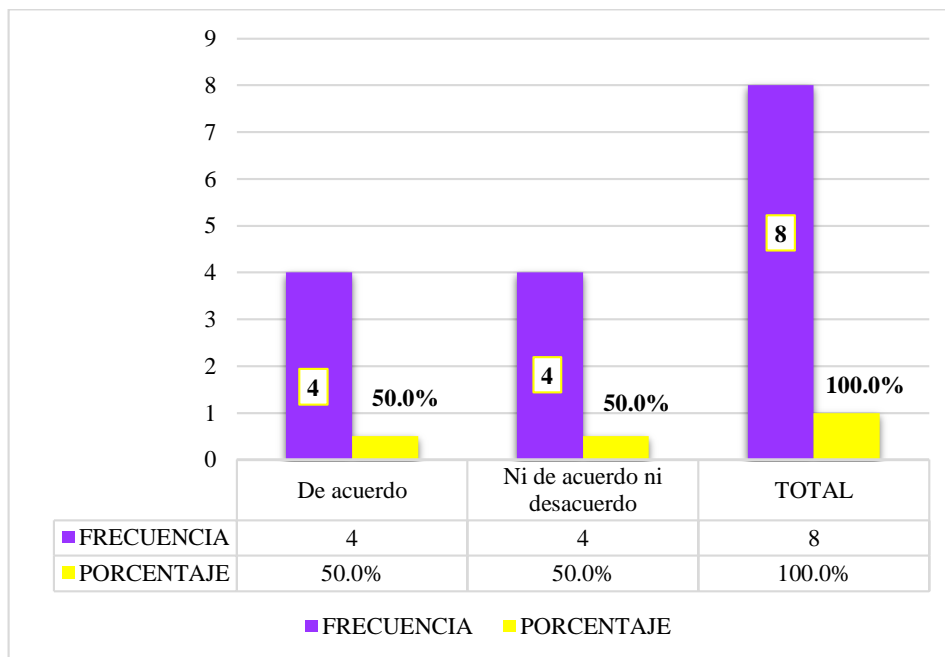
Tabla 20: ¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	4	50,0	50,0	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: De la Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento, presenta una calificación muy de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento.

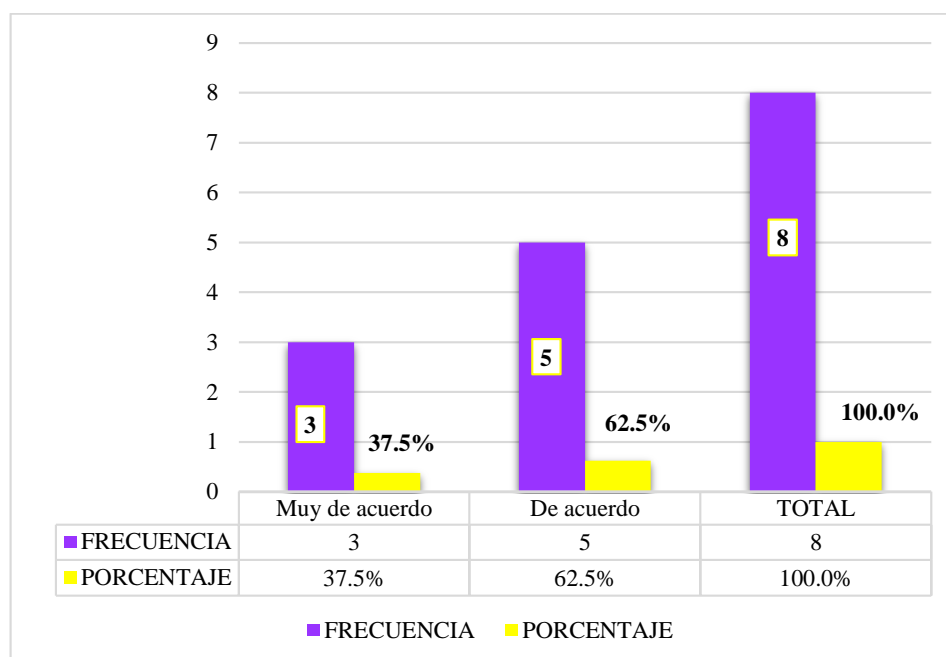
Tabla 21: ¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?

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

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 21:



Nota: De la Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5% y de acuerdo en un 62.5%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES.

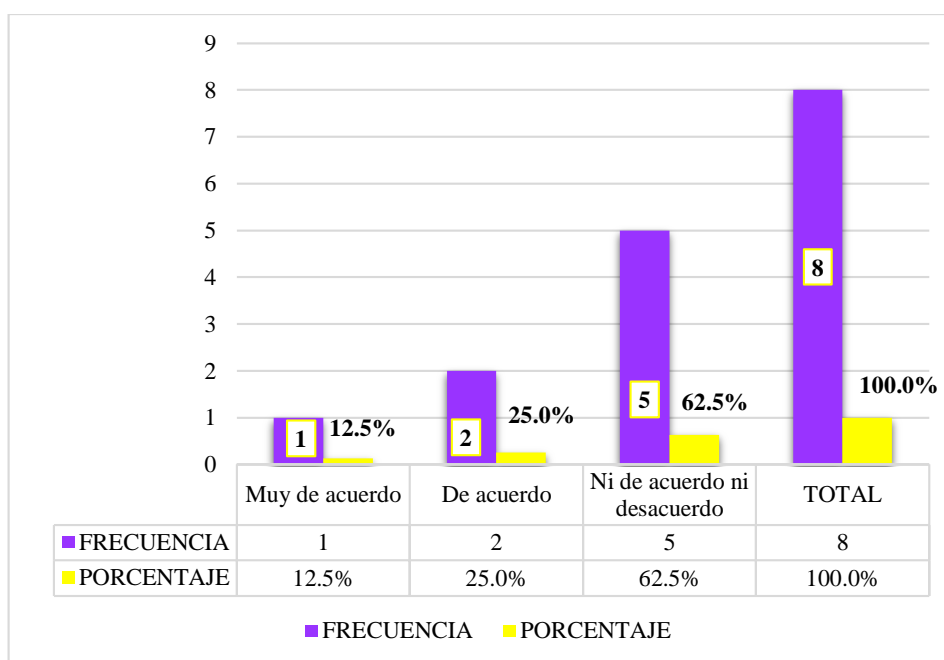
Tabla 22: ¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	2	25,0	25,0	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 22:



Nota: De la Tabla y Gráfico 22, nos da a conocer que la empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos.

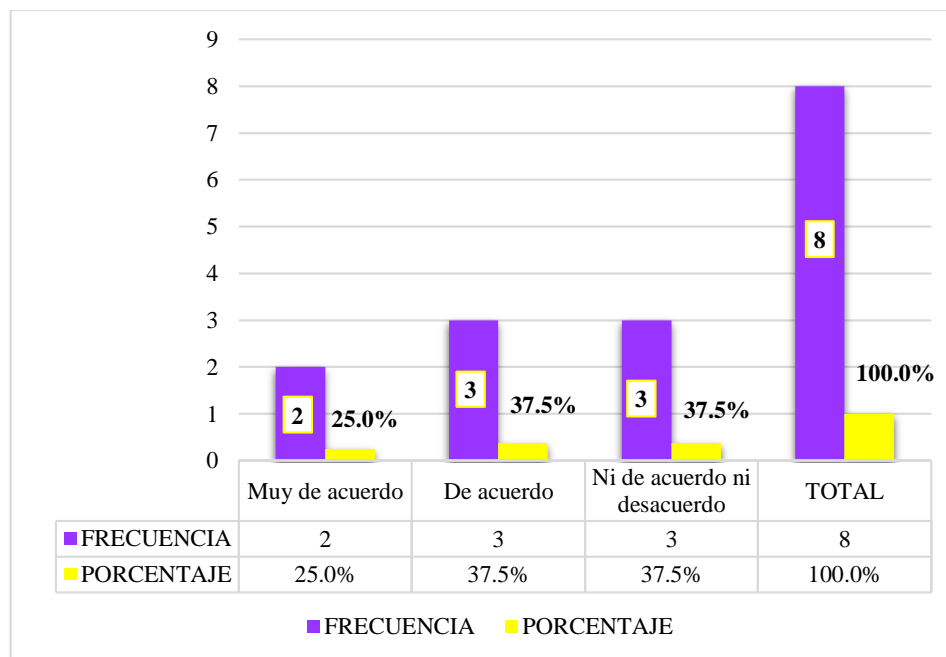
Tabla 23: ¿Cree que la rentabilidad financiera se puede mejorar incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios?

		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 23:



Nota: De la Tabla y Gráfico 23, nos da a conocer que la rentabilidad financiera se puede mejorar incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios, 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 financiera se puede mejorar incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios.

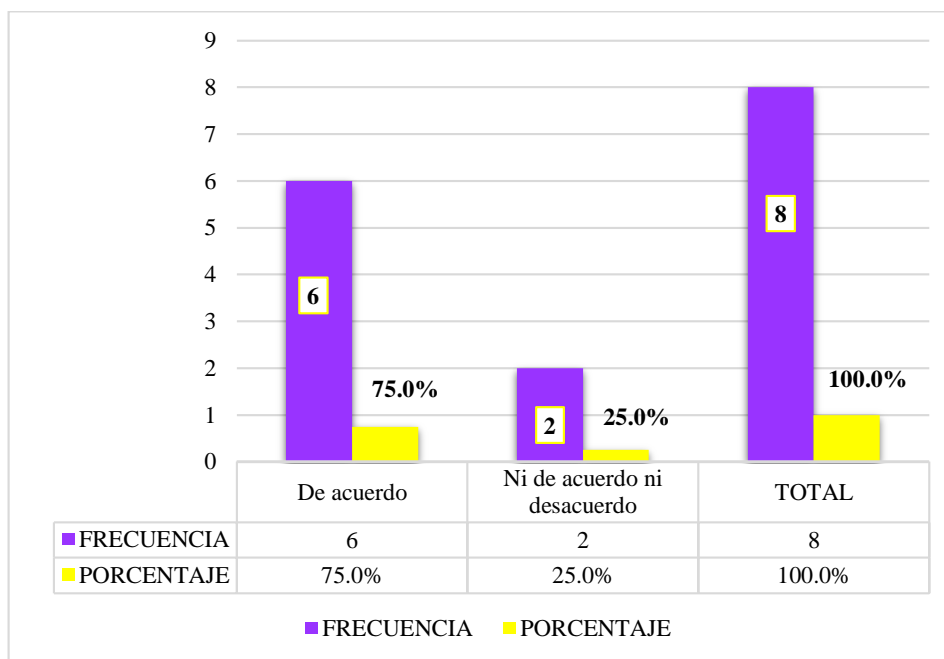
Tabla 24: ¿La rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	6	75,0	75,0	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 24:



Nota: De la Tabla y Gráfico 24, nos da a conocer que rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente, presenta una calificación de acuerdo en un 75.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1: De acuerdo a lo presentados en la investigación se pudo determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- ✓ De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 50.0% y muy en desacuerdo en un 50.0%. Concuera con el autor **Sales (2019)** el 29.1% (16) aseguran que la empresa cuenta con un control interno.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que desearían que la empresa implemente un área de control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3% y de acuerdo en un 66.7%. Concuera con el autor **Quispe (2020)** del 100% de los encuestados, nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con un área de Control Interno.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 50.0% y de acuerdo en un 50.0%. Concuera con el autor **Sales (2019)** el 87.3% (48) están dispuestos a una capacitación sobre el control interno.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer que el control es importante para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5% y de acuerdo en un 87.5%. Concuera con los autores **Alvarado & Pillco (2018)** el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas, presenta una calificación muy de

acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Concuerta con los autores **Alvarado & Pillco (2018)** El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos.

- ✓ De la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno, 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 los autores **Alvarado & Pillco (2018)** el desempeño empresarial eficiente depende del control interno.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 50.0% y de acuerdo en un 50.0%. Concuerta con el autor **Cisneros (2018)** Que el Control Interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, 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 **Aguirre (2015)** El control, es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa.

5.2.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2: De acuerdo a lo presentados en la investigación se pudo determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- ✓ De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, presenta una

calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 37.5% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 37.5%. Concuera con el autor **Oncebay (2019)** El 19% afirman que si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

- ✓ De la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario, 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 **Fernández (2019)** que su empresa puede mejorar con un planeamiento tributario.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que se paga oportunamente los tributos de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Concuera con el autor **Oncebay (2019)** El 75% afirman que los tributos declarados si han sido pagados oportunamente a la Administración Tributaria.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria, 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 **Prado (2015)** El acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria, por tanto se ha demostrado la existencia de omisión a la declaración jurada del impuesto predial en el distrito de Ayacucho.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%.

Concuerda con el autor **Oncebay (2019)** El 81% afirman que los Libros de Contabilidad si están al día.

- ✓ De la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que el personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, 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%. Concuerda con el autor **Sales (2019)** el 47.3% (26) si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5% y de acuerdo en un 62.5%. Concuerda con el autor **Flores (2012)** afirma que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que deben de realizar los ciudadanos sobre sus rentas, sus propiedades, mercancías, o servicios que prestan.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria, 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%. Concuerda con el autor **Fernández (2019)** El 64.30% revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

5.2.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3: De acuerdo a lo presentados en la investigación se pudo determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- ✓ De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Concuerta con el autor **Yaringaño (2019)** que 81% consideran que es necesario definir un periodo de tiempo para medir la rentabilidad.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Concuerta con el autor **Fernández (2019)** perciben que su rentabilidad ha mejorado en los dos últimos años gracias a al financiamiento oportuno y suficiente.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, 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 **Pardo (2019)** el 73% de los encuestados consideran que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las empresas de turismo.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un financiamiento, presenta una calificación muy de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Concuerta con el autor **Oncebay (2019)** El 75% afirman que consideran que el financiamiento si mejora la rentabilidad del negocio.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 37.5% y de acuerdo en un 62.5%. Concuerta con el autor **De Benavides (2012)**

afirma que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas, en un mundo con recursos escasos.

- ✓ De la Tabla y Gráfico 22, nos da a conocer que la empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 12.5%, de acuerdo en un 25.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 62.5%. Concuera con el autor **Yaringaño (2019)** el 90.5% no tienen tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 23, nos da a conocer que la rentabilidad financiera se puede mejorar incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios, 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 **De Benavides (2012)** La rentabilidad financiera se puede mejorar de varias maneras: “Incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios, Incrementando el margen y Reduciendo el activo o aumentando las ventas”.
- ✓ De la Tabla y Gráfico 24, nos da a conocer que rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente, presenta una calificación de acuerdo en un 75.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Concuera con el autor **Oncebay (2019)** El 62% afirman que la rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los últimos años.

VI. CONCLUSIONES

6.1.Resultado respecto al Objetivo Específico 1:

Se debe implementar un sistema de control interno adecuado que les ayude a cumplir con los objetivos, para mejorar el aprovechamiento de los recursos utilizados y mejorar el manejo administrativo de la empresa y así minimizar las pérdidas.

Se agrega, que el control interno mejora la empresa, ya que ayuda a supervisar las diferentes áreas de la empresa para que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz.

6.2.Resultado respecto al Objetivo Específico 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.

Se agregan que los tributos mejora la empresa, ya que el conocimiento que se tiene sobre las normas tributarias nos facilitara en el aspecto tributario.

6.3.Resultado respecto al Objetivo Específico 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.

Se agrega que la rentabilidad mejora la empresa, ya que va medir la ganancia que genera de acuerdo a sus inversiones para medir la liquidez.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

PROPUESTA DE MEJORAS

- Que las empresas cuente con control interno dentro de varias áreas, para lograr un trabajo en conjunto y lograr los objetivos de esta.
- Que al momento de contratar servicios contables, lo hagan previa evaluación, para evitar inconvenientes e auditorias, de la misma manera que el contador pueda llevar con orden al día la documentación.
- Que al momento de generar rentabilidad en un negocio, se evalúa si el financiamiento aporta a este, por ello se propone un análisis del impacto del financiamiento en la rentabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 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
- 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%20CONTR%20OL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20C3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20c%20.pdf>
- Angulo López, E. (2012). *Metodología cuantitativa*. Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html
- Arias Subiaga, J. G., & Carrillo Paredes, K. B. (2016). *Análisis de las fuentes de financiamiento para Microcréditos de las Instituciones Públicas y Privadas para las PYMES en el Ecuador*. Tesis presentada como requisito para optar por el título de Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13944/1/AN%20C3%81LISIS%20DE%20LAS%20FUENTES%20DE%20FINANCIAMIENTO%20PARA%2>

0MICROCR%C3%89DITOS%20DE%20LAS%20INSTITUCIONES%20P
%C3%9ABLICAS%20Y%20PRIV.pdf

Atauje Calderón, T. (30 de Diciembre de 2014). *Universo, población y muestra*.

Obtenido de <https://es.slideshare.net/TomsCaldern/universo-poblacin-y-muestra>

Avolio, B. (2005). *Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES)*. Obtenido de

<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/viewFile/4126/4094>

Bacallao Horta, M. (Mayo de 2009). *Génesis del Control Interno*. Obtenido de

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Buitrago, A., & Ceballos, L. (2016). *Financiamiento de Pymes a través del Segundo*

Mercado de valores en Colombia. Tesis Presentada para Obtener el Título de

Profesional en Finanzas y Comercio Internacional, Universidad de la Salle,

Finanzas y Comercio Internacional, Bogotá-Colombia. Obtenido de

[http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20625/63112018_201](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20625/63112018_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2CwQE2RkctzVh7Zbb5IHL)

[6.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2CwQE2RkctzVh7Zbb5IHL](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20625/63112018_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2CwQE2RkctzVh7Zbb5IHL)

[LfL8ZmUnOcpZmfZHzMlRhJadcNgW7s8gBQFQ](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20625/63112018_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2CwQE2RkctzVh7Zbb5IHL)

Cañar, K. G. (27 de Junio de 2016). *Qué es la Tributación*. Obtenido de

<https://es.scribd.com/document/316878448/Que-Es-La-Tributacion>

Centurión, R. (2016). La formalización, financiamiento, capacitación, competitividad

y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas, Chimbote, 2010-2013. *In*

Crescendo Institucional, Vol. 7, No. 1, 50-63.

Cisneros Villanueva, A. (2018). *El control interno y la Gestión de las Empresas*

Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017. Tesis para optar el Título

Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de

- Huamanga , Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/3031/TESIS%20C174_Cis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Conexionesan. (21 de Marzo de 2019). *¿Cuáles son los regímenes tributarios vigentes en el Perú?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/03/cuales-son-los-regimenes-tributarios-vigentes-en-el-peru/>
- Contraloría General de la República. (2014). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- De Benavides Gabernet, P. (12 de Septiembre de 2012). *La Importancia de la Rentabilidad.* Obtenido de <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Decreto Supremo N° 135-99-EF. (18 de Agosto de 1999). *Texto Único Ordenado del Código Tributario.* Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf
- Díaz de Villegas, J. A. (2012). Las MYPES en el contexto mundial: sus particularidades en México. 32. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf>
- Economíasimple.net. (2014). *Definición de Rentabilidad.* Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- Escalante, N. (16 de Mayo de 2017). En Ayacucho 80% de empresas creadas están destinados al fracaso. *Correo*, pág. 1. Obtenido de

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

Fernández Martínez, J. M. (2019). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para damas del distrito de Callería, 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/123456789/18091/AUDITORIA_TRIBUTACION_FERNANDEZ_MARTINEZ_JOICE_MARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores Soria, J. (2012). *Manual de tributacion*. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/manual-de-tributacion-teoria-y-practica_9831

González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2013). *Evaluación del sistema de Control Interno en la UBPC Yamaqueles*. Yamaqueles: Electrónica. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Fundamentacion%20Teorica.htm>

Guerrero, F. (3 de Octubre de 2013). *Definición de la Micro y Pequeña Empresa*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/173049986/Definicion-de-la-Micro-y-Pequena-Empresa>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2011). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/metodololgdelainvestig/modulo-5>

- 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/>
- Linares Vizcarra, M. (17 de Junio de 2017). *El Sistema Tributario Peruano y los Tributos*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/mlinaresvizcarra/el-sistema-tributario-peruano-y-los-tributos>
- Maldonado, R. (19 de Noviembre de 2015). *Revista de Consultoria. Contable - Tributario - Laboral*. Obtenido de <https://www.revistadeconsultoria.com/rentabilidad/>
- Miranda, D. (23 de Noviembre de 2015). *Teoria General del Tributo*. Obtenido de <http://teoriagtributo.blogspot.com/>
- MytripleA. (2012). *Indicadores de rentabilidad*. Obtenido de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/indicadores-de-rentabilidad/>
- Oncebay Sacsara, K. Y. (2019). *Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio, Rubro Plastiquería INVERSIONES IKIU 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/123456789/14830/FINAN>

CIAMIENTO_RENTABILIDAD_ONCEBAY_SACSARA_KATERIN_YA
NETT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

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%2BlKbxB3uwlOta&pm=1HUfQzPjQy3fRQ4WkUAmEQ%3D%3D>

Parada Daza, J. R. (2016). *Rentabilidad Empresarial. Un enfoque de Gestión*. España: Universidad de Concepción. Obtenido de

<http://www2.udec.cl/~rparada/index.php?mod=libros&accion=mostrar&id=4>

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

Peñaranda, Y. (2013). *Control Interno en el Sector Privado*. Obtenido de

https://www.academia.edu/16503722/Control_Interno_En_El_Sector_Privado

Prado Gonzales, C. (2015). *Omisión, subvaluación evasión tributaria del impuesto al patrimonio predial en el distrito de Ayacucho 2015*. Para optar al título

profesional de abogada, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/818/Tesis%20D68_Pra.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe Meza, L. (2020). *Propuesta de mejora del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa del Rubro Comercio en la "ASOCIACIÓN DE EMPRENDEDORES CENTRO VÍA 7" - 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/123456789/17767/CONTR_OL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_RENTABILIDAD_QUISPE_MEZA_LILIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez U., M. L. (19 de Agosto de 2013). *Acerca de la investigación Bibliográfica y documental.* Obtenido de <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Romero, F., & Centurión, R. (2015). Caracterización del financiamiento en micro y pequeñas empresas, rubro chifas de Santa y Coishco. *In Crescendo Institucional, Vol. 6, No. 2, 96-103.*

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno según COSO.* Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Sales Paredes, G. V. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector*

comercio, rubro compra y venta de prendas de vestir para damas y caballeros del distrito de Callería, 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/123456789/11266/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_SALES_PAREDES_GIOVANA_VANESA.pdf?sequence=4&isAllowed=y&fbclid=IwAR0T7YrQFSLt-RItDHUg1HWjjKPAjjqfylezIqNPIOBec8uNcs1JJqU0DCs

Sánchez, B. (2014). Las MYPES en Perú. Su importancia y propuesta tributaria. *Quipukamayoc*, 127-131.

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-](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9244/COMPETITIVIDAD_CALIDAD_DE_SERVICIO_FINANCIAMIENTOS_SAUNE_QUISPE_TANIA_SARELA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2IRDmN8Em_wKwAI08S0RMNd14umCJts)

[4eEsJXtKW57W6gQA2IRDmN8Em_wKwAI08S0RMNd14umCJts](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9244/COMPETITIVIDAD_CALIDAD_DE_SERVICIO_FINANCIAMIENTOS_SAUNE_QUISPE_TANIA_SARELA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2IRDmN8Em_wKwAI08S0RMNd14umCJts)

- Tamayo. (2014). *Población y Muestra*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- Tamayo Tamayo, M. (2012). *Tipos de Investigación*. Obtenido de https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos_de_investigacion.pdf
- Tributos.net. (27 de Mayo de 2018). *Tributación, ¿Qué es? ¿Por qué debemos tributar?* Obtenido de <https://www.tributos.net/tributacion-337/>
- ULADECH. (2019). *Código de ética para la investigación*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: San Marcos. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-Para-Elaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza>
- Vasquez, R., & Bello, L. (2010). *Investigacion de Mercados*. Madrid: International Thomson. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Investigaci%C3%B3n_de_mercados.html?id=nHx-K8_8Kl4C
- Yaringaño Meza, E. F. (2019). *Financiamiento y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Compra y Venta de Ropa en el Distrito de Huaraz, 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Huaraz-Perú. Obtenido de

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

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

ANEXOS

Anexo 01: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

La Técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema: **El control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Diamanta” S.A.C.-Ayacucho, 2020**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas

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

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
1	¿La empresa cuenta con un control interno?					
2	¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?					
3	¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?					
4	¿El control es importante para las MYPES?					
5	¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?					
6	¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?					

7	¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?					
8	¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?					
	TRIBUTACIÓN					
9	¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?					
10	¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?					
11	¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?					
12	¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?					
13	¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?					
14	¿El personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?					
15	¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?					
16	¿Cree usted que se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria?					
	RENTABILIDAD					
17	¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?					
18	¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?					
19	¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?					
20	¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?					
21	¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?					

22	¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?					
23	¿Cree que la rentabilidad financiera se puede mejorar incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios?					
24	¿La rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente?					

Gracias por su Apoyo

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

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	4	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2
2	5	2	1	1	1	1	1	3	3	2	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	1	3	1	2
3	4	1	2	2	2	2	2	2	1	1	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2
4	5	2	1	2	1	1	1	1	2	2	3	1	3	1	1	2	2	3	1	2	1	2	1	2
5	4	1	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	3	2
6	5	2	1	2	3	1	1	2	3	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	1	2	3	2
7	4	1	2	2	3	3	1	1	1	3	3	3	1	3	2	1	1	2	3	3	2	3	3	3
8	5	2	1	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3
9																								
10																								
11																								
12																								
13																								
14																								
15																								
16																								
17																								
18																								
19																								
20																								
21																								
22																								
23																								
24																								

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido ^a	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
Número de RUC: 20494899940 - DIAMANTA S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 11/02/2010 Fecha de Inicio de Actividades: 11/02/2010
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: JR. 28 DE JULIO NRO. 262 INT. 307 (SEGUNDO PATIO CENTRO COMERC. PLAZA MORE) AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: EXPORTADOR
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - CIIU 18100 - FAB. DE PRENDAS DE VESTIR. ----- Secundaria 1 - CIIU 85313 - SERVICIOS SOCIALES CON ALOJAMIENTO
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ----- BOLETA DE VENTA -----