



**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 “LA CASA
DEL SASTRE” E.I.R.L.-AYACUCHO, 2020.**

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

AUTORA:

**OCHOA VILA, MIRIAN MERCEDES
ORCID: 0000-0003-3195-896X**

ASESOR:

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

**AYACUCHO – PERÚ
2020**

1. TÍTULO DE LA TESIS

El Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

OCHOA VILA, MIRIAN MERCEDES

ORCID: 0000-0003-3195-896X

**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, Financieras 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

Doy gracias a Dios por brindarme sabiduría y salud,
fortaleciéndome cada día para ser una persona de bien.

A mi madre por depositar en mí su confianza y apoyo
incondicional durante toda esta etapa.

A mis estimados docentes de la universidad Católica Los
Ángeles de Chimbote – ULADECH por su paciencia y
aporte valioso para mi formación profesional.

5. DEDICATORIA

A Dios, por estar presente en todos los momentos difíciles de mi vida y darme fuerzas espirituales para lograr afrontar cada una de esas etapas.

A mis padres, por su paciencia y confianza que me brindaron para continuar siempre para adelante a pesar de los malos momentos en este gran sueño de llegar a culminar mi carrera profesional.

6. 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 “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020?; el cual es desarrollado bajo el objetivo principal: Determinar las principales mejoras del control interno, tributación y rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Del Sector Comercio “La Casa del Sastre” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 10 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 80.0% y muy en desacuerdo en un 20.0%. Tributación: De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Rentabilidad: De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Se concluye: que se logró determinar las principales mejoras del control interno, tributación y rentabilidad en la MYPE del sector comercio.

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

7. ABSTRAC

The problem of the investigation was: What are the proposals to improve the Internal Control, Taxation and Profitability of the Micro and Small Companies of the Commerce Sector "LA CASA DEL SASTRE" E.I.R.L.-Ayacucho, 2020?; which is developed under the main objective: Determine the main improvements of internal control, taxation and profitability of the Micro and Small Company of the Commerce Sector "La Casa del Sastre" EIRL-Ayacucho, 2020. The methodology used is of a Quantitative type, not experimental, descriptive, Bibliographic and Documentary. The population and sample is made up of 10 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 80.0% and strongly disagree in 20.0%. Taxation: From Table and Graph 9, it informs us that the company can improve with tax planning, presents a rating of very agree in 20.0%, agree in 40.0% and neither agree nor disagree in 40.0%. Profitability: From Table and Graph 17, it informs us that business credit affects profitability, presents a rating of highly agree at 20.0%, agree at 40.0% and neither agree nor disagree at 40.0%. It is concluded: that it was possible to determine the main improvements of internal control, taxation and profitability in the MSE of the commerce sector.

Keywords: Internal control, MYPE, profitability and taxation.

8. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS.....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	v
4. AGRADECIMIENTO	vi
5. DEDICATORIA	vii
6. RESUMEN	viii
7. ABSTRAC	ix
8. CONTENIDO	x
9. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	21
2.1. Antecedentes	21
2.1.1. Antecedentes Internacionales	21
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	26
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	29
2.1.4. Antecedentes Locales	31
2.2. Bases teóricas de la investigación	34
2.2.1. Teoría del Control Interno	34
2.2.2. Teoría de la Tributación	42
2.2.3. Teoría de la Rentabilidad	47
2.2.4. Teoría de la MYPE.....	51
2.3. Marco Conceptual	54
III. HIPÓTESIS	56
IV. METODOLOGÍA.....	57
4.1. Diseño de la investigación	57
4.2. Población y muestra	59
4.2.1. Población	59
4.2.2. Muestra.....	59
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	60
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	63
4.4.1. Técnicas.....	63

4.4.2. Instrumento	63
4.5. Plan de Análisis.....	64
4.6. Matriz de consistencia.....	65
4.7. Principios éticos	66
V. RESULTADOS.....	68
5.1. Resultados	68
5.2. Análisis de resultados.....	92
VI. CONCLUSIONES.....	99
VII. RECOMENDACIONES	100
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:	102
ANEXOS	112
Anexo 01: Instrumento de recolección de datos	112
Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú	119
Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho	120
Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga	121
Anexo 05: Validación de Datos	122
Anexo 06: Ficha RUC.....	124

9. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?	68
Tabla 2: ¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?.....	69
Tabla 3: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?	70
Tabla 4: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?.....	71
Tabla 5: ¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?	72
Tabla 6: ¿El control es importante para las MYPES?	73
Tabla 7: ¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?	74
Tabla 8: ¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?	75
Tabla 9: ¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?	76
Tabla 10: ¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?	77
Tabla 11: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	78
Tabla 12: ¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?	79
Tabla 13: ¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?	80
Tabla 14: ¿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?.....	81

Tabla 15: ¿El personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?	82
Tabla 16: ¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?	83
Tabla 17: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?.....	84
Tabla 18: ¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?.....	85
Tabla 19: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?.....	86
Tabla 20: ¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?	87
Tabla 21: ¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?.....	88
Tabla 22: ¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?	89
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?	90
Tabla 24: ¿La rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente?.....	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?	68
Gráfico 2: ¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?.....	69
Gráfico 3: ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?	70
Gráfico 4: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?.....	71
Gráfico 5: ¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?	72
Gráfico 6: ¿El control es importante para las MYPES?	73
Gráfico 7: ¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?	74
Gráfico 8: ¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?	75
Gráfico 9: ¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?	76
Gráfico 10: ¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?	77
Gráfico 11: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?.....	78
Gráfico 12: ¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?	79
Gráfico 13: ¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?	80
Gráfico 14: ¿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?.....	81

Gráfico 15: ¿El personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?	82
Gráfico 16: ¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?	83
Gráfico 17: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?.....	84
Gráfico 18: ¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?.....	85
Gráfico 19: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?.....	86
Gráfico 20: ¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?	87
Gráfico 21: ¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?.....	88
Gráfico 22: ¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?	89
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?	90
Gráfico 24: ¿La rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente?.....	91

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación denominada: El control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “La Casa del Sastre” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

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.

La mayoría se ubican en la zona urbana y zona semiurbana, que brinda trabajo a sus pobladores de los distintos caseríos y barrios. De manera que, se desconoce si dichas Micro y Pequeñas Empresas conocen algo referente al control interno, si el control interno mejoraría su empresa, si están los libros de contabilidad al día, si pagaron los tributos declarados en su oportunidad, entre otras preguntas, es por ello que el presente trabajo de investigación respecto al Control Interno, Tributación y la Rentabilidad, de las micro y pequeñas empresa busca recolectar información por medio de la encuesta que se realizará para obtener de ella datos necesarios que afecten el avance de su negocio en este rubro del distrito de Ayacucho.

El informe de investigación se justifica porque es de vital importancia ya que nos permitirá conocer acerca del el control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “La Casa del Sastre” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

Para generar conocimiento y que sirva como un estudio de línea base para futuros estudios y proponer mejoras en dicho tema. “El propósito de la investigación es muy importante ya que no hay estudios rigurosos realizados sobre el tema mencionado”.

La metodología que se utilizara es de tipo cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental por cuanto reúne las condiciones necesarias para ser considerada como tal y el diseño de la investigación correspondiente.

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. En este trabajo nuestro objetivo es analizar la micro, pequeñas y medianas empresas, en entorno mundial, mostrando sus particularidades en la economía mexicana no solo por su participación en la creación del PIB, sino también por ser una fuente generadora de empleo extensiva. (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).

La empresa “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.; “este rubro son creadas por emprendedores cuyo conocimiento en gestión está dado por la experiencia, son empresas que carecen de un análisis que contribuya a establecer estrategias y objetivos, lo cual les imposibilita la consecución de sus metas y la creación de nuevas líneas dedicadas a la comercialización de venta de ropas”.

“Esto conlleva a una notable reducción de sus ventas poniendo en riesgo su estabilidad, la falta de estudios situacionales no le permite identificar los factores que afectan sus operaciones o que en el puedan favorecer su crecimiento”.

Sólo a través de propuestas planteadas concienzudamente le permitirá a la MYPE mejorar su posición competitiva, como aprovechar las oportunidades que brinda el entorno.

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 “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-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 “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

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

- ✓ Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.
- ✓ Determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.
- ✓ Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-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 “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-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.

Finalmente, “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: 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 80.0% y muy en desacuerdo en un 20.0%. Tributación: De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Rentabilidad: De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Se concluye: que se logró determinar las principales mejoras del control interno, tributación y rentabilidad en la MYPE del sector comercio.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

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

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

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 las 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 necesitan 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 encuestadas 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.

Buitrago & Ceballos (2016) en su tesis denominada: 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 mercados 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.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

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).

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.

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

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 EMPRENEDORES 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%.

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

Plastiquería 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 Plasteria “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.

2.1.4. Antecedentes Locales

Sauñe (2018) en su tesis denominado: Financiamiento y Competitividad en las Micro y Pequeñas Empresas del Rubro Ventas de Abarrotes del Mercado Nery García Zárate, Distrito de Ayacucho,2018. Tuvo como objetivo general: Conocer las características del financiamiento y la competitividad en las micro empresas del rubro venta de abarrotes del mercado Nery García Zárate, Distrito de Ayacucho, 2018. La metodología utilizada fue 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.

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.

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

2.2.1.3.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.

2.2.1.4. 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.

2.2.1.5. 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.

2.2.1.6. 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.

2.2.1.7.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”.

2.2.1.8.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).

2.2.1.9.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).

2.2.1.10. 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 bueno que es el sistema de control administrativo, pues le ayudará a lograr los objetivos y metas del área que tiene a sus cargo.

- **El Control Interno Contables:** “Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros, generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna”. Las Normas Internacionales de Auditoria 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.

2.2.1.11. 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”.
- ✓ **Informacion 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. Según Chavez (1993) afirma que: “Las obligaciones tributarias son impuestas a los particulares por el Estado en virtud de su poder de imperio como organización jurídica soberana, es decir, en virtud de su jus imperio, no obstante, toda obligación tributaria no queda justificada por el simple hecho que el Estado pueda crearlo y exigirlo, sino, que existe un concepto ético y jurídico que lo justifica toda vez que negarlo sería colocar a los contribuyentes expuestos a las decisiones arbitrarias del poder público, por ello, que deban existen razones éticas y jurídicas además de principios y fundamentos sobre las cuales debe basarse el cobro de los tributos, en este sentido, es necesario en esta primera etapa del presente trabajo conocer la causa o fundamento jurídico último de la imposición tributaria, debemos anotar que plantear la causa de la obligación tributaria es totalmente distinto al de la fuente de la obligación tributaria, la fuente de la obligación tributaria es la Ley, en cambio, la causa de la obligación tributaria es escudriñar el precepto legislativo mismo y su aplicación concreta que justifique la imposición de carácter tributario”.

2.2.2.4. 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.

2.2.2.5.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.

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

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

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

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.

2.2.2.7.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.

2.2.2.8. 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 Sánchez (2002), Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas.

2.2.3.2. 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.

2.2.3.3. 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.

2.2.3.4. 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).

2.2.3.5.Importancia de la rentabilidad

Según De Benavides (2012) menciona que:

“Es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas, en un mundo con recursos escasos, la rentabilidad

es la medida que permite decidir entre varias opciones, de manera que una persona asume mayores riesgos sólo si puede conseguir más rentabilidad”.

2.2.3.6. 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.

2.2.3.7.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”.

Artículo 10. “Modificación de la denominación del Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, aprobado por Decreto Supremo 007-2008-TR”.

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

Características de las Micro, pequeñas y Medianas Empresas.

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

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

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

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

Naturaleza y permanencia en el Régimen Laboral Especial

El presente Régimen Laboral Especial “es de naturaleza permanente y únicamente aplicable a la micro y pequeña empresa, la microempresa que durante dos (2) años calendario consecutivos supere el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrá conservar por un (1) año calendario adicional el mismo régimen laboral, en el caso de las pequeñas empresas, de superar durante dos (2) años consecutivos el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrán conservar durante tres (3) años adicionales el mismo régimen laboral, luego de este período, la empresa pasará definitivamente al régimen laboral que le corresponda”.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno

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

2.3.2. Tributación

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. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

2.3.4. 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

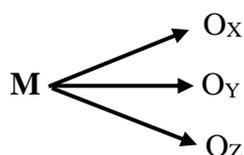
Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, no se formulan hipótesis (Hernández, Fernández y Baptista, 2011).

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de la investigación

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

Esquema



Donde:

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

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 es 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 fue 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 fue no experimental por qué no se manipularon las variables, solo me limité a describirla en su contexto.
- **Bibliográfico:** A su vez, la investigación bibliográfica permite, entre otras cosas, apoyar la investigación que se desea realizar, evitar emprender investigaciones ya realizadas, tomar conocimiento de experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones interrumpidas o incompletas, buscar información sugerente, seleccionar los materiales para un marco teórico, entre otras finalidades (Rodríguez, 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 10 trabajadores de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.- 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 10 trabajadores de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.- Ayacucho, 2020.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
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	Política tributaria Tributarias normas Administración tributaria	Tributación Efectividad Recaudación Estrategias	Escala tipo Likert 1. Muy de acuerdo 2. De acuerdo 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo 4. En desacuerdo 5. Muy en desacuerdo

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Rentabilidad	Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados.	En el presente estudio, la rentabilidad se encontró definida operacionalmente por medio de la rentabilidad económica, financiera y el margen comercial. Además, fue medido a través de un cuestionario con una Escala tipo Likert.	<p>Rentabilidad económica</p> <p>Rentabilidad financiera</p> <p>Margen comercial</p>	<p>Resultado del periodo</p> <p>Activo total</p> <p>Utilidad neta</p> <p>Fondos propios</p> <p>Ventas netas</p> <p>Costo de ventas</p>	<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

Las técnicas 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 empleará 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 que estarán compuestas por 5 preguntas respectivamente cada una.

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 recolectaron se analizaron 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 y Específicos	Variables	Metodología	Población y Muestra
El Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.	¿Cuáles son las propuestas de mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020?	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar las principales mejoras del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.</p> <p>Objetivo Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020. ✓ Determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020. ✓ Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020. 	<p>Control Interno</p> <p>Tributación</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>El tipo de investigación</p> <p>Enfoque cuantitativo, no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p>Técnicas:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p>	<p>Población:</p> <p>Conformado por 10 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.</p> <p>Muestra:</p> <p>Conformado por 10 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.</p>

4.7. Principios éticos

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

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños y las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- **Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, en tal sentido, la conducta del

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

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

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1: Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

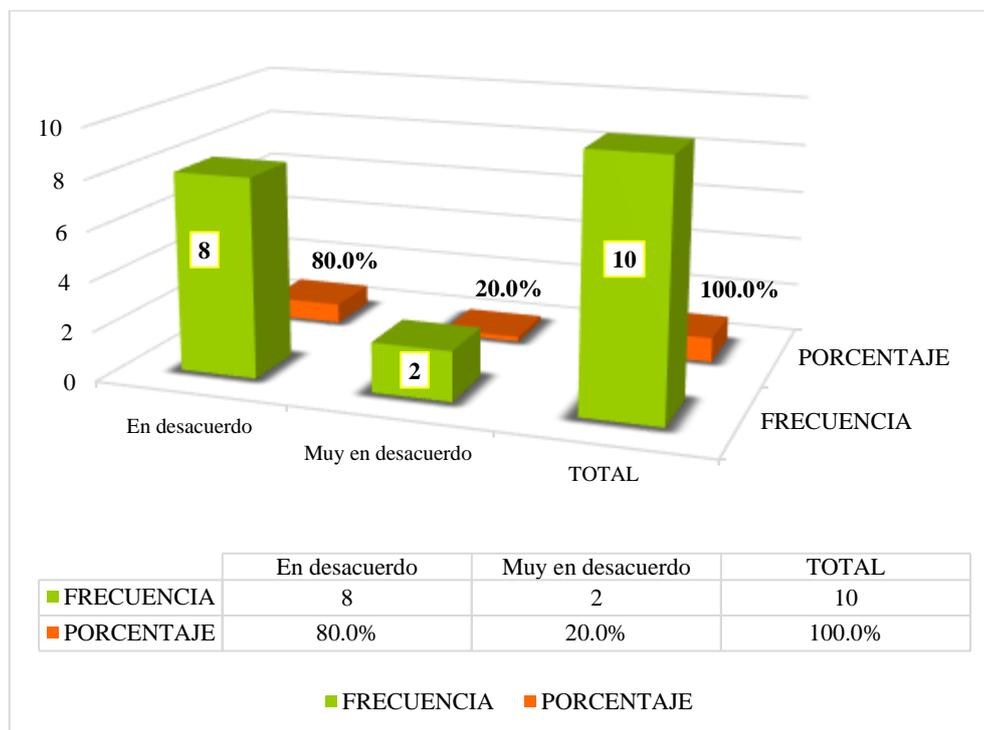
Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	80,0	80,0	80,0
	Muy en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	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 80.0% y muy en desacuerdo en

un 20.0%. Esto indica que para los encuestados la empresa cuenta con un control interno.

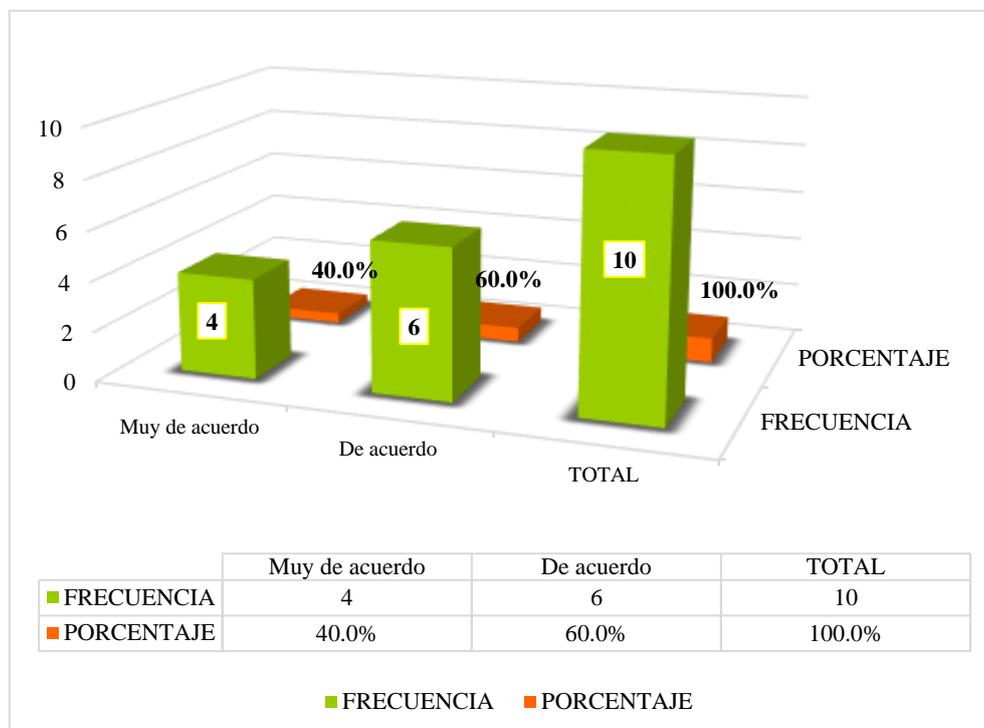
Tabla 2: ¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 2:



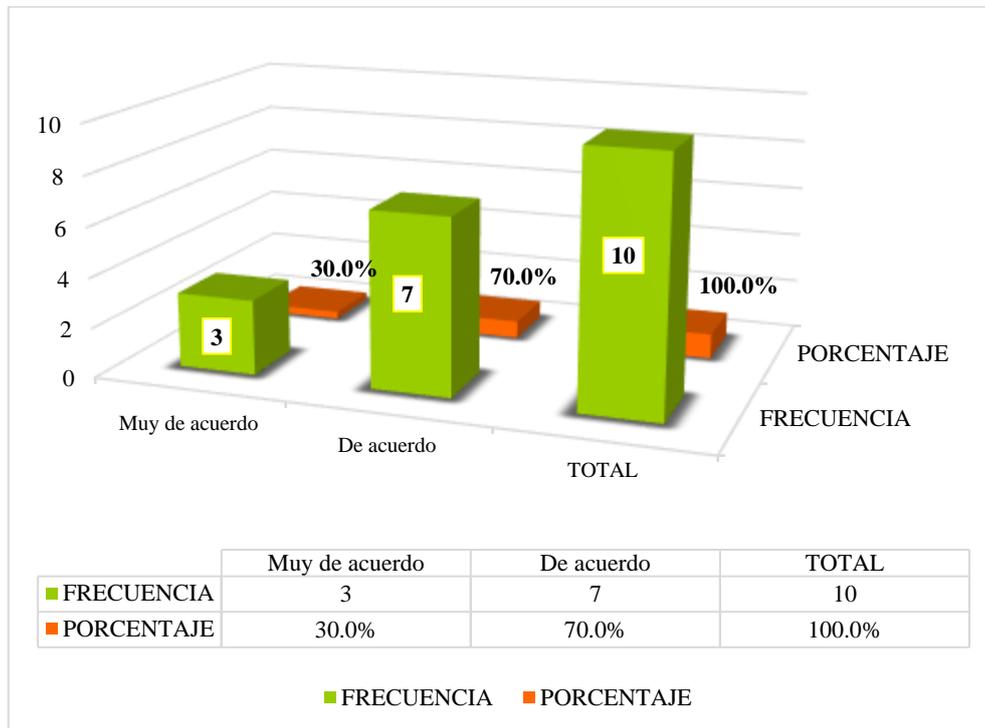
Nota: De la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que desearían que la empresa implemente un área de control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 40.0% y de acuerdo en un 60.0%. Esto indica que para los encuestados que desearían que la empresa implemente un área de control interno.

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

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	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 30.0% y de acuerdo en un 70.0%. Esto indica que para los encuestados que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno.

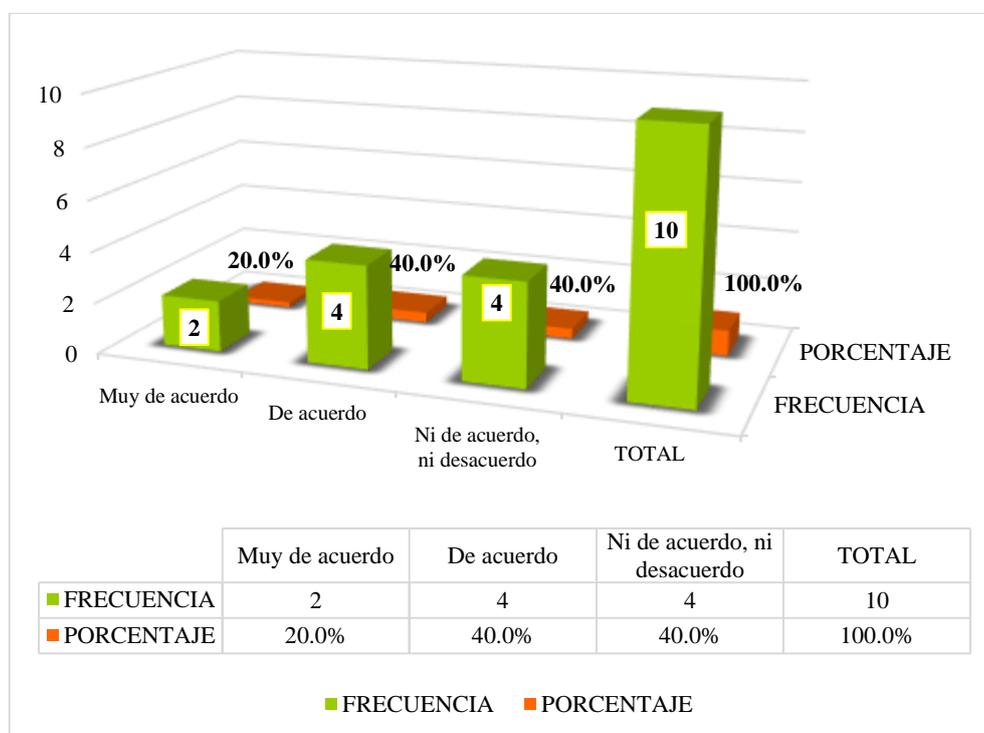
Tabla 4: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	60,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	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 interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas.

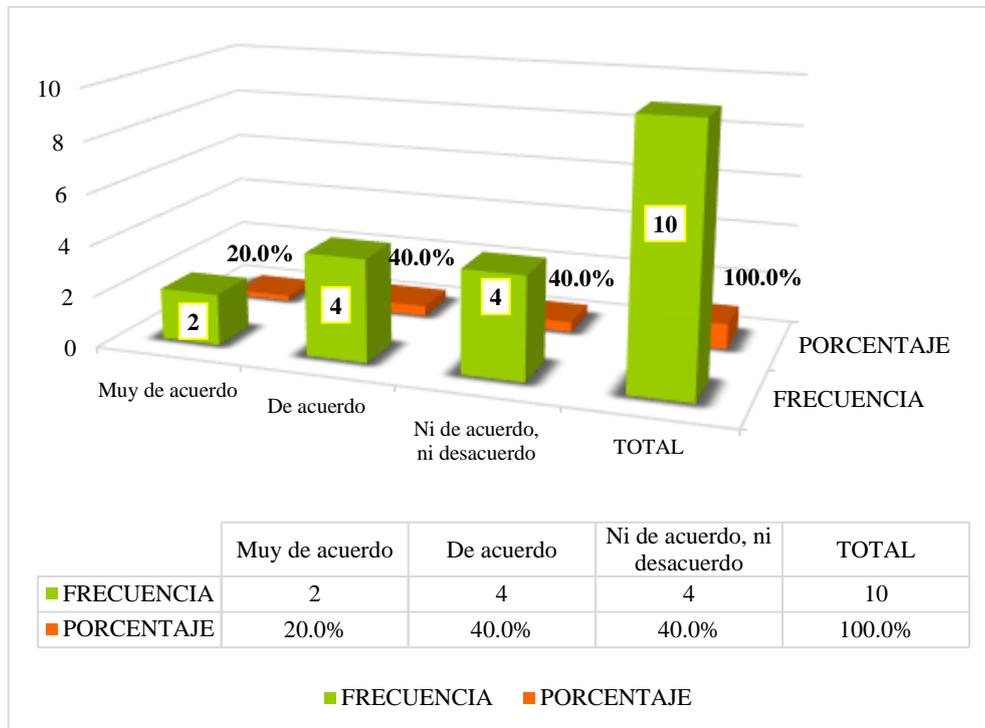
Tabla 5: ¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	60,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	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 contribuiría en la gestión de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados que el Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa.

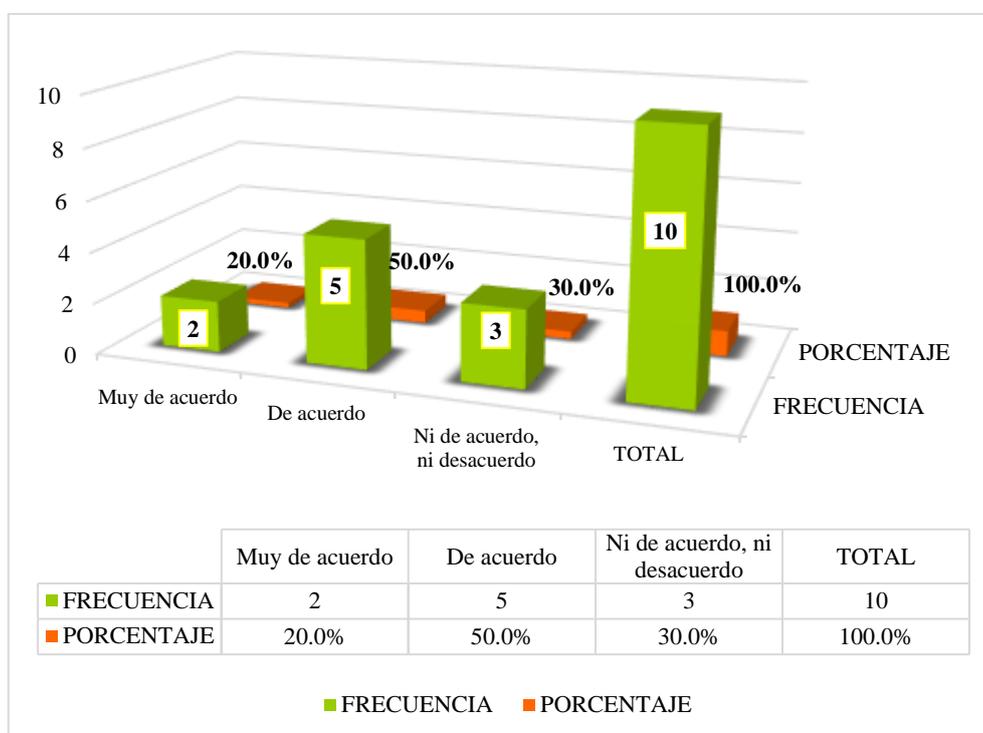
Tabla 6: ¿El control es importante para las MYPES?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	70,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 6:



Nota: De la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que el control es importante para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Esto indica que para los encuestados que el control es importante para las MYPES.

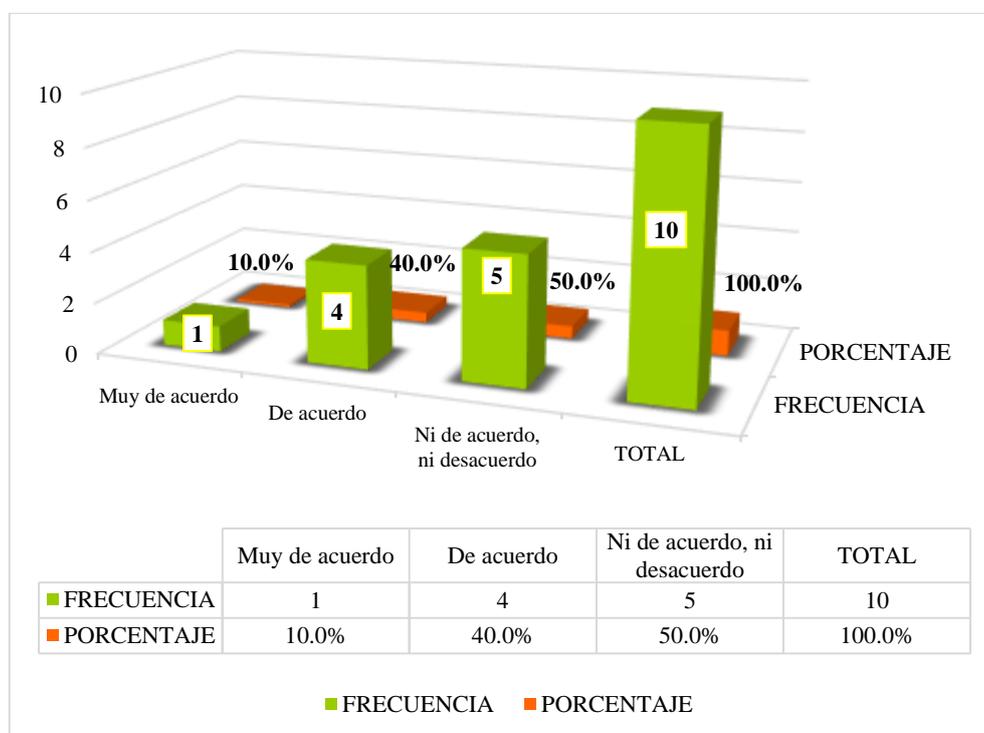
Tabla 7: ¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 7:



Nota: De la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno.

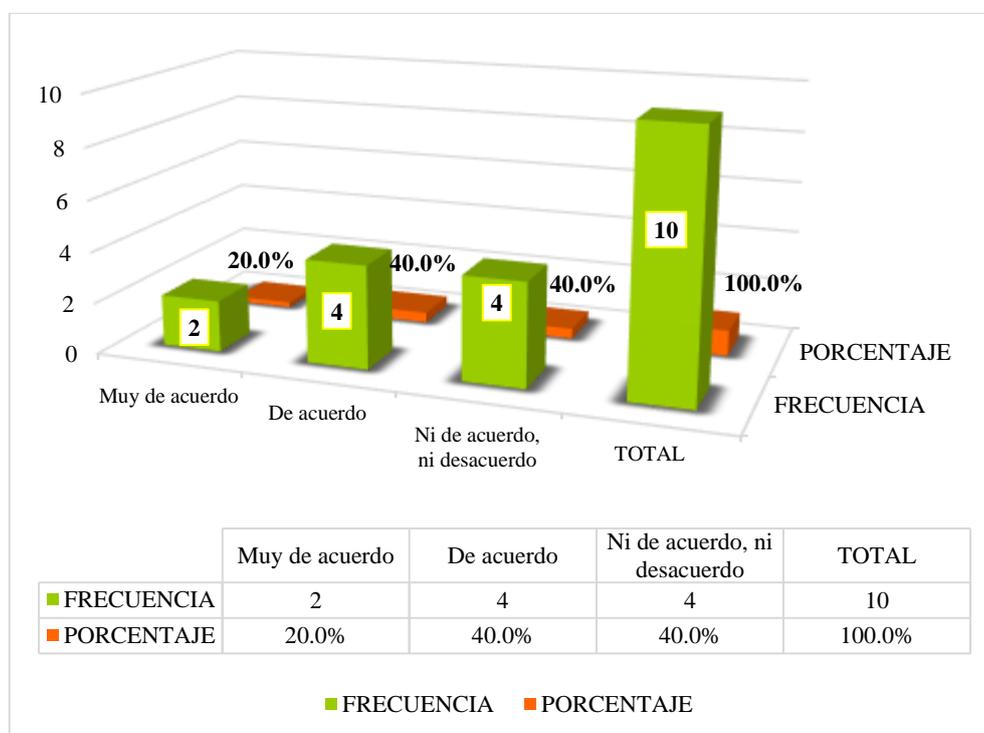
Tabla 8: ¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	60,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 8:



Nota: De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. 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 “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

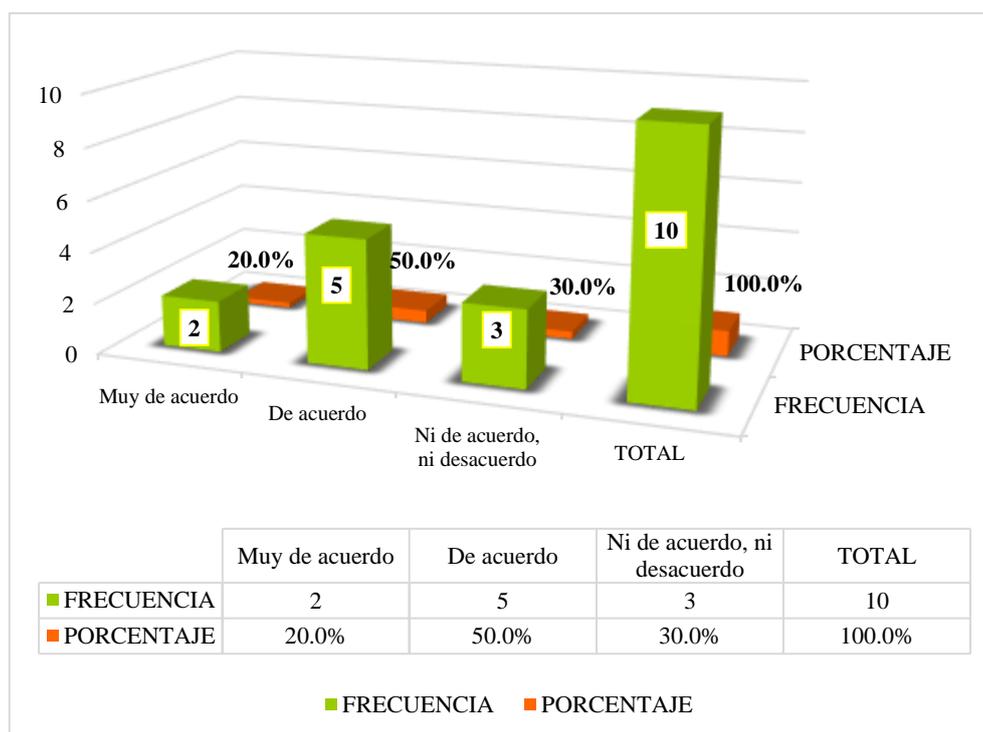
Tabla 9: ¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	70,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	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 puede mejorar con un planeamiento tributario, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de

acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario.

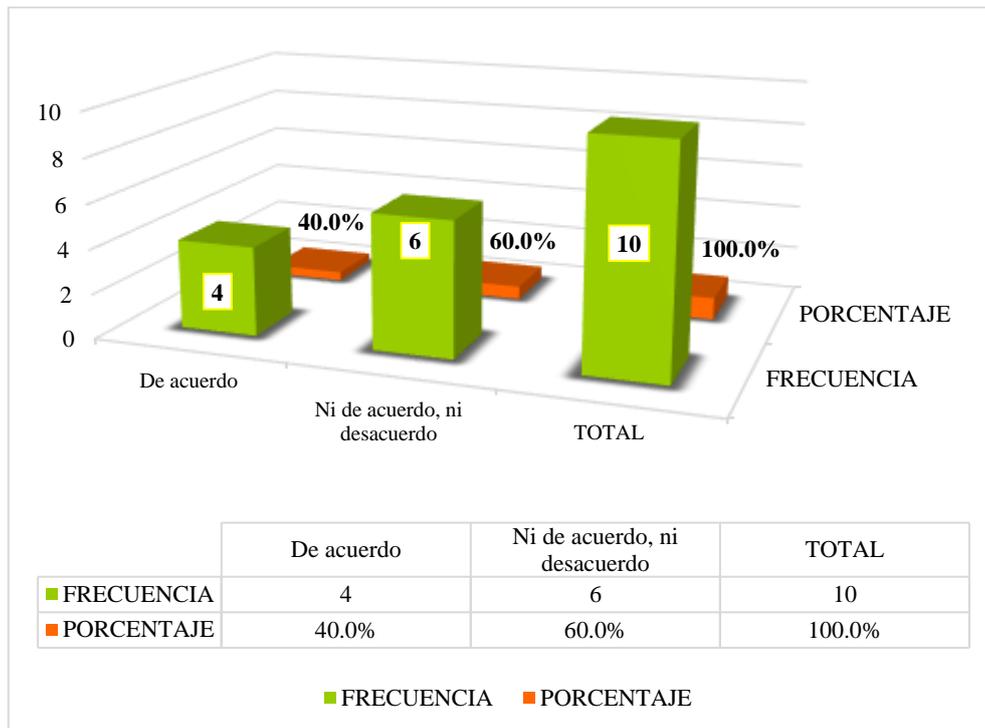
Tabla 10: ¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 10:



Nota: De la Tabla y Gráfico 10, 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 de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. 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.

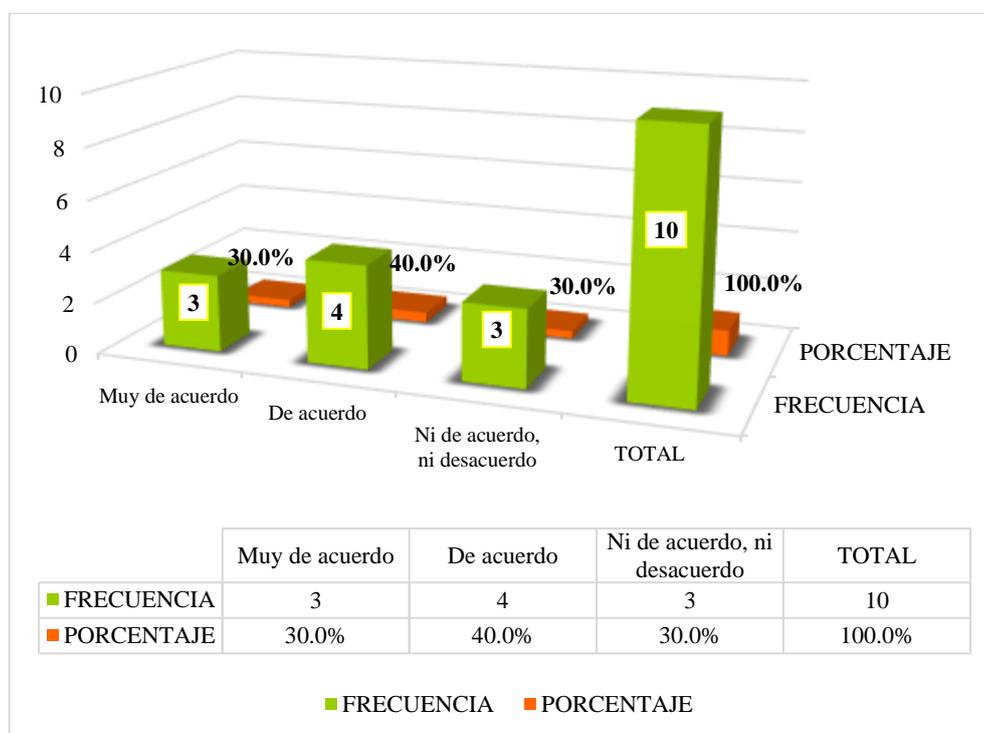
Tabla 11: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	70,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 11:



Nota: De la Tabla y Gráfico 11, 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 30.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

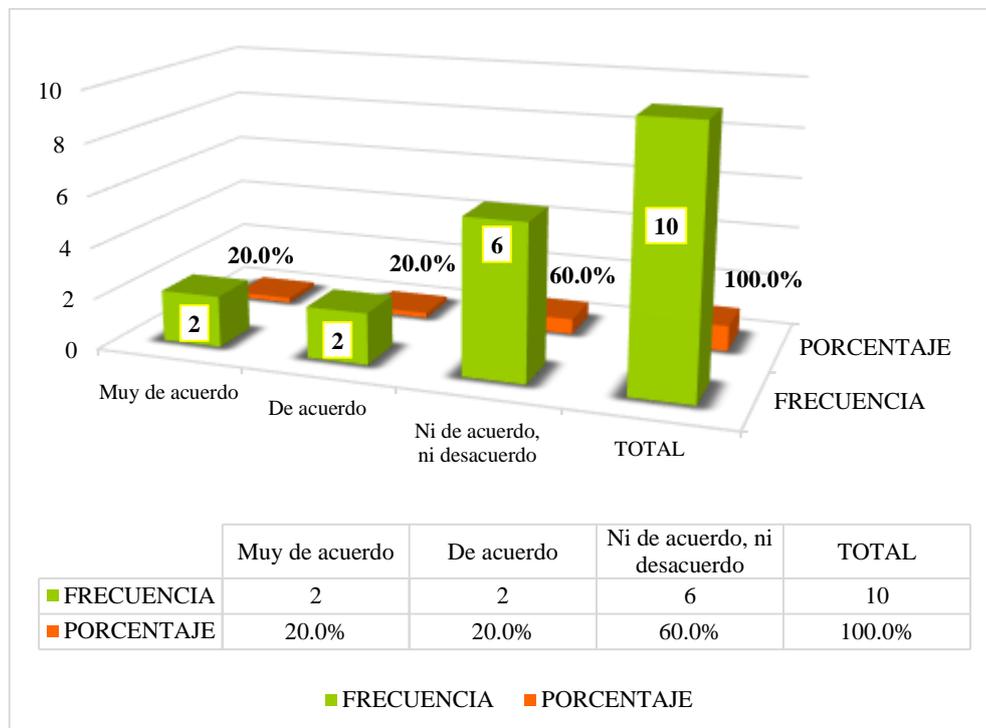
Tabla 12: ¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	40,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 12:



Nota: De la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 20.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. Esto indica que para los encuestados que los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día.

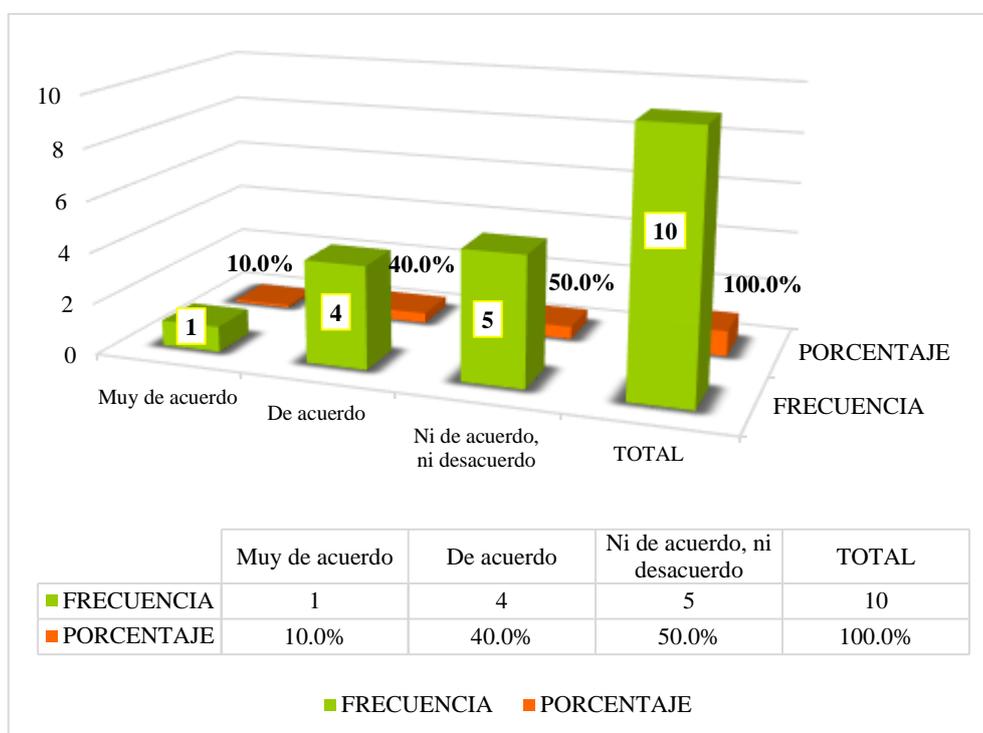
Tabla 13: ¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 13:



Nota: De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que se paga oportunamente los tributos de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que se paga oportunamente los tributos de la empresa.

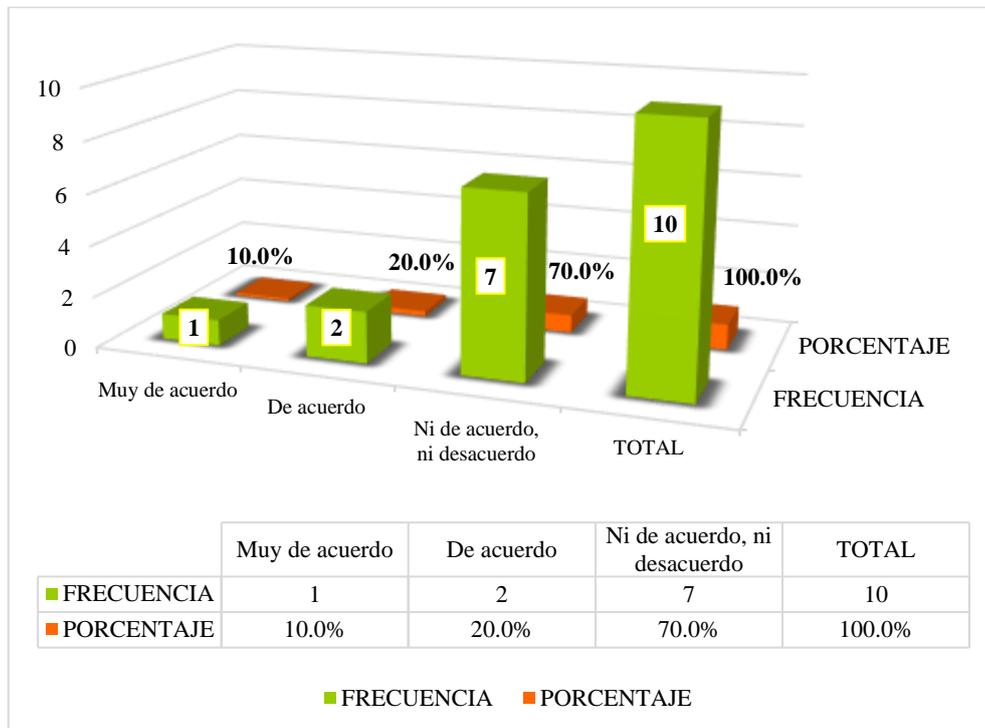
Tabla 14: ¿Cree usted que se revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	30,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 14:



Nota: De la Tabla y Gráfico 14, 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 10.0%, de acuerdo en un 20.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 70.0%. Esto indica que para los encuestados que se revisa y controlan los libros contables y

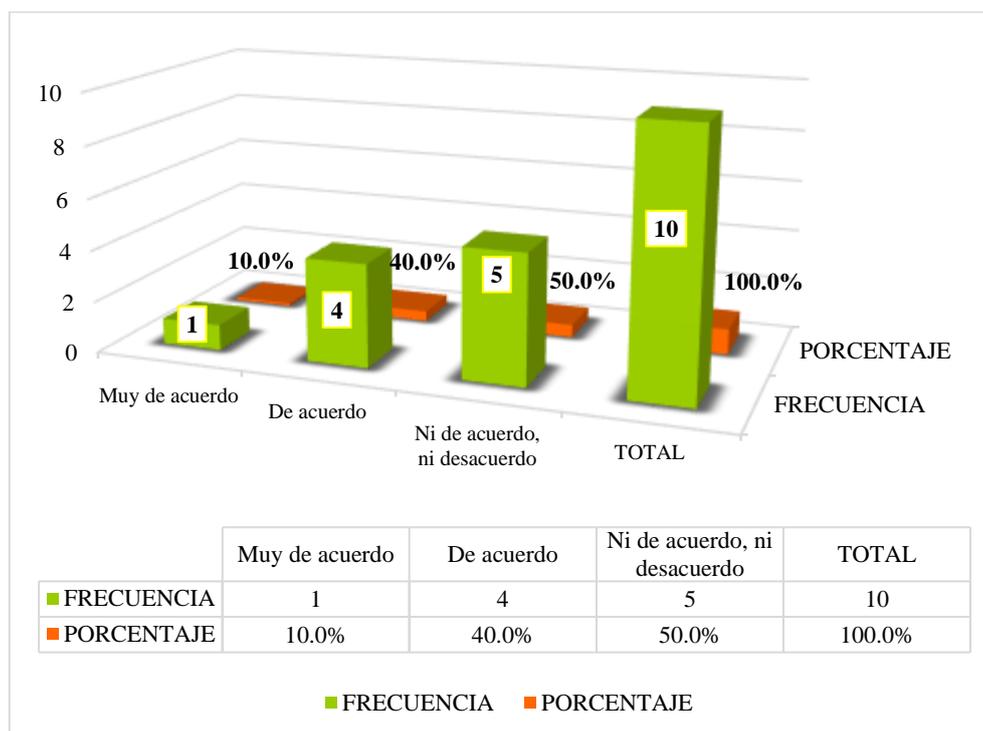
documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

Tabla 15: ¿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	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 15:



Nota: De la Tabla y Gráfico 15, 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 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que el personal está

satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.

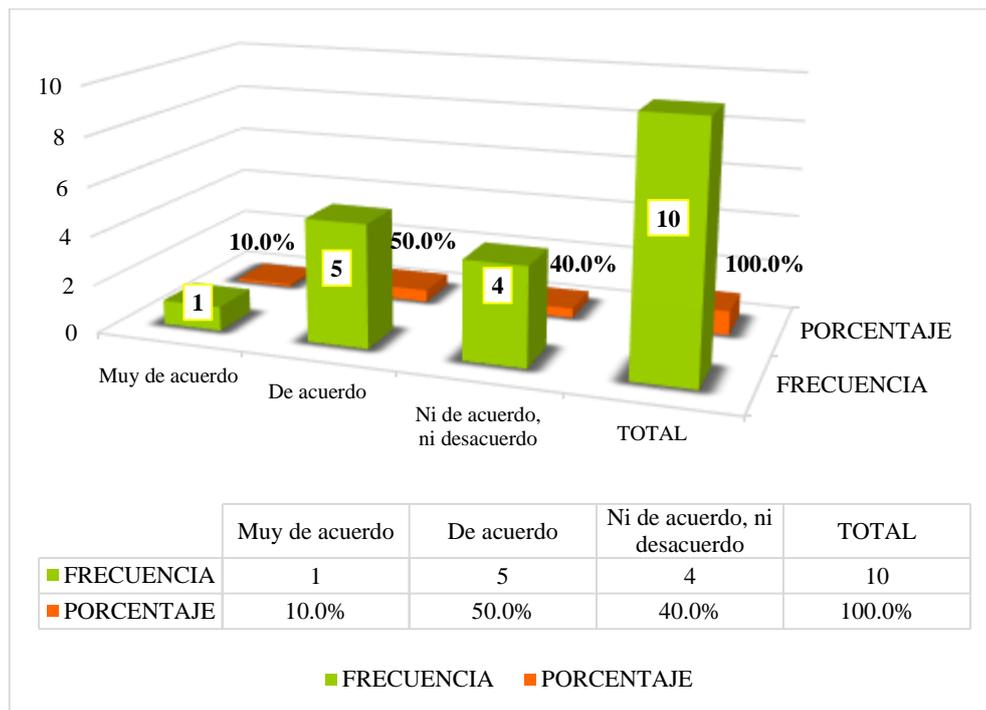
Tabla 16: ¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	60,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 16:



Nota: De la Tabla y Gráfico 16, 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 10.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo

en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos.

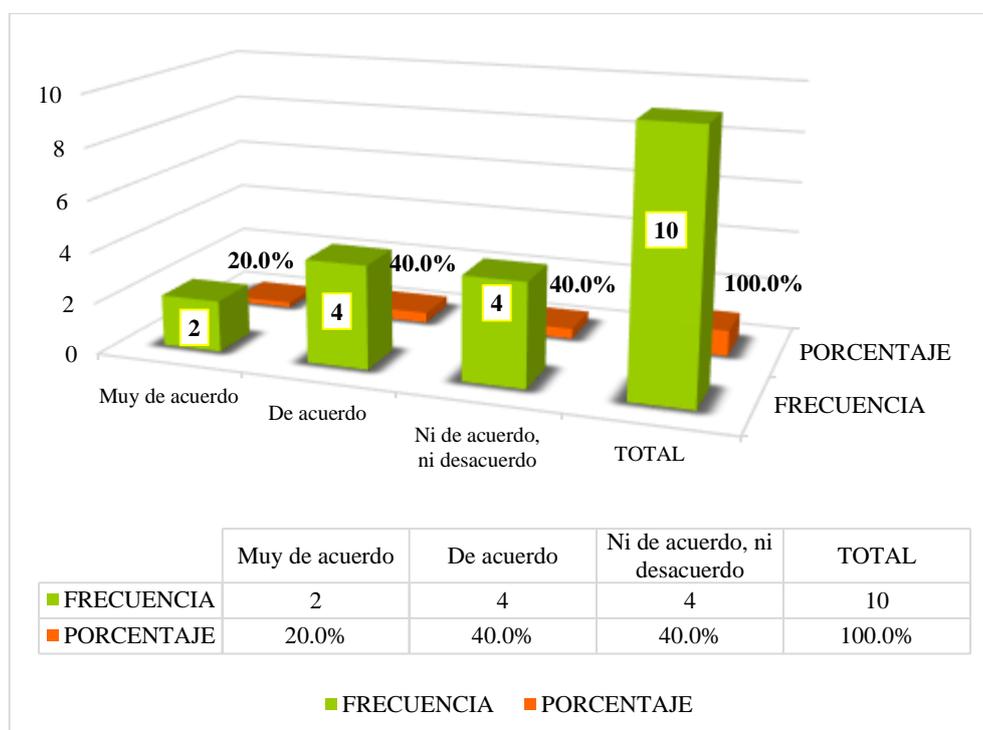
5.1.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3: Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

Tabla 17: ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	4	40,0	40,0	60,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 17:



Nota: De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en

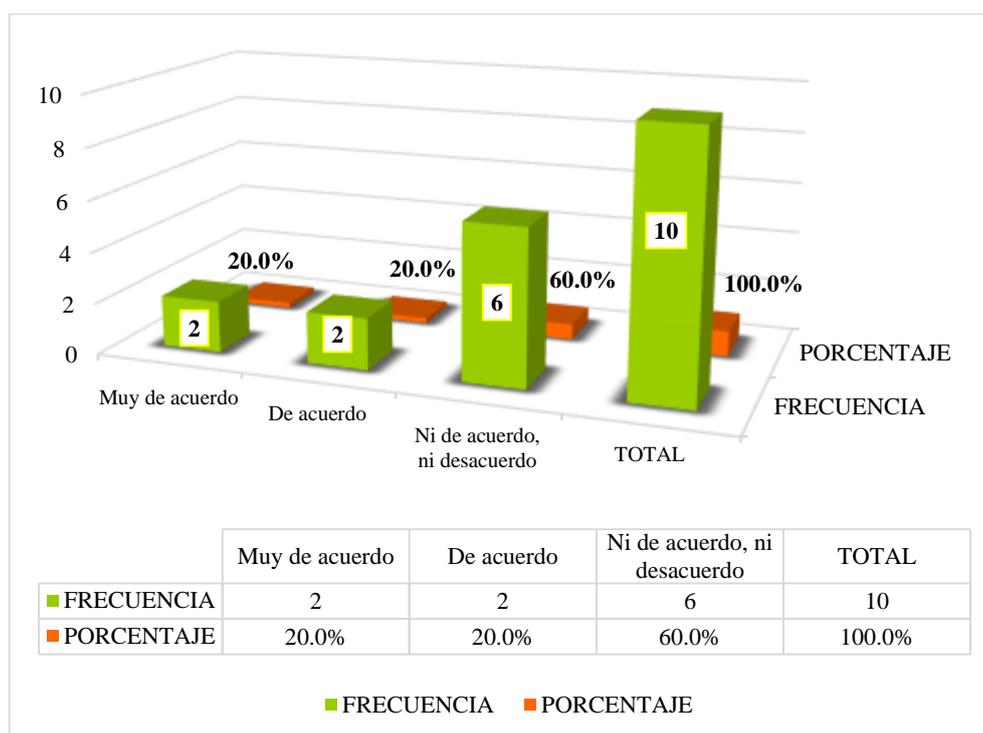
un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados que el crédito empresarial incide en la rentabilidad.

Tabla 18: ¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	40,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 18:



Nota: De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 20.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un

60.0%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento.

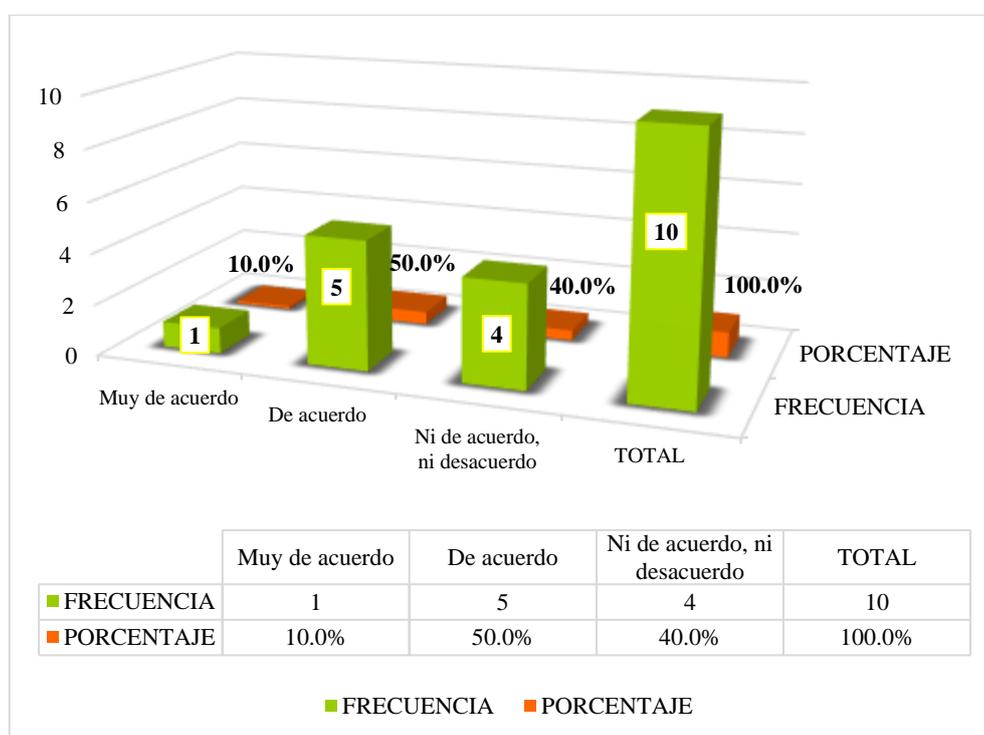
Tabla 19: ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	60,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 19:



Nota: De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro.

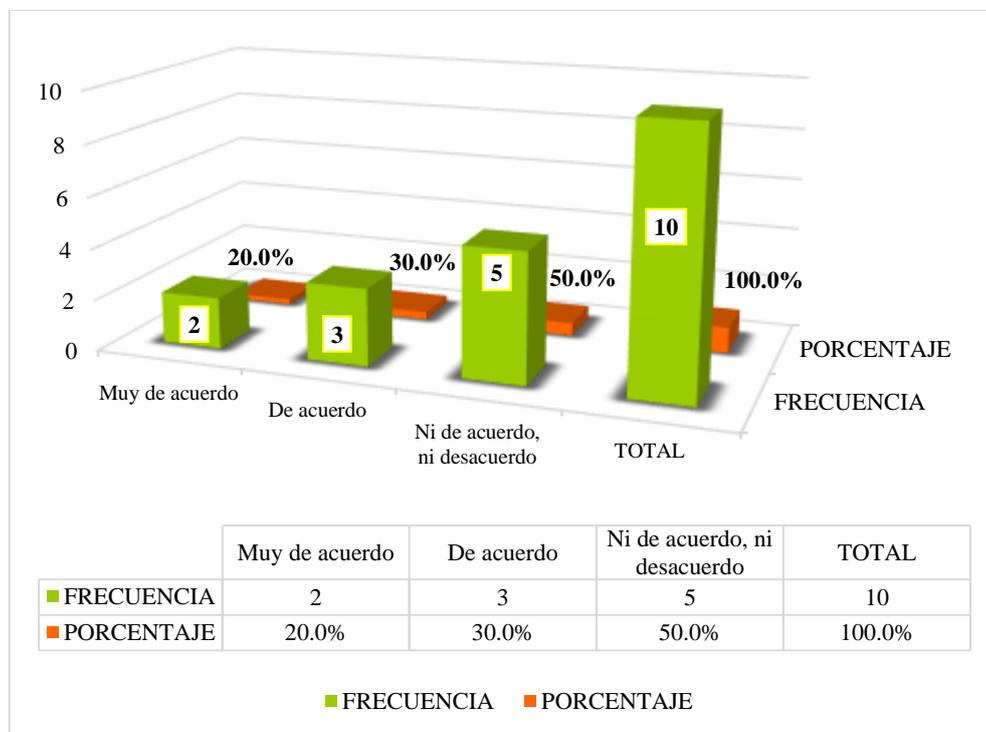
Tabla 20: ¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	3	30,0	30,0	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 20:



Nota: De la Tabla y Gráfico 20, 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 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos.

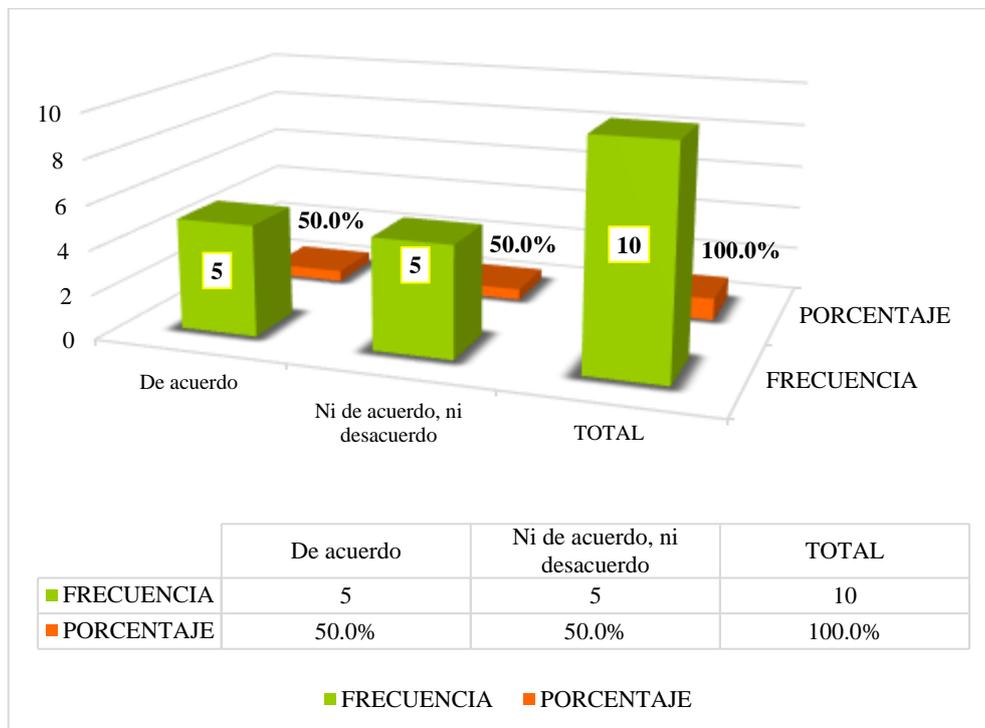
Tabla 21: ¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 21:



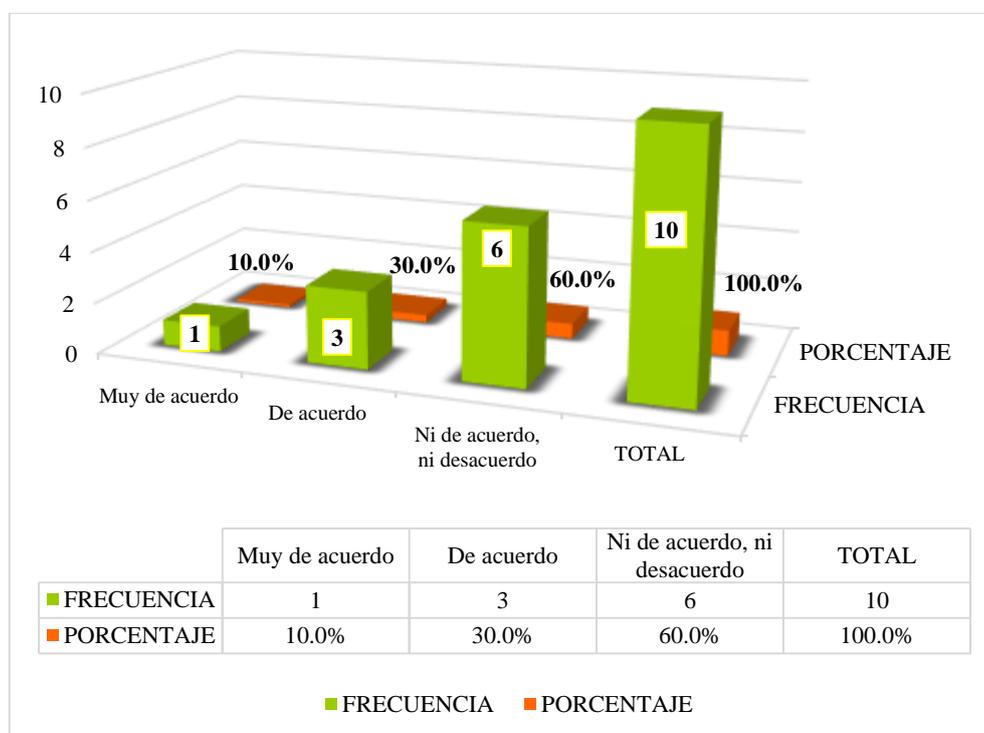
Nota: De la Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad, presenta una calificación de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad.

Tabla 22: ¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	3	30,0	30,0	40,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 22:



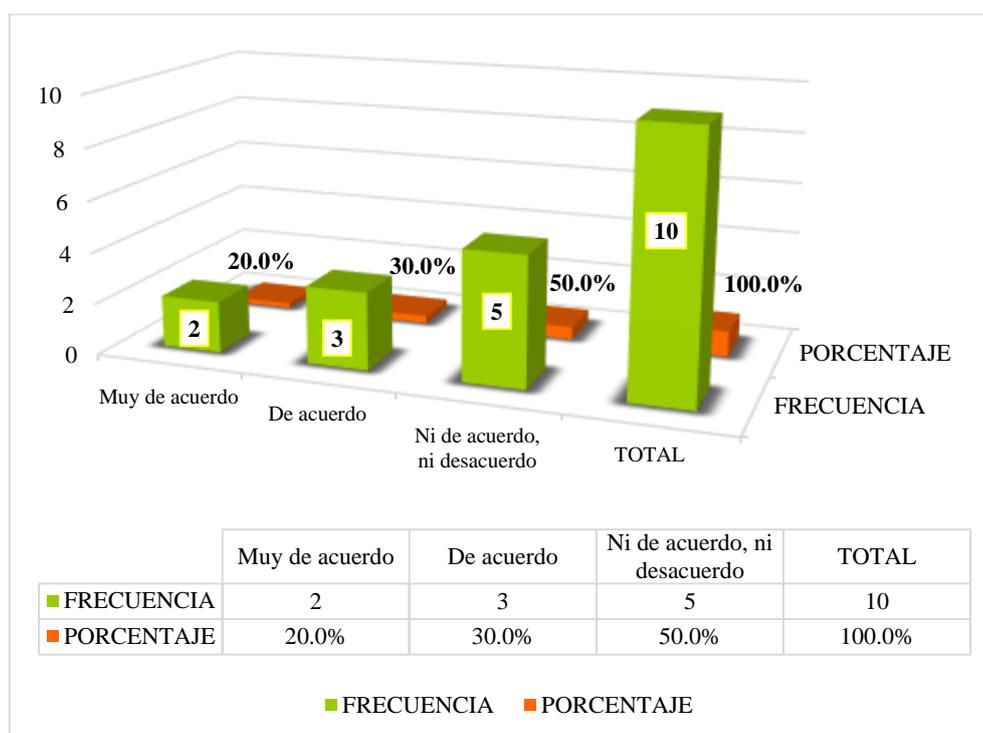
Nota: De la Tabla y Gráfico 22, nos da a conocer que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES.

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	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	3	30,0	30,0	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	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 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. 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.

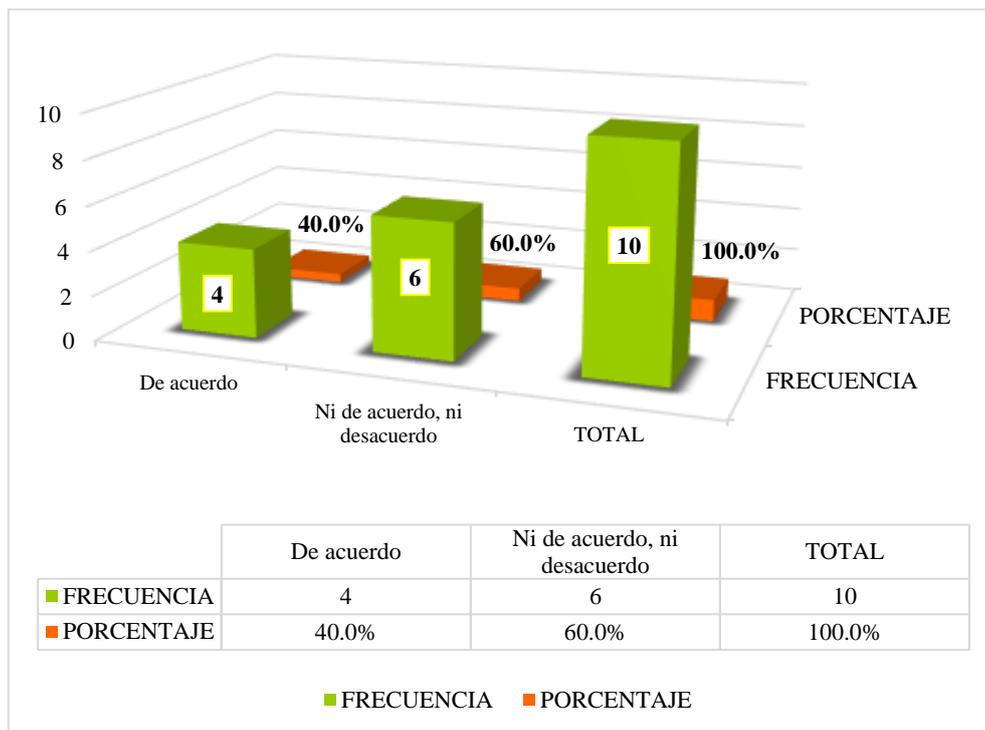
Tabla 24: ¿La rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 24:



Nota: De la Tabla y Gráfico 24, nos da a conocer que la rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente, presenta una calificación de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. 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 presentados en la investigación se pudo Determinar las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-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 80.0% y muy en desacuerdo en un 20.0%. De lo anteriormente analizado concuerda 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 40.0% y de acuerdo en un 60.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Quispe (2020)** el 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 30.0% y de acuerdo en un 70.0%. De lo anteriormente analizado concuerda 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 interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **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 5, nos da a conocer que el Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Cisneros (2018)** 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.
- De la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que el control es importante para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Alvarado & Pillco (2018)** 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.
- De la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Alvarado & Pillco (2018)** 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.

- De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Gómez (2001)** afirma que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa.

5.2.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2:

De acuerdo presentados en la investigación se pudo Determinar las principales mejoras del Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

- De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Fernández (2019)** afirma que creen que su empresa puede mejorar con un planeamiento tributario.
- De la Tabla y Gráfico 10, 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 de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. De lo anteriormente analizado concuerda 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 11, 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 30.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. De lo anteriormente analizado concuerda 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 12, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 20.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Oncebay (2019)** El 81% afirman que los Libros de Contabilidad si están al día.
- De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que se paga oportunamente los tributos de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. De lo anteriormente analizado concuerda 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 14, 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 10.0%, de acuerdo en un 20.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 70.0%. De lo anteriormente analizado 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.

- De la Tabla y Gráfico 15, 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 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. De lo anteriormente analizado 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 16, 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 10.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. De lo anteriormente analizado 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.

5.2.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3:

De acuerdo presentados en la investigación se pudo Determinar las principales mejoras de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020.

- De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que el crédito empresarial incide en la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Pardo (2019)** el 73% de los encuestados consideran que el crédito empresarial incide en la rentabilidad de las empresas.
- De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento, presenta una calificación muy de

acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 20.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Oncebay (2019)** El 94% afirman que la rentabilidad de su empresa ha mejorado con el financiamiento que le otorgaron.

- De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que en los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Oncebay (2019)** El 62% afirman que la rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los últimos años.
- De la Tabla y Gráfico 20, 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 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. De lo anteriormente analizado concuerda 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 21, nos da a conocer que consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad, presenta una calificación de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Yaringaño (2019)** el 81% consideran que es necesario definir un periodo de tiempo para medir la rentabilidad.
- De la Tabla y Gráfico 22, nos da a conocer que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **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.

- 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 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. De lo anteriormente analizado concuerda 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 la rentabilidad ha mejorado en los últimos años gracias al financiamiento oportuno y suficiente, presenta una calificación de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 60.0%. De lo anteriormente analizado concuerda con el autor **Fernández (2019)** perciben que su rentabilidad ha mejorado en los dos últimos años gracias a al financiamiento oportuno y suficiente.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

El sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo esta la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. Se agrega que la empresa implemente el control interno para un mejor control de la gestión administrativa y financiera de esta manera mitiga los riesgos de fraudes y ayuda a cuidar los recursos y bienes de la organización.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

La tributación es importante porque permite que se pueda proporcionar a la población los servicios básicos que ésta requiere. El cobro de los tributos se realiza en base a la fuerza de las leyes tributarias y apelando a la razón mediante una cultura tributaria y de conciencia colectiva adecuada. Se agrega que el tema tributario mejora la empresa, porque ayuda a reducir la evasión tributaria y que los impuestos se paguen de manera adecuada en el plazo establecido por la SUNAT.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

La rentabilidad es muy importancia para la empresa ya 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 que le conviene a la empresa. Se agrega que la rentabilidad es el indicador del éxito ya que determina si se está generando ganancias que demuestre la existencia del desarrollo de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

Control Interno

- Que los representantes legales implementen e inviertan en capacitaciones de control interno tanto para ellos como para sus trabajadores, para que ambos tengan la capacidad de desempeñarse mejor en la labor que realiza.

Tributación

- Que tengan presente que el pagar los impuestos es una obligación establecida por ley y no hacerlo trae consigo muchas consecuencias.

Rentabilidad

- Que el representante legal invierta más en las capacitaciones tanto para ellos, como para sus trabajadores ya que esto les ayudará a dirigir de manera eficiente sus negocios.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

PROPUESTA DE MEJORA

Control Interno

- Para ser más eficiente y eficaz al implementar un control interno es estableciendo políticas y procedimientos que permitan evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento las actividades que les ayude tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Tributación

- Que la empresa busque asesorías de especialistas y expertos en el tema para determinar qué obligaciones tienes y cómo declarar correctamente tus ingresos y distribuir los costos y gastos.

Rentabilidad

- Que la empresa para incrementar la rentabilidad tiene que empezar a eliminar los obstáculos que les hace pensar que no se debe pagar los impuestos. A lo contrario se debe cumplir con todas la obligaciones tributaria oportunamente para no tener sanciones administrativas que nos puede perjudicar.

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=IwAR2CwQE2RktczVh7Zbb5IHL)

[6.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2CwQE2RktczVh7Zbb5IHL](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20625/63112018_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2CwQE2RktczVh7Zbb5IHL)

[LfL8ZmUnOcpZmfZHzMIRhJadcNgW7s8gBQFQ](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20625/63112018_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2CwQE2RktczVh7Zbb5IHL)

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.

Chavez Ackermann, P. (1993). *La tributacion* . Obtenido de

https://www.researchgate.net/publication/319656403_LA_TRIBUTACION

- 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/packanticorrupcion/control_interno.html
- De Benavides Gabernet, P. (12 de Septiembre de 2012). *La Importancia de la Rentabilidad*. Obtenido de <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Decreto Supremo N° 135-99-EF. (18 de Agosto de 1999). *Texto Único Ordenado del Código Tributario*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf
- Díaz 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
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2013). *Evaluación del sistema de Control Interno en la UBPC Yamaqueles*. 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 Consultoría. Contable -*

Tributario - Laboral. Obtenido de

<https://www.revistadeconsultoria.com/rentabilidad/>

Miranda, D. (23 de Noviembre de 2015). *Teoría 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/FINANCIAMIENTO_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=8rjVc38Q1fmQN9n3eazhjq%3D%3D&c=OTnenWH%2FdW9nbl1nlmMs45w38fDzfflOcCFOaq4NJdqO9YRguDz%2B1KbxB3uwlOta&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/CREDI>

TO_EMPRESARIAL_RENTABILIDAD_CALIDAD_PARDO_SOTO_RUT
H_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/CONTROL_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. (2002). *Teoría de rentabilidad*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- 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=IwAR3aM8hu1S8-4eEsJXtKW57W6gQA2IRDmN8Em_wKwAI08S0RMNdl4umCJts

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 “LA CASA DEL SASTRE” E.I.R.L.-Ayacucho, 2020**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas

Control Interno

- 1) ¿La empresa cuenta con un control interno?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 2) ¿Desearían que la empresa implemente un área de control interno?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 3) ¿Están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 4) ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 5) ¿El Control Interno contribuiría en la gestión de la empresa?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 6) ¿El control es importante para las MYPES?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 7) ¿Cree que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 8) ¿El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

Tributación

- 9) ¿Cree usted que la empresa puede mejorar con un planeamiento tributario?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 10) ¿Cree que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

11) ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

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

12) ¿Los libros de contabilidad de la empresa se encuentran al día?

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

13) ¿Se paga oportunamente los tributos de la empresa?

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

14) ¿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?

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

15) ¿El personal está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?

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

16) ¿Cree que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que debe realizar los ciudadanos?

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

Rentabilidad

17) ¿Cree usted que el crédito empresarial incide en la rentabilidad?

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

18) ¿Cree que la rentabilidad del negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento?

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

19) ¿En los últimos años la rentabilidad de la empresa mejoro?

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

20) ¿La empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar control de sus ingresos y gastos?

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

21) ¿Consideran en que es necesario definir un tiempo para medir la rentabilidad?

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

22) ¿Cree que la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las MYPES?

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

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?

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

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

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

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

8 : P24																								3	Visible: 24 de 24 variables
	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	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	
2	4	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	
3	4	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	
4	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	
5	4	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	1	2	2	2	2	3	1	3	3	2	3	3	2	
6	5	1	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	
7	5	1	1	1	3	1	3	1	1	2	1	1	3	3	3	1	3	1	3	3	2	2	3	3	
8	4	1	1	2	1	2	1	2	2	3	2	2	3	3	2	2	1	2	3	1	3	3	2	3	
9	4	1	1	1	2	1	2	1	1	3	1	3	1	3	1	2	2	3	1	2	3	3	1	3	
10	4	2	2	2	1	2	3	2	2	3	1	3	2	1	2	2	1	3	2	1	3	2	1	2	
11																									
12																									
13																									
14																									
15																									
16																									
17																									
18																									
19																									
20																									
21																									
22																									
23																									

Vista de datos | Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ON

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Anexo 06: Ficha RUC

Resultado de la Búsqueda
RUC: 20601956242 - LA CASA DEL SASTRE E.I.R.L.
Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 13/03/2017
Estado: ACTIVO
Condición: HABIDO
Domicilio Fiscal: JR. MUNIVE NRO. 124 (A LA ENTRADA DEL BANCO DE LA NACION) AYACUCHO - HUAMANGA - SAN JUAN BAUTISTA
Actividad(es) Económica(s): Principal - CIUU 18100 - FAB. DE PRENDAS DE VESTIR.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA
Sistema de Emisión Electrónica: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones:

OCHOA VILA, MIRIAN MERCEDES_ok.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

vsip.info

Fuente de Internet

9%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 4%

Excluir bibliografía

Activo