



**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 SERVICIO “HARCONI
ARQUITECTURA INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN”
S.A.C. - AYACUCHO, 2020.**

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

AUTORA:

**CABRERA GUTIERREZ, NANCY
ORCID: 0000-0002-9233-3085**

ASESOR:

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

**AYACUCHO – PERÚ
2021**

1. TÍTULO DE LA TESIS

El Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

CABRERA GUTIERREZ, NANCY

ORCID: 0000-0002-9233-3085

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

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

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

JURADO

TACO CASTRO, EDUARDO

ORCID N° 0000-0003-3858-012X

Presidente

SAAVEDRA SILVERA, ORLANDO SÓCRATES

ORCID N° 0000-00001-7652-6883

Miembro

ROCHA SEGURA, ANTONIO

ORCID N° 0000-0001-7185-2575

Miembro

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

TACO CASTRO, EDUARDO

Presidente

SAAVEDRA SILVERA, ORLANDO SÓCRATES

Miembro

ROCHA SEGURA, ANTONIO

Miembro

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

Asesor

4. AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

A Dios. Por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e eliminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido un gran soporte y compañía durante todo el periodo de mi preparación y estudio.

A mis padres, por haberme dado la vida, y sobre todo por el apoyo incondicional en mi profesión que han sabido formarme con buenos valores y responsabilidad; los cuales me ha ayudado a cumplir mis metas.

A la universidad católica los Ángeles de Chimbote – ULADECH, porque en sus aulas recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la escuela profesional de contabilidad.

DEDICATORIA

A mis padres y a todos mis hermanos y padrinos quienes también me brindaron todo el apoyo necesario para lograr mis objetivos.

5. RESUMEN Y ABSTRAC

RESUMEN

La investigación tuvo como problemática: ¿En qué medida el Control Interno, Tributación y Rentabilidad mejora en la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020?; el cual es desarrollado bajo el objetivo principal: Determinar la mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 12 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: Control interno: De la Tabla 1, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 50.0% y muy en desacuerdo en un 50.0%. Tributación: De la Tabla 9, nos da a conocer que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo en un 33.3%. Rentabilidad: De la Tabla 17, nos da a conocer que la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Se concluye: que se logró determinar la mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad en la MYPE del sector servicio.

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

ABSTRAC

The problem of the investigation was: To what extent does Internal Control, Taxation and Profitability improve in the Micro and Small Company of the Service Sector "Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción" S.A.C. - Ayacucho, 2020?; which is developed under the main objective: Determine the improvement of the Internal Control, Taxation and Profitability of the Micro and Small Company of the Service Sector "Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción" S.A.C. - Ayacucho, 2020. The methodology used is Quantitative, non-experimental, descriptive, Bibliographic and Documentary. The population and sample is made up of 12 workers. The following result was obtained: Internal control: From Table 1, it informs us that the company has internal control, presents a disagreement rating in 50.0% and strongly disagree in 50.0%. Taxation: From Table 9, it informs us that the tax culture affects the fulfillment of the obligations for the MYPES, presents a qualification very agree in a 25.0%, agree in a 41.7% and neither agree in a 33.3 %. Profitability: From Table 17, it shows us that profitability is an essential factor for the improvement of the company, it presents a rating of 8.3% strongly agree, 50.0% agree and neither agree nor disagree in a 41.7%. It is concluded: that it was possible to determine the improvement of Internal Control, Taxation and Profitability in the MYPE of the service sector.

Keywords: Internal control, MYPE, profitability and taxation.

6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4. AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	vi
5. RESUMEN Y ABSTRAC	viii
6. CONTENIDO	x
7. 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	24
2.1.3. Antecedentes Regionales	29
2.1.4. Antecedentes Locales	32
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	37
2.2.1. Teoría del Control Interno	37
2.2.2. Teoría de la Tributación.....	41
2.2.3. Teoría de la Rentabilidad	46
2.2.4. Teoría de las MYPES	49
2.3. Marco Conceptual	54
III. HIPÓTESIS.....	55
IV. METODOLOGÍA.....	56
4.1. Diseño de la investigación.....	56
4.2. Población y muestra	57
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	58
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	61
4.5. Plan de Análisis	61
4.6. Matriz de consistencia	62
4.7. Principios éticos	63
V. RESULTADOS	65
5.1. Resultados.....	65

5.2. Análisis de resultados	89
VI. CONCLUSIONES	96
VII. RECOMENDACIONES.....	97
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	98
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	99
ANEXOS	109
Anexo 01: Instrumento de recolección de datos.....	109
Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú	114
Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho.....	115
Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga	116
Anexo 05: Validación de Datos.....	117
Anexo 06: Ficha RUC	119

7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?.....	65
Tabla 2: ¿Piensa usted que sería necesario contar con un control interno?	66
Tabla 3: ¿Conocen algo referente al control interno?	67
Tabla 4: ¿Estarían a ser capacitados acerca del tema de control interno?.....	68
Tabla 5: ¿El Control Interno contribuye en la gestión de las MYPES?.....	69
Tabla 6: ¿Cree usted que con el control interno permitiría detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos?.....	70
Tabla 7: ¿Cree usted que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?.....	71
Tabla 8: ¿Cree que el control interno cumpliría un rol muy importante en las empresas?	72
Tabla 9: ¿Cree usted que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES?	73
Tabla 10: ¿Cree usted que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación?.....	74
Tabla 11: ¿Cree usted que la empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario?	75
Tabla 12: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?.....	76
Tabla 13: ¿Cree usted que con la cultura tributaria en las MYPE mejora la recaudación fiscal?	77

Tabla 14: ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria?	78
Tabla 15: ¿Cree que los libros de contabilidad de la empresa están al día?	79
Tabla 16: ¿Cree que el personal de la empresa al momento de tributar tuvieron problemas o inconvenientes?.....	80
Tabla 17: ¿La rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa?	81
Tabla 18: ¿Cree usted que las fuentes de financiamiento incrementan la rentabilidad de las MYPES?	82
Tabla 19: ¿La rentabilidad mejora las oportunidades en la empresa?.....	83
Tabla 20: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con el control interno?	84
Tabla 21: ¿Cree que en los últimos años mejoro la rentabilidad de la empresa?.....	85
Tabla 22: ¿Cree usted que las capacitaciones mejoran la calidad y la rentabilidad?.	86
Tabla 23: ¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad?.....	87
Tabla 24: ¿La rentabilidad cree que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión?	88

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?.....	65
Gráfico 2: ¿Piensa usted que sería necesario contar con un control interno?	66
Gráfico 3: ¿Conocen algo referente al control interno?	67
Gráfico 4: ¿Estarían a ser capacitados acerca del tema de control interno?.....	68
Gráfico 5: ¿El Control Interno contribuye en la gestión de las MYPES?.....	69
Gráfico 6: ¿Cree usted que con el control interno permitiría detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos?.....	70
Gráfico 7: ¿Cree usted que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?.....	71
Gráfico 8: ¿Cree que el control interno cumpliría un rol muy importante en las empresas?	72
Gráfico 9: ¿Cree usted que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES?	73
Gráfico 10: ¿Cree usted que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación?.....	74
Gráfico 11: ¿Cree usted que la empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario?	75
Gráfico 12: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?.....	76
Gráfico 13: ¿Cree usted que con la cultura tributaria en las MYPE mejora la recaudación fiscal?.....	77
Gráfico 14: ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria?	78

Gráfico 15: ¿Cree que los libros de contabilidad de la empresa están al día?	79
Gráfico 16: ¿Cree que el personal de la empresa al momento de tributar tuvieron problemas o inconvenientes?.....	80
Gráfico 17: ¿La rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa?	81
Gráfico 18: ¿Cree usted que las fuentes de financiamiento incrementan la rentabilidad de las MYPES?	82
Gráfico 19: ¿La rentabilidad mejora las oportunidades en la empresa?.....	83
Gráfico 20: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con el control interno?	84
Gráfico 21: ¿Cree que en los últimos años mejoro la rentabilidad de la empresa?....	85
Gráfico 22: ¿Cree usted que las capacitaciones mejoran la calidad y la rentabilidad?	86
Gráfico 23: ¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad?.....	87
Gráfico 24: ¿La rentabilidad cree que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión?	88

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominada: El Control Interno, Tributación y la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020. “La labor que llevan las micro y pequeñas empresas (MYPES) en nuestra localidad, es de vital importancia, no solo teniendo en cuenta la contribución a la generación de empleo, sino también en la participación del desarrollo socioeconómico del distrito de Ayacucho, dichas empresas deben desarrollar estrategias específicas en el corto, mediano y largo plazo, a fin de obtener rentabilidad en sus negocios de forma sostenida”.

Contar con un control interno en las MYPES se ha ido incrementado, siendo 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 (González, 2014).

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

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

El informe de investigación se justifica porque es de vital importancia ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo acerca del control interno, tributación y rentabilidad en el distrito de Ayacucho. De manera que generara conocimiento y que

servirá como estudios de línea base a futuros estudios y proponer mejoras con respecto al tema en mención.

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

Los denominados petrodólares, resultado de los superávits comerciales de los países exportadores de petróleo, invadieron las esferas financieras internacionales ofertando créditos de libre disponibilidad a tasas Libor (LONDON INTERBANK OFFERED), la demanda no se hizo esperar y fue posible financiar actividades productivas y de servicios avaladas por los Estados, de manera que esas fueron las circunstancias para que surjan en el mundo tendencias favorables de fomento a la pequeña y microempresa (MYPES), por su versatilidad y gran dinámica en la absorción rápida de mano de obra y generación de riqueza (Herrera, 2011, pág. 1).

En Europa, las microempresas y las pequeñas y medianas empresas (PYME) son el motor de la economía europea. Constituyen una fuente fundamental de puestos de trabajo, generan espíritu empresarial e innovación en la UE y, por ello, son vitales para promover la competitividad y el empleo. La nueva definición de PYME, que entró en vigor el 1 de enero de 2005, representa un gran paso hacia la consecución de un mejor entorno económico para las PYME y se propone fomentar el espíritu empresarial, las inversiones y el crecimiento (Verheugen, 2006).

En América Latina y el Caribe, las 10 millones de micro y pequeñas empresas (MYPES) que existen, generan la mayor parte del empleo en esta región, donde también hay menos de un millón de medianas y grandes empresas, según un informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT). Las MYPES generan alrededor del 47% del empleo, es decir, ofrecen puestos de trabajo a unos 127 millones de

personas en América Latina y el Caribe, mientras que solo un 19% del empleo se genera en las empresas medianas y grandes, de acuerdo al estudio de la OIT, "Pequeñas empresas, grandes brechas". A esta estructura productiva hay que agregar 76 millones de trabajadores por cuenta propia, que representan el 28% del empleo (La República, 2015).

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

En Ayacucho, "las MYPES tiene un protagonismo regional en Ayacucho y supera el 99% de presencia en el mercado debido a que la mediana y gran empresa aún se encuentran centralizadas en Lima, estas no se pueden adaptar a los mercados de Ayacucho debido a las fuertes inversiones que hacen en su producción ya especializada en ciertos mercados, esto es un aspecto negativo ya que reduce las posibilidades de la articulación y desarrollo de las MYPES, según datos del INEI (Instituto Nacional de

Estadística e Informática) en la última encuesta que realizó afirma que en Ayacucho existen 124,287 MYPES que representa el 2.5% del total de MYPES concentrados en el país sin distinguir la formalidad o informalidad que tengan y que su desenvolvimiento en nuestra zonas concentra en el sector comercial” (Curi, 2012).

Se propone el enunciado del problema de investigación el siguiente: ¿En qué medida el Control Interno, Tributación y Rentabilidad mejora en la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar la mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

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

- Determinar la mejora del control interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.
- Determinar la mejora de la tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.
- Determinar la mejora de la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

El informe de investigación se justifica porque es de vital importancia ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo sobre el control interno, tributación y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020. Es decir, desde el punto de vista práctico, nos permitirá contar con datos estadísticos precisos sobre el control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020. Asimismo, la investigación también se justifica porque los resultados servirán de base para realizar otros estudios similares al control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020. También la información generara utilidad para las personas, instituciones públicas como también privadas y a otros investigadores.

Se obtuvo el siguiente resultado: Control interno: De la Tabla 1, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 50.0% y muy en desacuerdo en un 50.0%. Tributación: De la Tabla 9, nos da a conocer que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo en un 33.3%. Rentabilidad: De la Tabla 17, nos da a conocer que la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Se concluye: que se logró determinar la mejora del Control Interno, Tributación y Rentabilidad en la MYPE del sector servicio.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

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

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

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

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

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

significativa incidencia en el producto nacional, de 1,45% respecto al incremento de las MYPES, generación de empleo y producto sectorial. Un incremento porcentual del número de MYPES, incrementa el producto nacional en 0,21%; el incremento de un punto porcentual de la generación y ocupación laboral en las MYPES, genera una incidencia mayor de 1,01% y el incremento del producto sectorial en 1%, aumenta el producto nacional en 0,22%. Las elasticidades de las variables y sus respectivos significancias, muestran que, la mayor contribución al crecimiento económico es por el lado de la generación de empleos y por el lado del número de unidades productivas, y en menor proporción por el aporte sectorial al PIB. Este último resultado, se interpreta que existen roces con otros sectores empresariales (medianas y grandes) que generan mayor nivel de producción y aporte al PIB.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

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

de sus operaciones y acceder a créditos en mejores condiciones (de tasa y plazo, entre otras). Con respecto a la Banca tradicional se puede afirmar que una microempresa no puede acceder a sus servicios por no satisfacer sus requerimientos, otra opción de financiamiento son los obtenidos por los proveedores, quienes no cobran tasas de interés por el financiamiento brindado. Se analizó la fuente de financiamiento propio que permite la obtención de rentabilidad financiera, las aportaciones de capital por parte de los dueños de las MYPES son un aumento de los recursos disponibles que permite a la empresa tener mayor autonomía financiera, no dependiendo de la concesión de créditos. Este tipo de Financiación es de menor riesgo para la empresa que el resto de fuentes de financiamiento internas como la venta de activos fijos o la capitalización de utilidades; el aporte de capital es una fuente de financiamiento que no es necesario devolver inmediatamente, ni pagar intereses por la utilización de este recurso.

Alfaro (2020) en su tesis denominado: Financiamiento, rentabilidad y control interno en la micro y pequeña empresa del sector servicio GREEN LINE E.I.R.L. del distrito de Andrés Avelino Cáceres, 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar que financiamiento, rentabilidad y control interno mejora las oportunidades comerciales en la micro y pequeña empresa del sector servicio GREEN LINE E.I.R.L en el distrito de Andrés Avelino Cáceres, 2019. La metodología fue de diseño no experimental, tipo cuantitativo y nivel descriptivo. Llegó a la conclusión siguiente: 1. Se llegó a determinar que el financiamiento mejora la oportunidad de la empresa, a razón que un préstamo a corto plazo es más fácil de conseguir en las

entidades bancarias y no bancarias por ser de una duración corta y se paga menos intereses lo que ayuda a mejorar obtener una margen de liquidez a favor de la empresa. Un crédito de garantía hipotecaria es conveniente porque gira al valor del inmueble y los intereses son más bajos que un préstamo normal. Además, el leasing también mejora las oportunidades de la empresa ya que no requiere de pago de cuota inicial lo que es beneficio para la empresa arrendataria mejorando las oportunidades de la empresa para adquirir un bien. De lo descrito se afirma que la micro y pequeña empresa debe financiarse mediante el sistema leasing por ser un método de mayor beneficio y rentable en el futuro. 2. Se llegó a determinar que la rentabilidad mejora la oportunidad de la empresa, porque obtener un activo fijo mediante un contrato de arrendamiento financiero tiene como resultado positivo en la rentabilidad, lográndose incrementar los ingresos y la obtención de mayor utilidad. Asimismo, se concluye que la capacitación es una buena oportunidad para la empresa porque gracias a ello el personal está capacitado en brindar una mejor calidad de servicio al cliente y por ende crecerán las ventas, obteniendo más ingresos y llegar a las metas establecida por la empresa. Seguidamente, se llegó a la conclusión que las características del liderazgo ayuda a cumplir los objetivos y metas establecidas por la empresa significando obtener rentabilidad. Y finalmente la rentabilidad económica es un factor que demuestra que la empresa ha obtenido rentabilidad. Por otro lado se describe que la rentabilidad es un factor muy importante que todo empresario debe de conocer, ya que gracias a la inversión, capacitación y el liderazgo se obtiene un negocio rentable y

seguro. 3. Se llegó a determinar que el control interno mejora la oportunidad de la empresa, porque es una herramienta importante ya que gracias a ello se puede evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones administrativas y financieras. Asimismo, ayuda a mitigar los riesgos de errores, fraudes y salvaguardar los activos, mejorando de esta manera la productividad de la empresa. Igualmente, una actividad de control, ayuda a tomar las medidas necesarias para controlar los riesgos, mientras que la información y comunicación mejora la comunicación interna de la empresa y por último la supervisión mejora porque se realizara una evaluación continua del control interno. En conclusión se describe que el control interno cumple un rol muy importante en una empresa, por que mejora el sistema administrativo en la transparencia; asimismo cuida los bienes y recursos de la micro y pequeña empresa, de esta manera obteniéndose mejores logros en los objetivos y metas establecidas por la institución.

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

las siguientes conclusiones: el 39.1% (9 casos) tuvieron de 40 a 49 años de edad, el 60.9% (14 casos) son del sexo masculino, el 43.5% (10 casos) tienen secundaria completa, el 69.6% (16 casos) no tienen ninguna profesión, el 60.9% (14 casos) tenían de 1 a 3 años de antigüedad, el 73.9% (17 casos) tenían de 1 a 3 trabajadores, el 47.8% (11 casos) tienen como objetivo dar empleo a la familia, el 52.2% (12 casos) acudieron a un prestamista o usurero, el 52.2% (12 casos) pagaron el 14.5% de interés, el 34.8% (8 casos) solicitaron un monto promedio de S/.15'000, el 43.5% (10 casos) fueron créditos a corto plazo, el 39.1% (9 casos) fueron invertidos en capital de trabajo, el 47.8% (11 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron, el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el control interno, el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con los tributos que pagó, el 65.2% (15 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró en los últimos años, el 60.9% (14 casos) respondieron que su empresa no cuenta con control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que si conocen algo referente al control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que el control interno si mejoraría su empresa, el 65.2% (15 casos) respondieron no desearían contar con un sistema de control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno, el 56.5% (13 casos) respondieron que no se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, el 52.2% (12 casos) respondieron que no revisan sus libros contables, el 56.5% (13 casos)

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

2.1.3. Antecedentes Regionales

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

interno permitirá una adecuada gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho.

Lozano & Villanueva (2015) en su tesis denominado: El Control Tributario como mecanismo para la eficacia de las MYPES comerciales de la Región de Ayacucho. Tuvo como objetivo general: Proponer las estrategias de control tributario que facilitarán la eficacia de las MYPES comerciales de la Región de Ayacucho. La metodología utilizada es del nivel descriptivo, por cuanto detalla, especifica, describe el control tributario, la eficacia empresarial, las MYPES comerciales y aspectos de la Región de Ayacucho. Llegó a las conclusiones siguientes: El 84% de los encuestados acepta que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios, el 85% acepta que es la determinación anticipada de las obligaciones sustanciales y formales, y el 98% que es responsabilidad de los directivos, funcionarios y trabajadores; y, se concreta mediante estrategias que permiten identificar situaciones incorrectas y proponer mejoras para las MYPES comerciales. Los encuestados aceptan que eficacia empresarial es un proceso que se relaciona con la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades; proceso que comprende la economía, eficiencia y productividad; aceptando también que es el logro de metas, objetivos, misión y resultados previstos. Además aceptan que es el nivel en el cual, las MYPES comerciales, entran en un proceso continuo de mejora de sus procesos y procedimientos empresariales. Así también es el nivel de competitividad lograda y nivel que encamina al crecimiento y desarrollo de

las mismas. La falta de conocimientos de los aspectos tributarios por parte de los propietarios, la falta de un adecuado asesoramiento profesional en aspectos tributarios, entre otras, son las causas principales que limitan el desarrollo económico de las MYPES comerciales, y deben tomarse como base para proponer soluciones viables hacia el logro de metas, objetivos y misión empresarial.

Rojas (2019) en su tesis denominado: *Financiamiento y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas Constructoras del Perú: Caso Inversiones Medina Constructora y Consultora S.A.C. - Ayacucho, 2018*. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de inversiones medina constructora y consultora S.A.C. – Ayacucho, 2018. Para llevarla a cabo se usó la metodología cualitativa el diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llegó a la conclusión siguiente: La mayoría de los autores coincide en que acceden a entidades bancarias para obtener el financiamiento y así mejorar su rentabilidad dicho financiamiento es de largo plazo, así mismo, la empresa Inversiones Medina Constructora y Consultora S.A.C., financia su actividad a través de una entidad bancaria dicho financiamiento ha sido utilizado para capital de trabajo a corto plazo y a largo plazo para la compra de activo fijo, en un primer momento tuvo dificultades en solicitar el financiamiento bancario cumpliendo con los requisitos solicitados. Sin embargo considera que fue trámite dificultoso; señala que el financiamiento mejoraron su rentabilidad; asimismo manifiestan que el financiamiento a

influido en su rentabilidad lo cual ha sido utilizado en mejorar los ingresos de estas micro y pequeñas empresas, la rentabilidad obtenida fue utilizada para mejorar la infraestructura del local.

2.1.4. Antecedentes Locales

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

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

Juscamaita (2017) en su tesis denominado: La Cultura Tributaria para las Obligaciones del Régimen MYPE Tributario de las Empresas Ferreteras y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en El Distrito de Ayacucho, 2017. Tuvo como objetivo general: objetivo general: Determinar que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones del Régimen

MYPE Tributario en las empresas ferreteras el mismo que mejora la recaudación fiscal en el distrito de Ayacucho, 2017. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llegó a la conclusión siguiente:

1. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 67% de la encuesta realizada manifiestan que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 53% de la encuesta realizada consideran que la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras mejora la recaudación fiscal en el distrito de Ayacucho.
3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 63% de la encuesta realizada manifiestan que las causas de la falta de la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario de las empresas ferreteras se deben por desconocimiento, negligencia, etc.
4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 63% de los encuestados consideran que los efectos de la falta de la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario de las empresas ferreteras genera la falta de recaudación Fiscal, menores ingresos y menor ejecución de proyectos.
5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 57 % de los encuestados consideran que los empresarios ferreteros del distrito de Ayacucho no cumplen con sus obligaciones tributarias.
6. De acuerdo al cuadro y gráfico 6, el 50% de los encuestados consideran que la SUNAT debería realizar constantemente las auditorías a estas empresas.
7. De acuerdo al cuadro y

gráfico 7, el 100% de los encuestados afirmaron rotundamente que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación. 8. De acuerdo al cuadro y gráfico 8, el 43 % de los encuestados manifiestan que los empresarios ferreteros no entregan los comprobantes de pago, por la venta que realizan.

Sulca (2020) en su tesis denominado: El control interno, financiamiento y rentabilidad en la micro y pequeña empresa del sector servicio, CONSULTORÍA HINOSTROZA E.I.R.L. – Ayacucho, 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno, financiamiento y rentabilidad en la Micro y pequeña empresa del sector servicios, CONSULTORIA HINOSTROZA E.I.R.L. en el distrito de Ayacucho 2019. La metodología utilizada fue cuantitativa – descriptiva, cuya recolección de datos fue a través de una encuesta a 6 integrantes de la empresa. Llegó a la conclusión siguiente: 1. Se concluye que la mejora del control interno, contribuye en la gestión de la empresa y que la estructura organizacional facilita las mejores canales de comunicación y la identificación de riesgos internos y externos ayuda a mejorar el funcionamiento normal de la empresa de manera eficiente; asimismo, contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades de los trabajadores mejora el desarrollo empresarial. Se agrega que el control interno es una herramienta de vital importancia para la empresa ya que fortalece el sistema administrativo y ayuda a disminuir los errores y fraudes en la información financiera. Asimismo, es importante para el logro de los objetivos y metas planteadas por la organización. Se propone que se

implemente el control interno empezando desde el vigilante hasta la más alta dirección, con la finalidad de alcanzar una adecuada gestión administrativa y financiera, logrando la eficiencia, eficacia y economía, y mejores horizontes de producción. 2. Se concluyó que el financiamiento mejora la calidad servicio ya que gracias a ello la empresa invierte en capital de trabajo, infraestructura, adquisición de tecnología, activos fijos para brindar un servicio de calidad y garantía; asimismo, se determinó que obtener un financiamiento a un corto plazo mejora la empresa por que se consigue fácil y rápidamente y se paga menos interés a las entidades bancarias y no bancarias que otorgó el préstamo. Se agrega que el financiamiento es una herramienta muy importante para la empresa ya que gracias a ello, se logra obtener mejores herramientas de trabajo como tecnología, activos fijos, etc. Asimismo, se propone que la empresa se financie con una tasa de interés más baja del mercado con la finalidad de beneficiarse de pagar menos y mejore su liquidez para otros gastos corrientes de la empresa. 3. Se concluyó que la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, ya que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad y la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente la rentabilidad, además la constante capacitación al personal y la calidad de atención influyen que mejore la rentabilidad de 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. Asimismo, se propone a la empresa debe de

invertir en tecnología y capacitación para mejorar su rentabilidad de esta manera mantenerse en el mercado competitivo de la Región.

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. Desde el punto de vista teórico sobre el Control Interno, (Anónimo, s.f.) afirma que: El control interno comprende un plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confidencialidad de los datos contables.

2.2.1.4. Según Melendez (2016) el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados (pág. 21) Por ello se resalta que, el control interno son efectuados por diversos niveles cuyo fin es con mucha responsabilidad.

2.2.1.5. Objetivo del Control Interno:

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

2.2.1.6. Elementos:

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

- ❖ **Autocontrol:** “Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa para poder controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función”.
- ❖ **Autogestión:** Es la capacidad institucional de la empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los gerentes.

2.2.1.7. Clasificación del Control Interno:

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

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

2.2.1.8. Componentes del Control Interno:

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

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

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

2.2.2. Teoría de la Tributación

- 2.2.2.1.** Los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuáles están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general. Los tributos en nuestro país están dispuestos y regulados por la Ley en el Código Tributario (Miranda, 2015).
- 2.2.2.2.** La tributación es un sitio de política estrechamente afectada por el juego de intereses: la definición de la base de cada impuesto, de sus tarifas y sus relaciones es una causa político en el que confluyen intereses opuestos y las reformas no corresponden a criterios técnicos estrictos (Castañeda, 2013).
- 2.2.2.3.** Según Ricardo (1959) en su teoría sobre tributación, señala que: La economía política, consiste en fijar las leyes que regulan la repartición entre los propietarios de la tierra, los del capital preciso para cultivarla y los trabajadores que la cultivan, es por el cual el primordial problema que observó Ricardo en su periodo, fue el repartimiento de la riqueza, sitio en que la realidad observada, era el beneficio de unos y el empobrecimiento de otros, a veces en el igual tiempo; en proporción con lo citado anteriormente, el propio autor

señala, que el reparto o distribución de la riqueza, es esencialmente la cuestión más apto de ser influida por las ideas políticas y sociales, actualmente se pone en ella de manifiesto la pugna entre los intereses económicos de las distintas clases sociales, por el cual, estableció la calidad de los impuestos, lugar que son un pedazo del producto de la tierra y del trabajo de un país, que se pone a pericia del Gobierno, y su valor se paga, deduciéndolo del capital o de las rentas del país.

2.2.2.4. Principios Fundamentales de la tributación:

Los principios de la tributación emergen de enfoques del fenómeno de la imposición desde diferentes ángulos: el económico, el jurídico, el social, el administrativo, etc.

De cada uno de los principios que guían la teoría de la tributación surgen importantes características que debe reunir una política tributaria. Se enumeran los principios y las características que cada uno aporta a la política fiscal:

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

Clasificación de los tributos:

Se dividen en tres, las cuales son las siguientes:

- ✓ **Los impuestos:** Son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un

servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar determinados bienes o servicios para la comunidad.

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

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

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

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



2.2.2.5. Regímenes Tributarios:

Según el diario Gestión (2018) menciona que: “Los regímenes tributarios son un conjunto de categorías bajo las cuales una persona natural o jurídica que tiene un negocio, o va a iniciar uno, se registra de manera obligatoria en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)”. Entra en vigencia el 2017, de manera que existen cuatro regímenes tributarios, cada uno de estos regímenes tiene sus propias características tales como se mencionan de la siguiente manera:

- ✓ **Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS):** “Está conformada por personas que tienen un pequeño negocio cuyos principales clientes son consumidores finales”. Las ventajas que ofrece este régimen es que no se llevan registros contables. De manera que hay dos categorías, las cuales son: **Categoría 1:** “Esta categoría tiene un tope de ingresos o

compras hasta los S/ 5.000. Se pagan S/ 20 en la medida que no se supere dicho monto”. **Categoría 2:** “Se paga una cuota mensual de S/ 50 en tanto los ingresos o compras de la persona no superen los S/ 8.000”.

- ✓ **Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER);** Según el diario (Gestión, 2018) menciona que: Este régimen está dirigido a personales Naturales y Jurídicas domiciliadas en el país y que obtengan rentas de tercera categoría. “Por ello se resalta, que las rentas de naturaleza empresarial como la venta de bienes que adquieran o produzcan y la prestación de servicios, para estar en este régimen los ingresos netos anuales o el monto de adquisiciones anuales no debe superar los S/ 525.000”.
- ✓ **Régimen MYPE Tributario (RMT);** Las Micro y pequeña empresa, tiene un tope de ingresos es de hasta 1.700 UIT. No hay límites en compras y puede emitir todo tipo de comprobante de pago como factura, boleta de venta y otros. “Cabe señalar que en este régimen se puede realizar cualquier tipo de actividad. Los contribuyentes de este régimen pagan dos impuestos de manera mensual: el impuesto a la renta y el IGV”.
- ✓ **Régimen General (RG):** Están ubicadas todas las personas con negocios y personas jurídicas que desarrollan actividades empresariales. No existe ningún tope de ingresos ni límites en compras. “Además, se pueden emitir todo tipo de comprobantes y también es obligatorio llevar libros y/o registros contables”. Asimismo, se pagan dos impuestos de manera mensual: el IR y el IGV; y se realiza una declaración anual.

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

2.2.3. Teoría de la Rentabilidad

2.2.3.1. Según Zamora (2011) afirma que: “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades, la rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados”.

2.2.3.2. Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (CreceNegocios, 2012).

2.2.3.3. De acuerdo a lo indicado por Ccaccya (2015), la rentabilidad viene a ser: 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. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el

resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. (p.1). En ese sentido, se podría decir que, la rentabilidad es una noción en una empresa, que permite conocer los resultados generados por la actividad económica en función a los recursos que fueron necesarios para conseguirlo.

2.2.3.4. Según Izquierdo (2017) señala que la rentabilidad: 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, según el análisis realizado sea a priori o a posteriori (p. 4).

2.2.3.5. Tipos de Rentabilidad:

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

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

- 1. Rentabilidad económica:** “Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización u empresa respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado, también suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia”.
- 2. Rentabilidad financiera:** Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su

inversión particular, es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa.

2.2.3.6. Indicadores de Rentabilidad - Clasificación según el tiempo de cálculo:

Según (MytripleA, 2012) se dividen en dos:

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

Otra forma de clasificación es de rentabilidad bruta o rentabilidad neta

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

2.2.4. Teoría de las MYPES

2.2.4.1. Según el Art.2 de la ley 28015 (2003) “la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios”. Las Micro y Pequeñas Empresas son unidades económicas generadoras de empleo, generalmente conformadas por familiares. Las MYPES son Pequeñas y Medianas Empresas que mueven toda la economía de un país ya que son fuentes generadoras de ingreso y desarrollo para un país (Monografias Plus, 2012).

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

2.2.4.3. 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).

2.2.4.4. Según 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).

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

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

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

- ❖ **Régimen Laboral Especial:** Los trabajadores y las MYPES cuentan con un Régimen Laboral Especial, pueden pactar mejores condiciones laborales con sus empleadores MYPE. La permanencia en este Régimen puede variar si la MYPE supera por dos años consecutivos sus niveles máximos de ventas.
- ❖ **Régimen Especial de Salud:** Los trabajadores y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechohabientes tienen cobertura de salud a través del SIS (Sistema Integral de Salud). El Estado asumirá el 50% y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares de ESSALUD.
- ❖ **Régimen Pensionario:** Para los trabajadores y conductores de la Microempresa es opcional inscribirse en un Régimen Pensionario

(Sistema Nacional de Pensiones (SNP) administrado por la Oficina de Normalización Previsional (ONP) ó al Sistema Privado de Pensiones administrado por las (AFPs) siempre y cuando nunca hubieran aportado. Para los trabajadores de la Pequeña Empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP.

- ❖ **Acompañamiento Laboral:** Gozan de un tratamiento especial en la inspección de trabajo, en cuanto a sanciones y fiscalización laboral. Cuentan con un plazo de subsanación de las infracciones laborales y con una labor de asesoría que promueva la formalidad. Este tratamiento rige por 3 años, desde el acogimiento al régimen especial.
- ❖ **Compras Estatales:** “Las instituciones del Estado deben programar no menos del cuarenta por ciento (40%) de sus contrataciones para ser atendidas por las MYPE en aquellos bienes y servicios que éstas puedan suministrar, dando preferencia a las MYPE regionales y locales del lugar donde se realicen las compras o se ejecuten las obras estatales”. En los contratos de suministro de bienes y prestación de servicios, de ejecución periódica, y consultoría de obras que celebren las MYPE con el Estado, pueden optar por presentar la garantía de fiel cumplimiento o por la retención de un diez por ciento (10%) del monto total del contrato.
- ❖ **Gastos de capacitación:** Las MYPE tendrán derecho a un crédito tributario contra el Impuesto a la Renta equivalente al monto del gasto en capacitación siempre que no exceda del 3% de su planilla anual de trabajadores.

- ❖ **Recuperación anticipada del IGV:** Las microempresas que realicen actividades productivas de bienes y servicios gravados con el Impuesto General a las Ventas (IGV) o exportaciones pueden obtener la devolución, mediante notas de crédito negociables, del crédito fiscal generado en las importaciones y/o compras locales de bienes de capital nuevos, con la finalidad de fomentar la adquisición, renovación o reposición de bienes de capital.
- ❖ **Factura Negociable:** Se denomina así a la tercera copia de la factura que no tiene efectos tributarios. Sin embargo en el aspecto financiero, las MYPE que emitan electrónicamente o no facturas comerciales, podrán usar este ejemplar, FACTURA NEGOCIABLE, como equivalente a un título valor para efectos de su transferencia a terceros y obtener liquidez inmediata.

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

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

empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas”.

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.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

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

2.3.2 Tributos

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

2.3.3 Rentabilidad

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

2.3.4 Micro y Pequeña Empresa - MYPE

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

III. HIPÓTESIS

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

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de la investigación.

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

- ✓ **Cuantitativo:** Este paradigma es el más usado en las ciencias exactas o naturales; según explica Sampieri (1991: 5), usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías (Blogspot, 2014).
- ✓ **No experimental:** Smith y Davis (2003), siguiendo la propuesta de Kirk (1995), incluyen bajo la etiqueta de métodos no experimentales las siguientes estrategias de investigación: métodos descriptivos, las cuales se caracterizan porque se limitan a observar y documentar diversos aspectos de una situación o de un fenómeno que ocurre de forma natural (dentro de estos métodos incluyen los estudios de casos y la observación natural) (Unknown, 2013).
- ✓ **Descriptivo:** Según el autor Tamayo y Tamayo M. (Pág. 35), en su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva: “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos, el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (Giraldo, 2013).

Esquema



Donde:

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

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

4.2. Población y muestra

Población

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

Conformada por 12 trabajadores Rentabilidad de la Micro y Pequeña empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

Muestra

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

Estará conformada por 12 trabajadores Rentabilidad de la Micro y Pequeña empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.	Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa o a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros (Ucha, 2014).	Componentes del control interno	<p>Ambiente de Control.</p> <p>Evaluación de Riesgos.</p> <p>Actividades de Control.</p> <p>Información y Comunicación.</p> <p>Supervisión o Monitoreo</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

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Rentabilidad	La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (Crece Negocios, 2012).	Por rentabilidad se entiende la capacidad de una empresa, negocio o emprendimiento para reportar productividad, utilidades y beneficios económicos anualmente.	<p>La rentabilidad económica</p> <p>La rentabilidad financiera</p>	<p>Rentabilidad</p> <p>Competitividad</p> <p>Incidencia</p> <p>Eficiencia</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

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

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizara un cuestionario estructurado de 24 preguntas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

4.5. Plan de Análisis

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

4.7. Principios éticos

Según la (ULADECH, 2016) da a conocer el: “Código de ética para la Investigación” Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016. 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 necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- **Beneficencia y 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 asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.
- **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.
- **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica;

mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1: Determinar la mejora del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

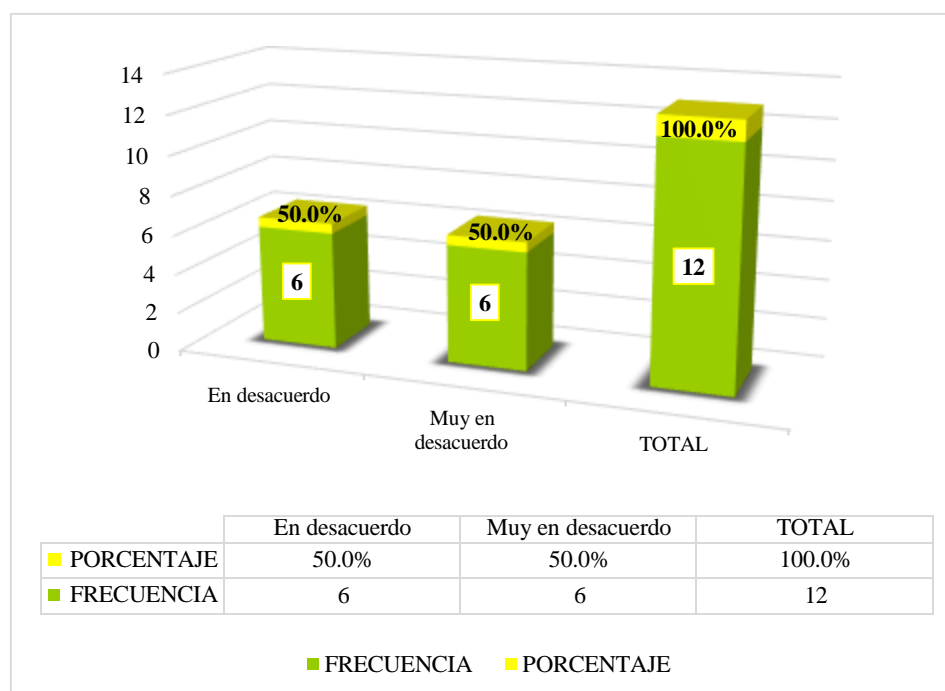
Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	50,0	50,0	50,0
	Muy en desacuerdo	6	50,0	50,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 1:



Nota: De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 50.0% y muy en desacuerdo en

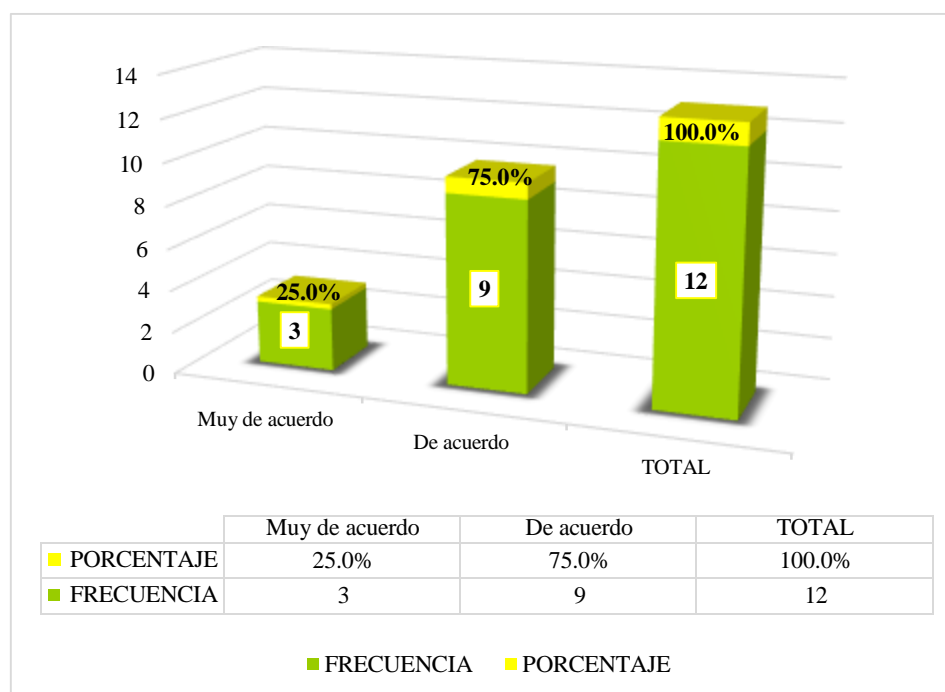
un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con un control interno.

Tabla 2: ¿Piensa usted que sería necesario contar con un control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	9	75,0	75,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 2:



Nota: De la Tabla y Gráfico 2, “nos da a conocer que sería necesario contar con un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%”. Esto indica que para los encuestados que sería necesario contar con un control interno.

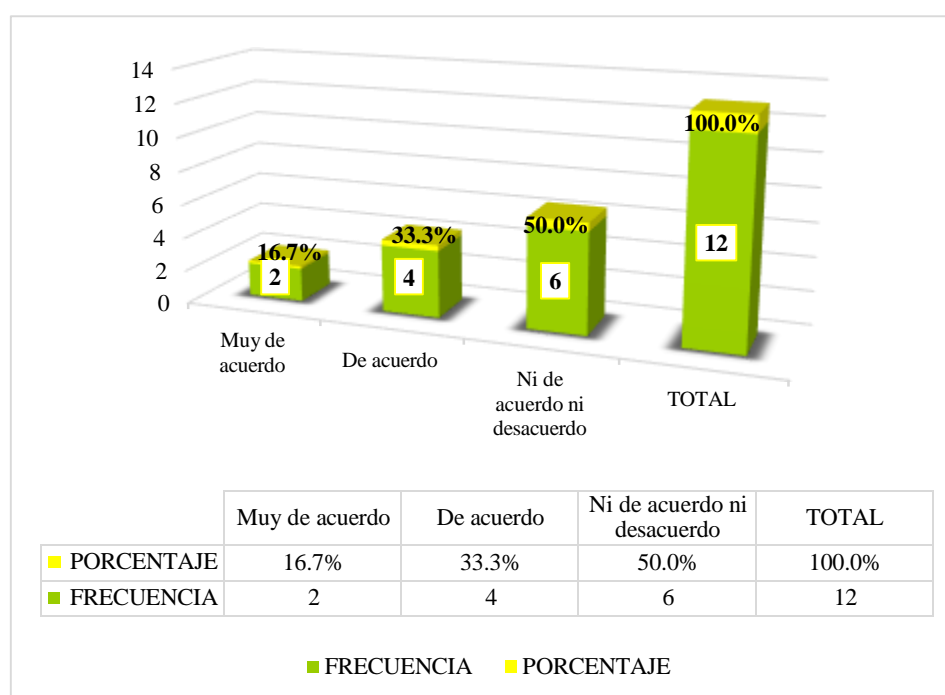
Tabla 3: ¿Conocen algo referente al control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	4	33,3	33,3	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	50,0	50,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 3:



Nota: De la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que conocen algo referente al control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que conocen algo referente al control interno.

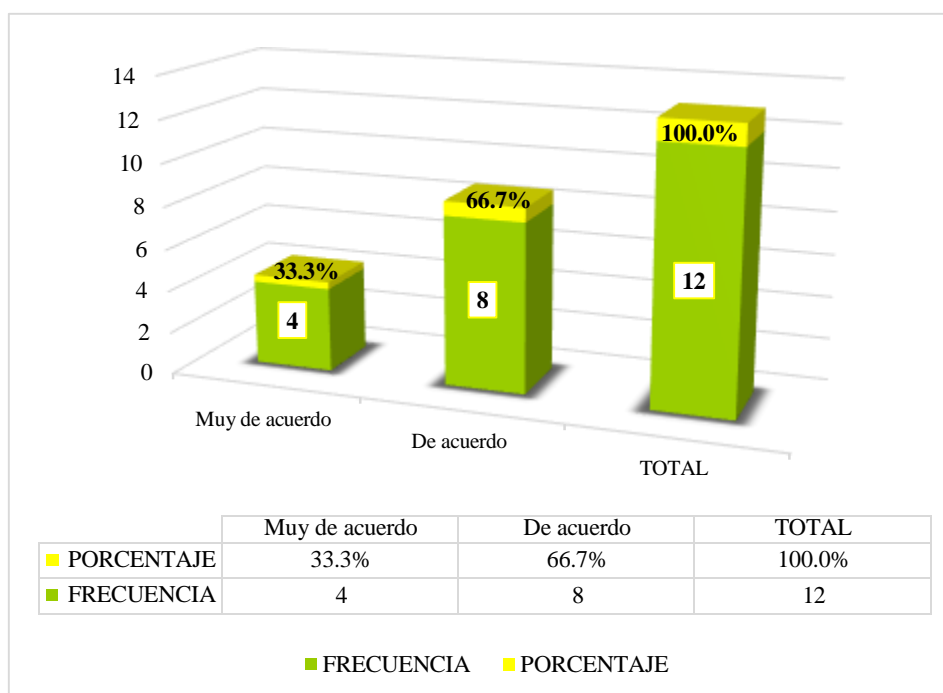
Tabla 4: ¿Estarían a ser capacitados acerca del tema de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	8	66,7	66,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 4:



Nota: De la Tabla y Gráfico 4, “nos da a conocer que estarían a ser capacitados acerca del tema de control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3% y de acuerdo en un 66.7%”. Esto indica que para los encuestados que estarían a ser capacitados acerca del tema de control interno.

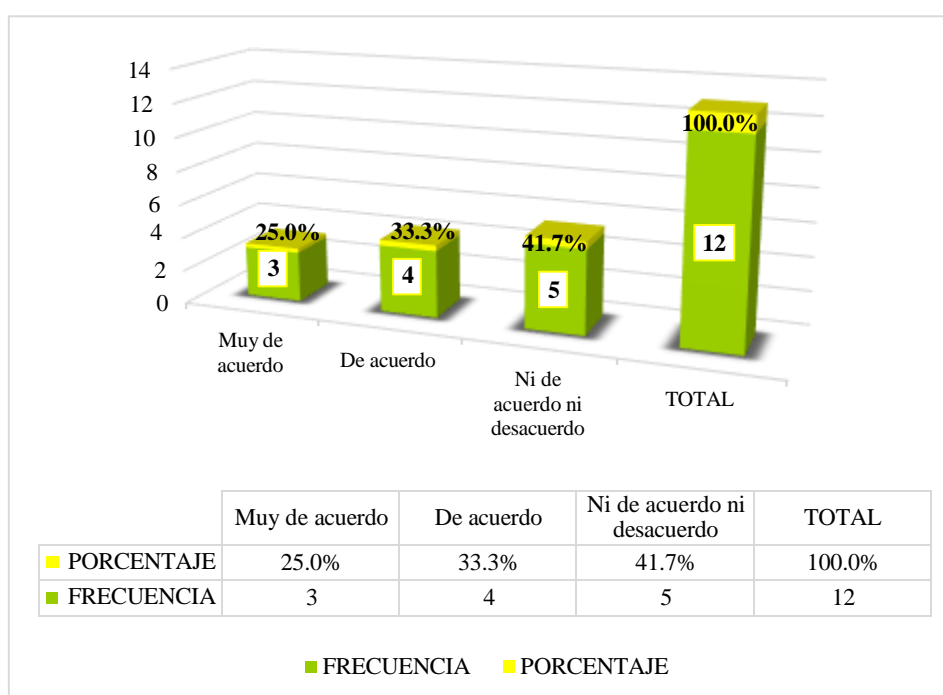
Tabla 5: ¿El Control Interno contribuye en la gestión de las MYPES?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	4	33,3	33,3	58,3
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	41,7	41,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 5:



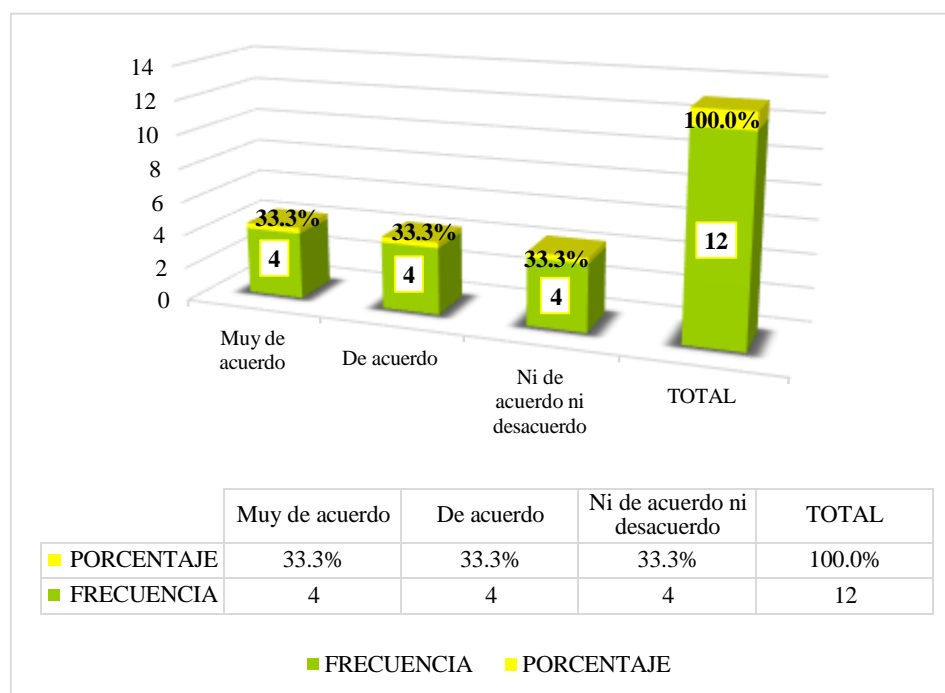
Nota: De la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que el Control Interno contribuye en la gestión de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo en un 41.7%. Esto indica que para los encuestados que el Control Interno contribuye en la gestión de las MYPES.

Tabla 6: ¿Cree usted que con el control interno permitiría detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	4	33,3	33,3	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 6:



Nota: De la Tabla y Gráfico 6, “nos da a conocer que con el control interno permitiría detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo en un 33.3%”. Esto indica que para los encuestados que con el control interno permitiría detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos.

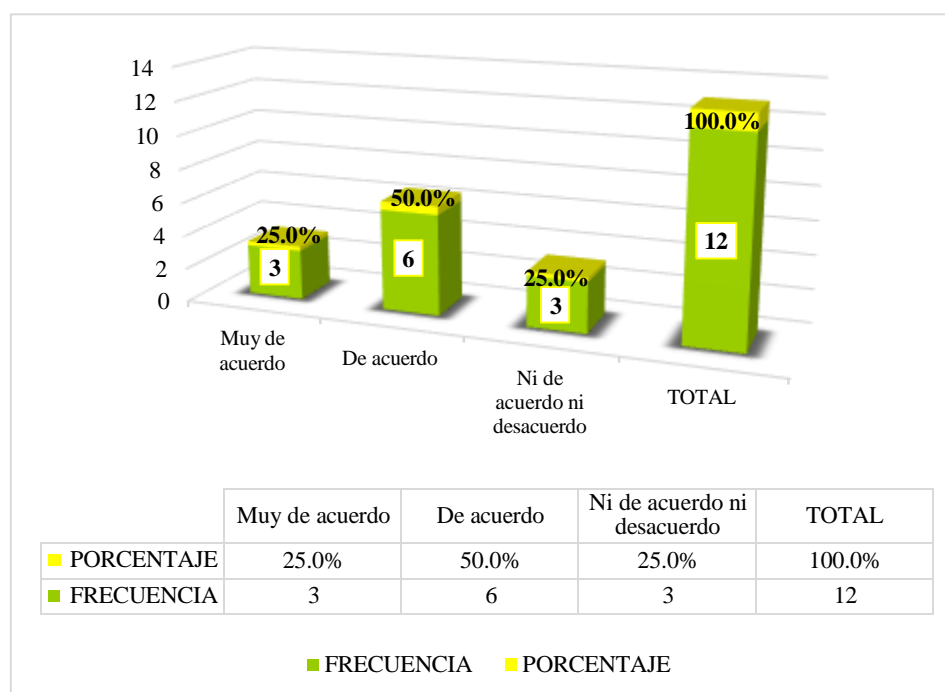
Tabla 7: ¿Cree usted que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	6	50,0	50,0	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	25,0	25,0	100,0
	Total	12	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 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno.

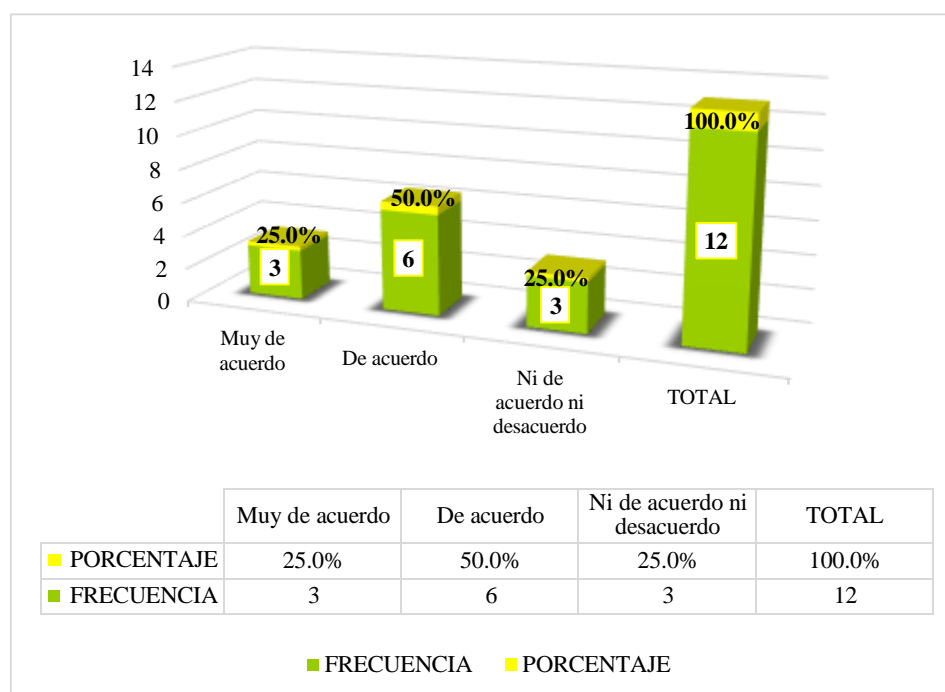
Tabla 8: ¿Cree que el control interno cumpliría un rol muy importante en las empresas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	6	50,0	50,0	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	25,0	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 8:



Nota: De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que el control interno cumpliría un rol muy importante en las empresas, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que el control interno cumpliría un rol muy importante en las empresas.

5.1.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2: Determinar la mejora de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

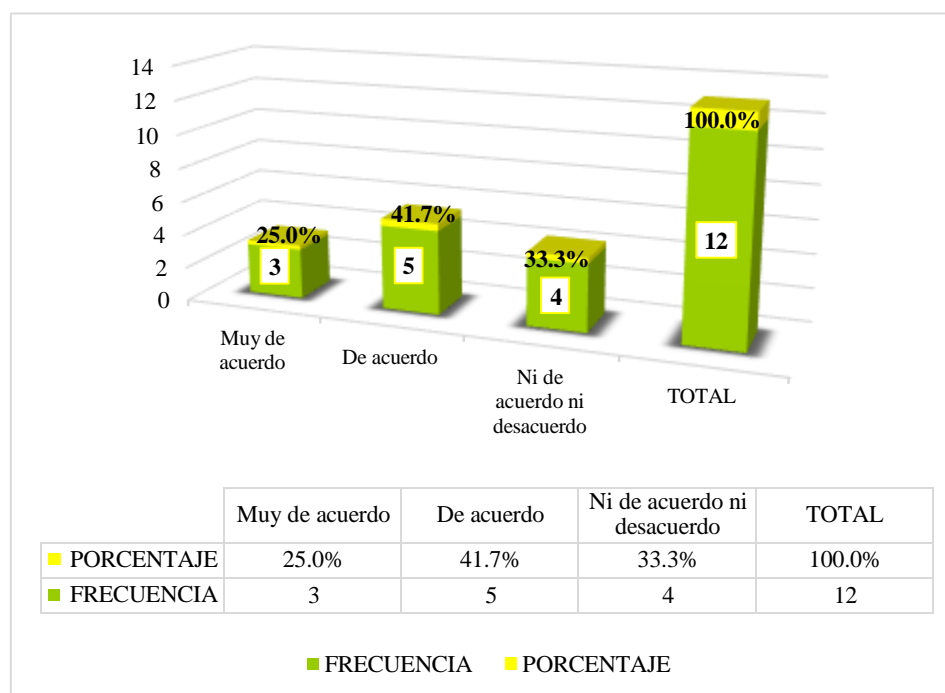
Tabla 9: ¿Cree usted que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	5	41,7	41,7	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 9:



Nota: De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo en un 33.3%. Esto

indica que para los encuestados que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES.

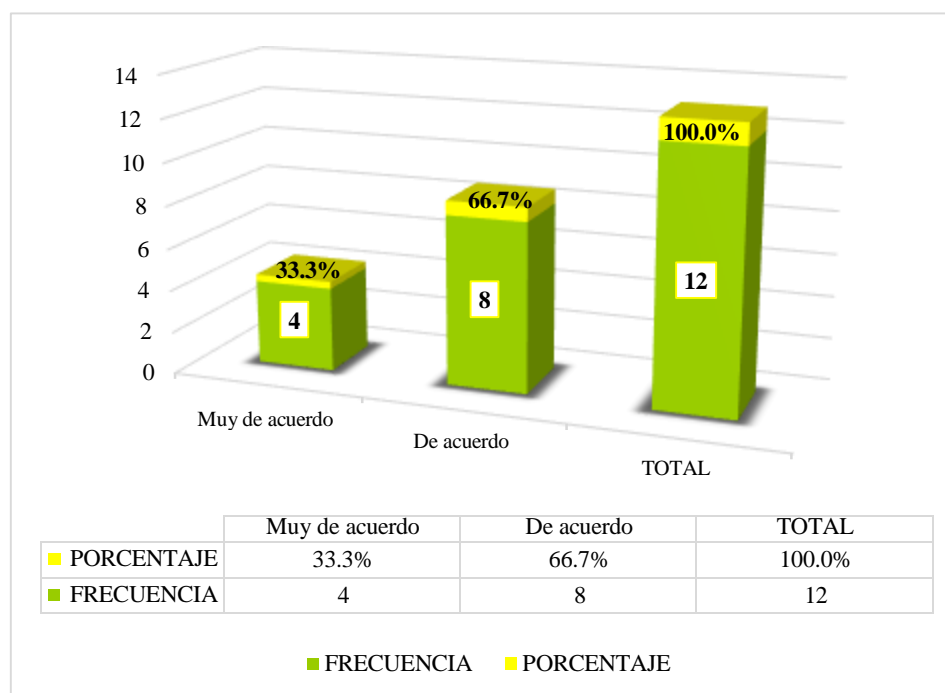
Tabla 10: ¿Cree usted que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	8	66,7	66,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 10:



Nota: De la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3% y de acuerdo en un 66.7%. Esto indica que para los encuestados que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación.

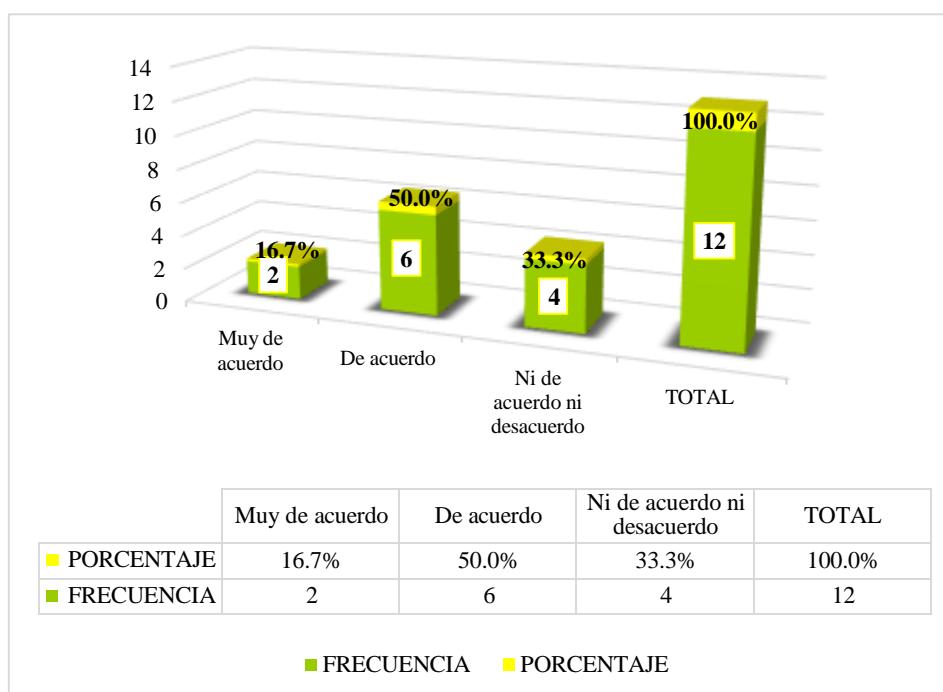
Tabla 11: ¿Cree usted que la empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	6	50,0	50,0	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	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 mejoraría si contara con un planeamiento tributario, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario.

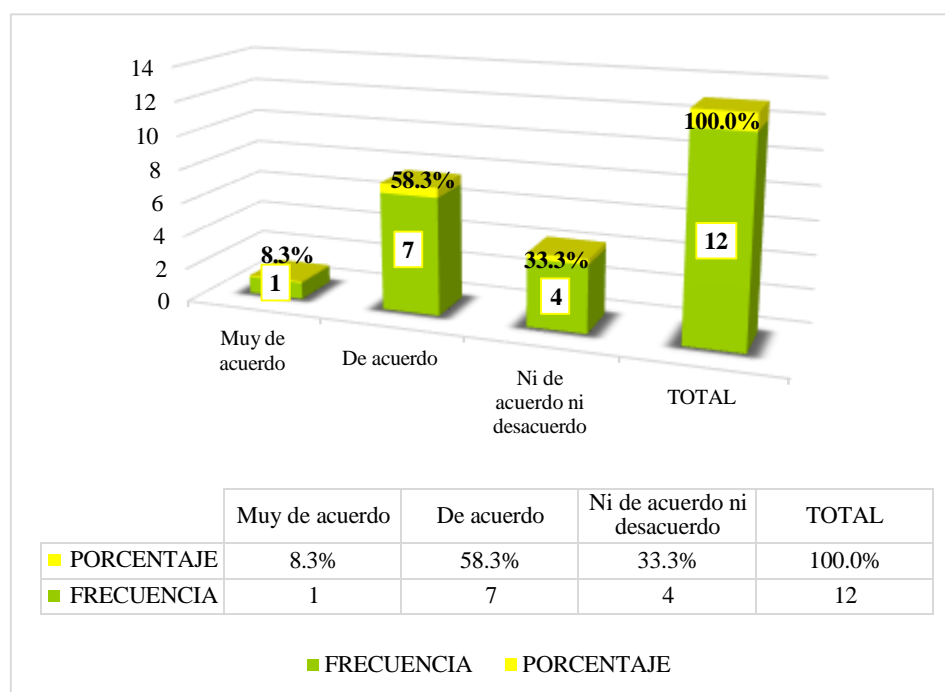
Tabla 12: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	8,3	8,3	8,3
	De acuerdo	7	58,3	58,3	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 12:



Nota: De la Tabla y Gráfico 12, 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 8.3%, de acuerdo en un 58.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

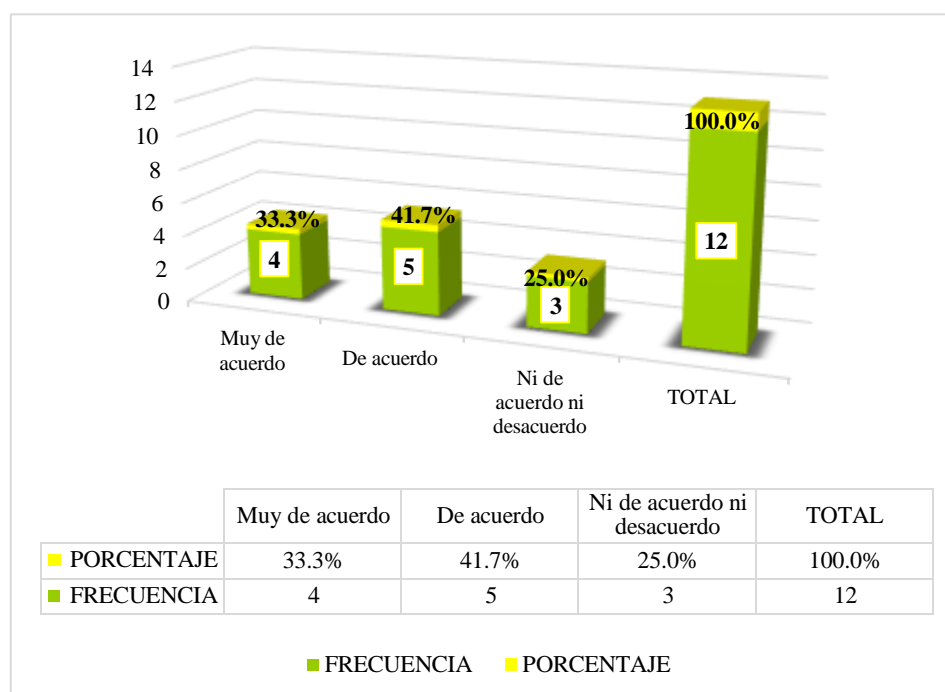
Tabla 13: ¿Cree usted que con la cultura tributaria en las MYPE mejora la recaudación fiscal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	4	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	5	41,7	41,7	75,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	25,0	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 13:



Nota: De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que con la cultura tributaria en las MYPE mejora la recaudación fiscal, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Esto indica que para los encuestados que con la cultura tributaria en las MYPE mejora la recaudación fiscal.

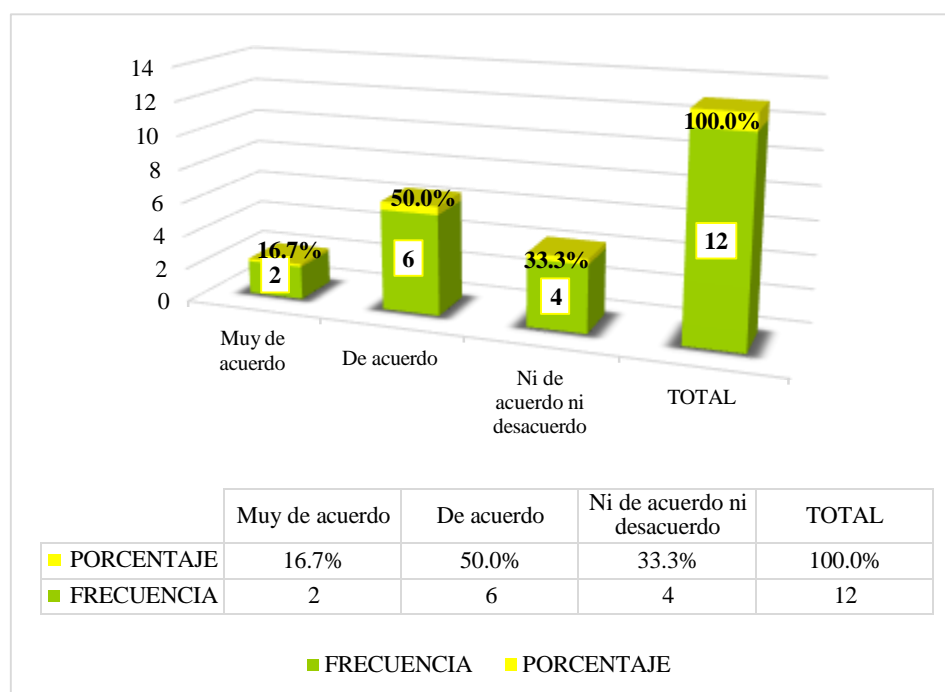
Tabla 14: ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	6	50,0	50,0	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 14:



Nota: De la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que el personal se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que el personal se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria.

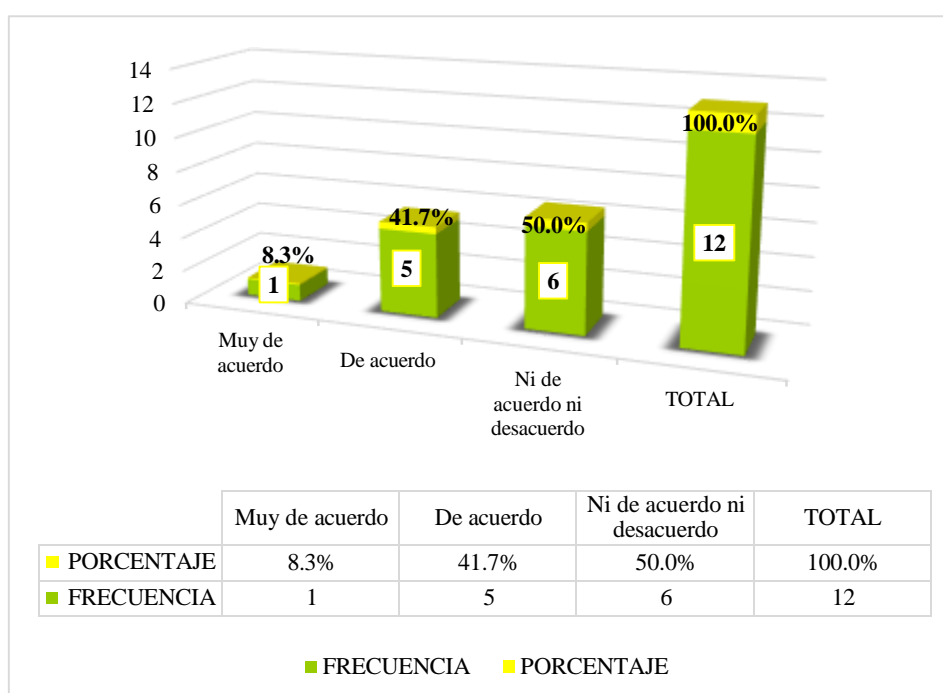
Tabla 15: ¿Cree que los libros de contabilidad de la empresa están al día?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	8,3	8,3	8,3
	De acuerdo	5	41,7	41,7	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	50,0	50,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 15:



Nota: De la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa están al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que los libros de contabilidad de la empresa están al día.

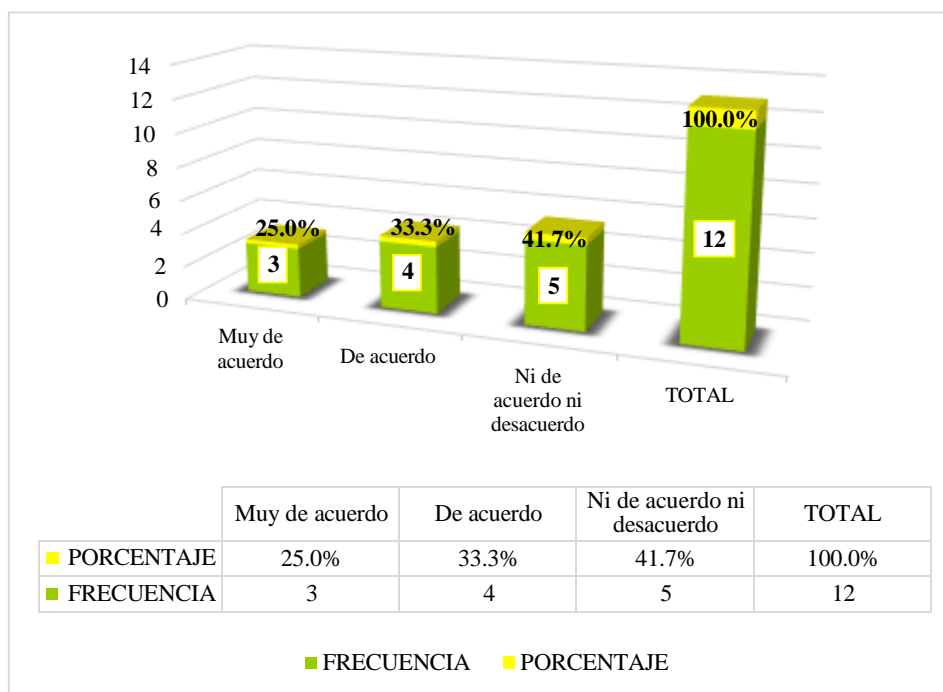
Tabla 16: ¿Cree que el personal de la empresa al momento de tributar tuvieron problemas o inconvenientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	4	33,3	33,3	58,3
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	41,7	41,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 16:



Nota: De la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que el personal de la empresa al momento de tributar tuvieron problemas o inconvenientes, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Esto indica que para los encuestados que el personal de la empresa al momento de tributar tuvieron problemas o inconvenientes.

5.1.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3: Determinar la mejora de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

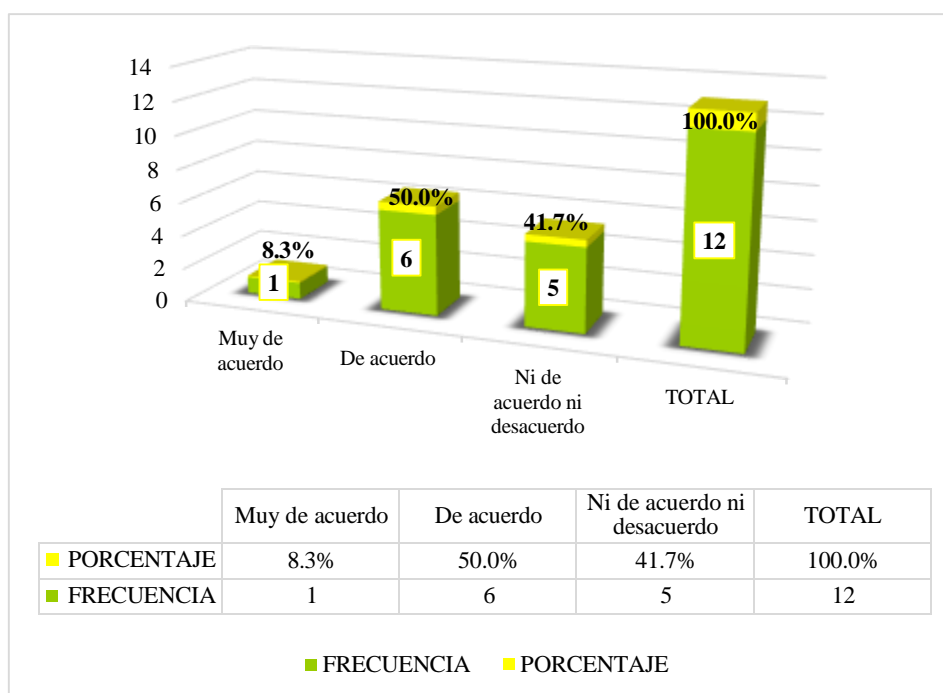
Tabla 17: ¿La rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	8,3	8,3	8,3
	De acuerdo	6	50,0	50,0	58,3
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	41,7	41,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 17:



Nota: De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Esto indica

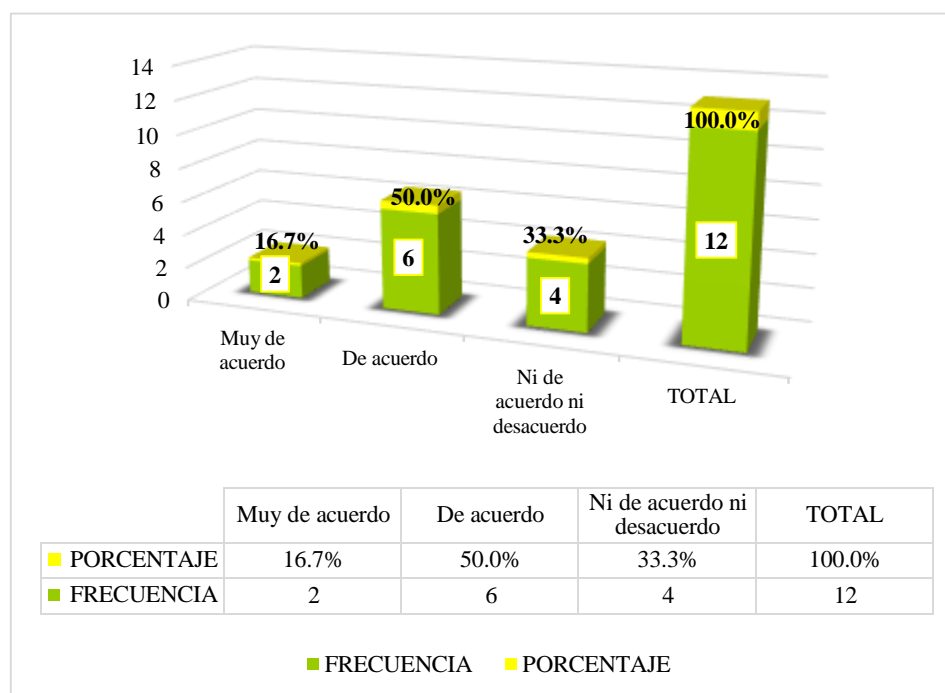
que para los encuestados que la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa.

Tabla 18: ¿Cree usted que las fuentes de financiamiento incrementan la rentabilidad de las MYPES?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	6	50,0	50,0	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 18:



Nota: De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que las fuentes de financiamiento incrementan la rentabilidad de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto

indica que para los encuestados que las fuentes de financiamiento incrementan la rentabilidad de las MYPES.

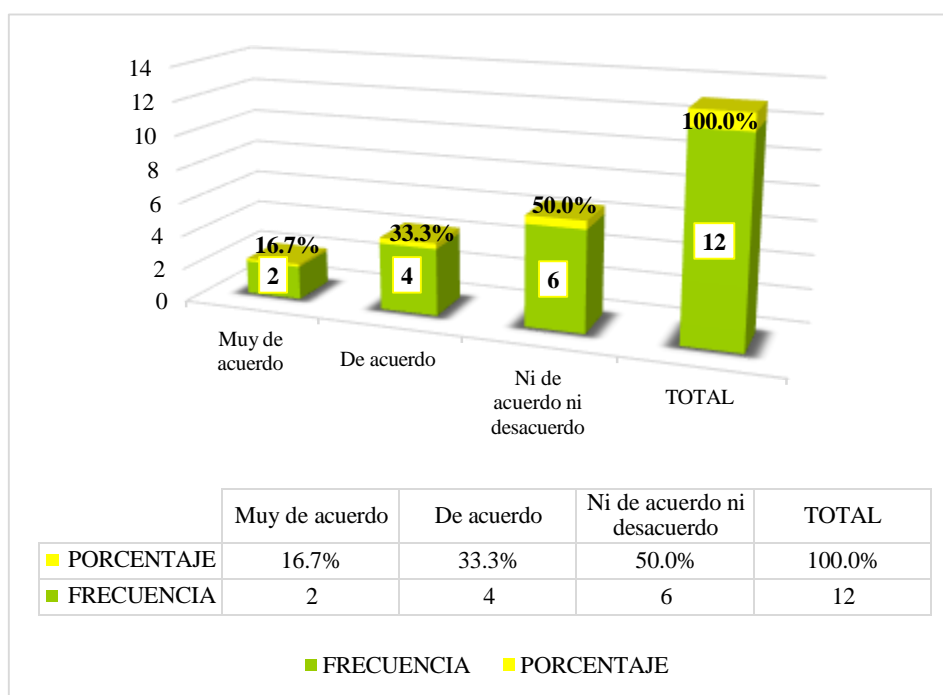
Tabla 19: ¿La rentabilidad mejora las oportunidades en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	4	33,3	33,3	50,0
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	6	50,0	50,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 19:



Nota: De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que la rentabilidad mejora las oportunidades en la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad mejora las oportunidades en la empresa.

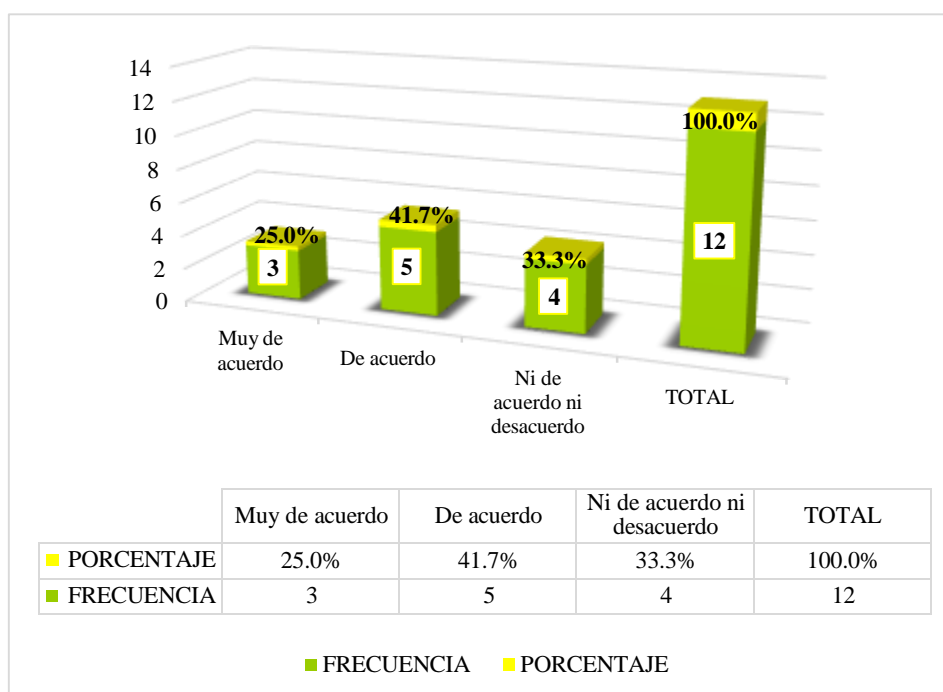
Tabla 20: ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con el control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	3	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	5	41,7	41,7	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 20:



Nota: De la Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con el control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con el control interno.

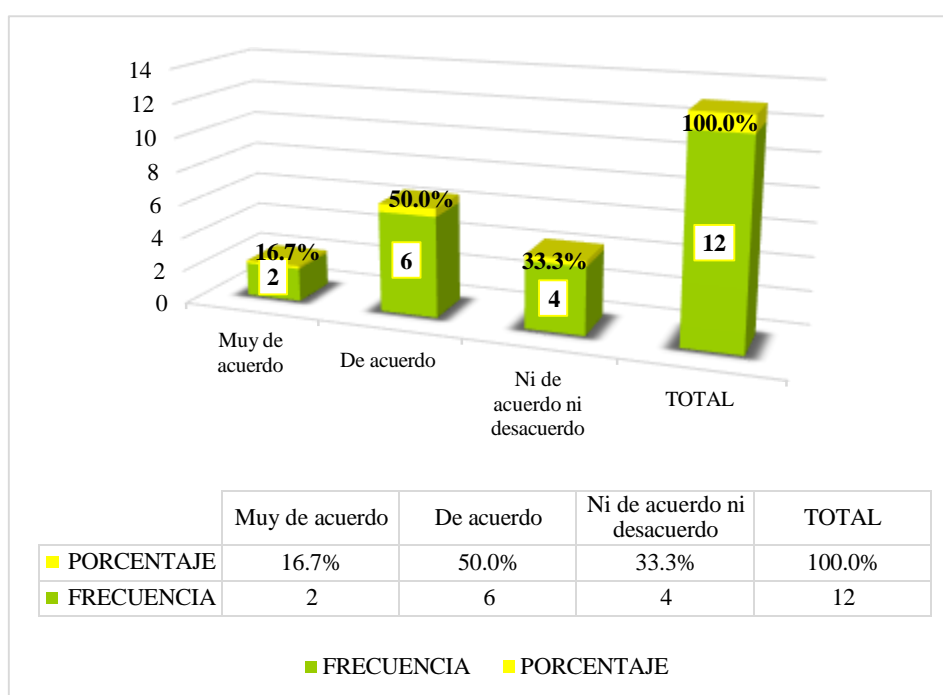
Tabla 21: ¿Cree que en los últimos años mejoro la rentabilidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	6	50,0	50,0	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 21:



Nota: De la Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que en los últimos años mejoro la rentabilidad de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que en los últimos años mejoro la rentabilidad de la empresa.

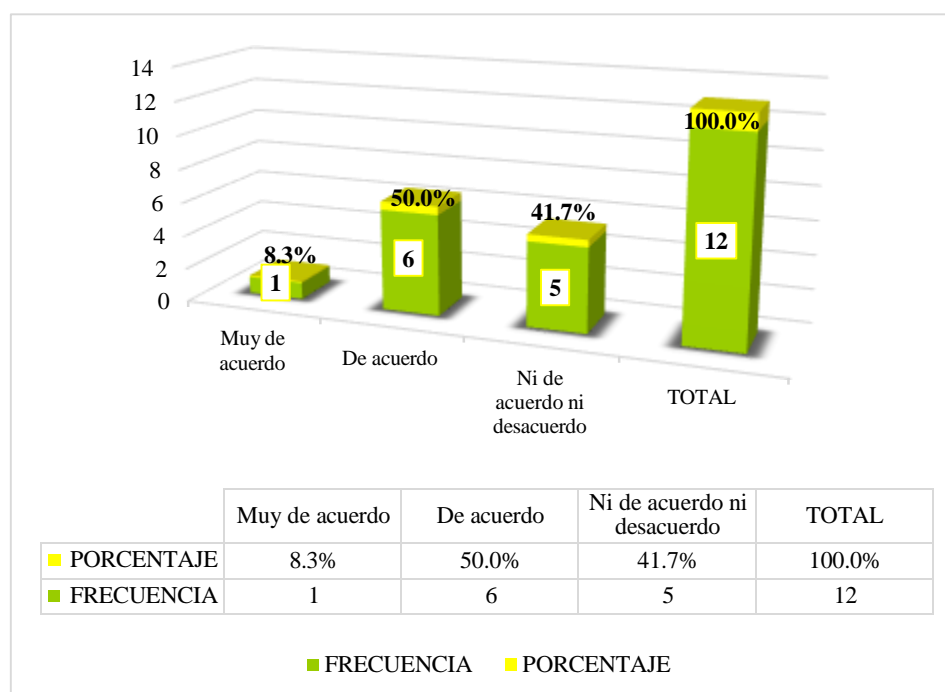
Tabla 22: ¿Cree usted que las capacitaciones mejoran la calidad y la rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	1	8,3	8,3	8,3
	De acuerdo	6	50,0	50,0	58,3
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	41,7	41,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 22:



Nota: De la Tabla y Gráfico 22, nos da a conocer que las capacitaciones mejoran la calidad y la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Esto indica que para los encuestados que las capacitaciones mejoran la calidad y la rentabilidad.

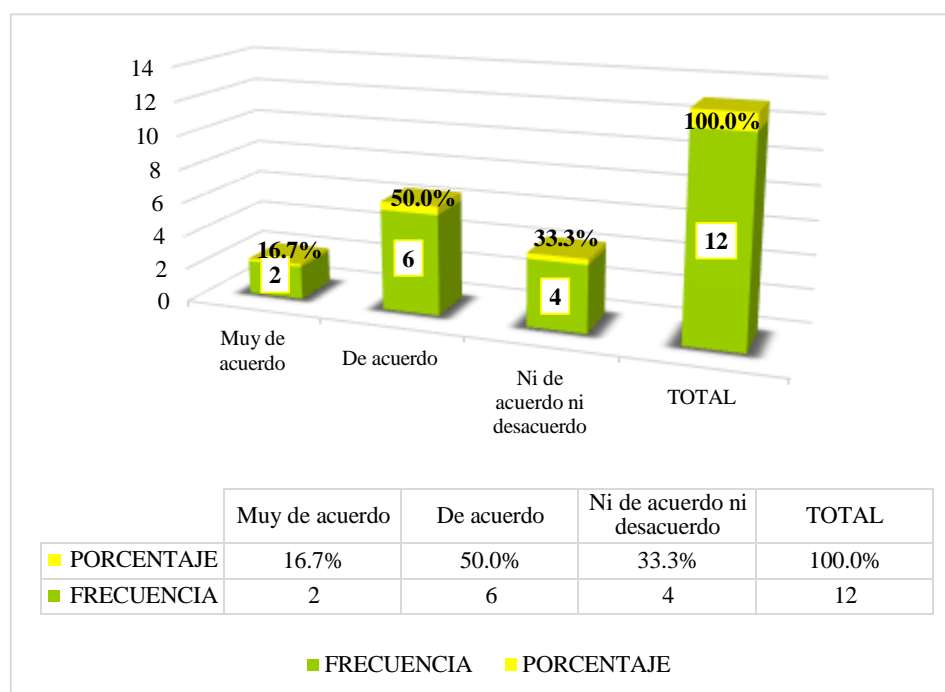
Tabla 23: ¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	6	50,0	50,0	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 23:



Nota: De la Tabla y Gráfico 23, nos da a conocer que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad.

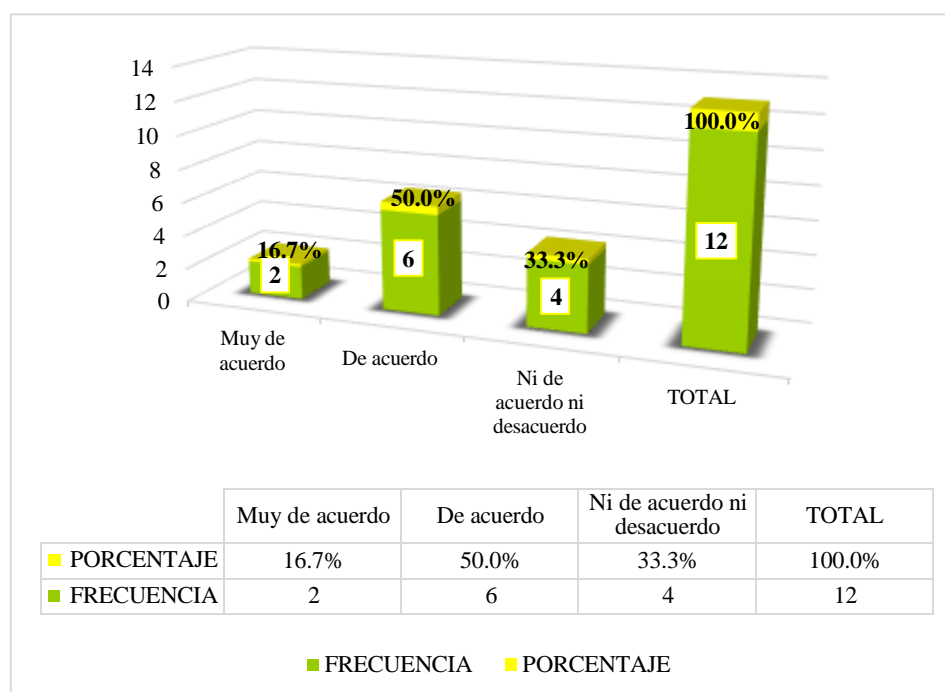
Tabla 24: ¿La rentabilidad cree que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	2	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	6	50,0	50,0	66,7
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	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 cree que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Esto indica que para los encuestados que la rentabilidad cree que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1:

De acuerdo a lo presentado en la investigación se pudo determinar la mejora del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

- De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 50.0% y muy en desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 60.9% (14 casos) respondieron que su empresa no cuenta con control interno.
- De la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que sería necesario contar con un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0% y de acuerdo en un 75.0%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 52.2% (12 casos) respondieron que el control interno si mejoraría su empresa.
- De la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que conocen algo referente al control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 52.2% (12 casos) respondieron que si conocen algo referente al control interno.
- De la Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer que estarían a ser capacitados acerca del tema de control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3% y de acuerdo en un 66.7%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 52.2% (12 casos) respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno.

- De la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que el Control Interno contribuye en la gestión de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo en un 41.7%. Coincide 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 con el control interno permitiría detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo en un 33.3%. Coincide con los autores **Alvarado & Pillco (2018)** “El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos”.
- De la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el desempeño empresarial eficiente depende de un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo en un 25.0%. Coincide con los autores **Alvarado & Pillco (2018)** el desempeño empresarial eficiente depende del control interno.
- De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que el control interno cumpliría un rol muy importante en las empresas, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo en un 25.0%. Coincide con el autor **Alfaro (2020)** “el control interno cumple un rol muy importante en una empresa, por que mejora el sistema administrativo en la transparencia; asimismo

cuida los bienes y recursos de la micro y pequeña empresa, de esta manera obteniéndose mejores logros en los objetivos y metas establecidas por la institución”.

5.2.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2:

De acuerdo a lo presentado en la investigación se pudo determinar la mejora de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

- De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Juscamaita (2017)** el 67% de la encuesta realizada manifiestan que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.
- De la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3% y de acuerdo en un 66.7%. Coincide con el autor **Juscamaita (2017)** el 100% de los encuestados afirmaron rotundamente que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación.
- De la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que la empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 52.2% (12 casos) respondieron que su empresa no mejoraría si contarían con un planeamiento tributario.

- De la Tabla y Gráfico 12, 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 8.3%, de acuerdo en un 58.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.
- De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que con la cultura tributaria en las MYPE mejora la recaudación fiscal, presenta una calificación muy de acuerdo en un 33.3%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Coincide con el autor **Juscamaita (2017)** “el 53% de la encuesta realizada consideran que la cultura tributaria de los empresarios del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras mejora la recaudación fiscal en el distrito de Ayacucho”.
- De la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que el personal se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que no se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria.
- De la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que los libros de contabilidad de la empresa están al día, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que los libros de contabilidad si están al día.

- De la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que el personal de la empresa al momento de tributar tuvieron problemas o inconvenientes, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que no tuvieron problemas o inconvenientes.

5.2.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3:

De acuerdo a lo presentado en la investigación se pudo determinar la mejora de la Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

- De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Coincide con el autor **Sulca (2020)** la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, ya que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad.
- De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que las fuentes de financiamiento incrementan la rentabilidad de las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con los autores **Aguilar & Cono (2017)** “las fuentes de financiamiento que incrementan la rentabilidad de las MYPES, los créditos obtenidos de las micro financieras, le permite a la empresa tener una mayor capacidad de desarrollo”.
- De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que la rentabilidad mejora las oportunidades en la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un

16.7%, de acuerdo en un 33.3% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Alfaro (2020)** la rentabilidad mejora la oportunidad de la empresa, porque obtener un activo fijo mediante un contrato de arrendamiento financiero tiene como resultado positivo en la rentabilidad, lográndose incrementar los ingresos y la obtención de mayor utilidad.

- De la Tabla y Gráfico 20, nos da a conocer que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con el control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 25.0%, de acuerdo en un 41.7% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 56.5% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el control interno.
- De la Tabla y Gráfico 21, nos da a conocer que en los últimos años mejoro la rentabilidad de la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Dávila (2019)** el 65.2% (15 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró en los últimos años.
- De la Tabla y Gráfico 22, nos da a conocer que las capacitaciones mejoran la calidad y la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 8.3%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 41.7%. Coincide con el autor **Pardo (2019)** las capacitaciones mejoran la calidad y rentabilidad de las empresas.
- De la Tabla y Gráfico 23, nos da a conocer que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%.

Coincide con el autor **Pardo (2019)** el 77% consideran que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad.

- De la Tabla y Gráfico 24, nos da a conocer que la rentabilidad cree que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión, presenta una calificación muy de acuerdo en un 16.7%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3%. Coincide con el autor **Zamora (2011)** afirma que “la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa”.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1:

El sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

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. Resultado respecto al Objetivo Específico 2:

La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público, asimismo, lo recaudado a través de los tributos contribuye a mejoras en la sociedad y a generar mejores niveles de vida para todos los peruanos.

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. Resultado respecto al Objetivo Específico 3:

La rentabilidad es importante para la empresa, ya que es fundamental para el desarrollo continuo de las organizaciones ya que la rentabilidad se ve afectada por las decisiones que pueda tomar la gestión.

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

- Que el control interno sea implementado por los trabajadores, administrador y los dueños con la finalidad de mejorar la eficiencia, eficacia y calidad en la empresa.
- En buscar 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.
- Que tengan un equilibrio en su economía para que la empresa siempre tenga liquidez.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

PROPUESTA DE MEJORA

- Que la empresa debería contar con un sistema de control interno que les permita una mejor custodia y de sus recursos y capitales.
- El pago de los tributos declarados tienen que ser pagados oportunamente para prevenir las infracciones.
- Muchas veces la rentabilidad de una empresa se ve afectada con la adquisición de una deuda, por lo que dicha deuda debe ser cancelada lo más pronto posible.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

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

Aguirre Choix, R. (2015). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf

Alfaro Huaman, M. C. (2020). *Financiamiento, rentabilidad y control interno en la micro y pequeña empresa del sector servicio Green Line E.I.R.L. del distrito de Andrés Avelino Cáceres, 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/123456789/17907/CONTROL_FINANCIAMIENTO_MYPES_RENTABILIDAD_ALFARO_HUAMAN_MARY_CRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

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>

Anónimo. (2014). *Clasificación del Control Interno*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

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

Atauje Calderón , T. (30 de Diciembre de 2014). *Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/TomsCaldern/universo-poblacin-y-muestra>

Bazán Chambi, A. R. (2016). *Las MYPES y su aporte al crecimiento económico de Bolivia Periodo 2002-2012*. Tesis de Grado, Universidad Mayor de San Andrés, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras , La Paz - Bolivia. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/8491/T-2182.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Blogspot. (30 de Junio de 2014). *Enfoque cuantitativo y Enfoque cualitativo*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/enfoque-cuantitativo-y-enfoque.html>

Castañeda Rodríguez, V. M. (2013). La Tributación en América Latina desde la Crisis de la Deuda y el Papel del Legislativo en Colombia. *Revista de Economía*

- Institucional*, 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/419/41928076011.pdf>
- Ccaccya, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial*, 1-2.
- Centurión, R. (2016). La formalización, financiamiento, capacitación, competitividad y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas, Chimbote, 2010-2013. *In Crescendo Institucional, Vol. 7, No. 1*, 50-63.
- Cisneros Villanueva, A. (2018). *El control interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga , Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/3031/TESIS%20C174_Cis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Concepto.de. (2013). *Concepto de Rentabilidad*. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- CreceNegocios. (7 de Noviembre de 2012). *Definición de rentabilidad*. Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>
- Crespo Liñán, E. (20 de Septiembre de 2016). *Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>
- Curi Quispe, L. (17 de Septiembre de 2012). *Gestion Contable de Mypes en Ayacucho*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/106174847/Gestion-Contable-de-Mypes-en-Ayacucho>

- Dávila La Torre, N. G. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro artesanía en el distrito de San Juan Bautista, 2019*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, financiera y administrativas. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11109>
- Eco-finanzas. (2014). *Tributación*. Obtenido de <https://www.eco-finanzas.com/diccionario/T/TRIBUTACION.htm>
- Emprender. (19 de Febrero de 2019). *Iniciando mi negocio*. Obtenido de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Gestión. (2 de Diciembre de 2018). *¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian?* Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529>
- Giraldo. (22 de Enero de 2013). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://bianneygiraldo77.wordpress.com/category/capitulo-iii/>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Guerrero, F. (3 de Octubre de 2013). *Definición de la Micro y Pequeña Empresa*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/173049986/Definicion-de-la-Micro-y-Pequena-Empresa>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2011). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/metodololgdelainvestig/modulo-5>

- Herrera García, B. (Febrero de 2011). *Análisis Estructural de las MYPES y PYMES*.
Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/3706-
Texto%20del%20art%C3%ADculo-12533-1-10-20140303.pdf
- Huamán Balbuena, J. (15 de Diciembre de 2009). *Las MYPES en el Perú*. Obtenido de
<https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>
- Izquierdo, J. (2017). Estrategias de inversión y financiamiento para las MYPE en
Chiclayo-Lambayeque, Perú. *Revista EPISTEMIA, Vol. 1, No. 1*, 1-10.
- Juscamaita Montero, R. (2017). *La Cultura Tributaria para las Obligaciones del
Régimen MYPE Tributario de las Empresas Ferreteras y su Incidencia en la
Recaudación Fiscal en El Distrito de Ayacucho, 2017*. 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/123456789/4315/TRIBUT
ARIA_OBLIGACIONES_JUSCAMAITA_MONTERO_ROBERTO.pdf?seq
uence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4315/TRIBUTARIA_OBLIGACIONES_JUSCAMAITA_MONTERO_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- La República. (8 de Septiembre de 2015). *Mypes generan un mayor empleo en
América Latina*. Obtenido de [https://larepublica.pe/economia/880684-mypes-
generan-un-mayor-empleo-en-america-latina](https://larepublica.pe/economia/880684-mypes-generan-un-mayor-empleo-en-america-latina)
- LEY N° 30056. (2 de Julio de 2013). Ley que Modifica diversa Leyes para facilitar la
inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. *El
Peruano*, pág. 11. Obtenido de
[https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-
leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/](https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/)

- Limachi Ramirez, T. (2015). *Control Interno para la Gestión de las Empresas Ferreteras de Huamanga-Ayacucho*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2380/Limache%20Ramirez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lozano Tupia, E., & Villanueva Pariona, S. (2015). *El control tributario como mecanismo para la eficacia de las MYPES comerciales de la región de Ayacucho*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Facultad de Ciencias Economicas, Administrativas y Contables, Ayacucho-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1898>
- Melendez Torres, J. B. (2016). Control interno. En J. B. Melendez Torres, *Control interno* (Vol. 1º edición , pág. 239). Ancas-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Miranda, D. (23 de Noviembre de 2015). *Teoría General del Tributo*. Obtenido de <http://teoriagtributo.blogspot.com/>
- Monografías Plus. (2012). *Teoría de MYPES*. Obtenido de <https://www.monografias.com/docs/Teoria-De-Las-Mypes-F3JZTNBZ>

MytripleA. (2012). *¿Qué es la rentabilidad?* Obtenido de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>

Palacios Dongo, A. (18 de Agosto de 2018). *Perú: Situación de las micro y pequeñas empresas.* Obtenido de <http://plataforma.ipnoticias.com/Landing?cac=Ab2Lj70CgFKITLrBaiPhkw%3D%3D&i=8rjVc38Q1fmQN9n3eazhjw%3D%3D&c=OTnenWH%2FdW9nbl1nlmMs45w38fDzfflOCCFOaq4NJdqO9YRguDz%2BIKbxB3uwlOta&pm=1HUfQzPjQy3fRQ4WkUAmEQ%3D%3D>

Pardo Soto, R. N. (2019). *El Crédito empresarial y sus efectos en la Rentabilidad y la Calidad de Inversión de las Empresas de Turismo en el Distrito de Ayacucho, 2017.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administración, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11300/CREDITO_EMPRESARIAL_RENTABILIDAD_CALIDAD_PARDO_SOTO_RUTH_NAYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peñaranda, Y. (2013). *Control Interno en el Sector Privado.* Obtenido de https://www.academia.edu/16503722/Control_Interno_En_El_Sector_Privado

Quintero Reatiga, J. S. (2018). *Las PYMES en Colombia y las Barreras para su Desarrollo y Perdurabilidad.* Presentado como requisito para optar al título de especialista en Gestión del Desarrollo Administrativo, Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de Ciencias Económicas, Bogotá-Colombia. Obtenido de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17949/QuinteroReatigaJuanSebastian2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ricardo, D. (1959). *Teoría Tributaria*. Obtenido de <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/lmr/Teoria%20Tributaria%20de%20David%20Ricardo.htm>

Rojas Ramirez, K. (2019). *Financiamiento y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas Constructoras del Perú: Caso Inversiones Medina Constructora y Consultora S.A.C. - Ayacucho, 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18133/FINANCIAMIENTO_Y_RENTABILIDAD_ROJAS_RAMIREZ_KATIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

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 y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Sulca Rivas, S. (2020). *El control interno, financiamiento y rentabilidad en la micro y pequeña empresa del sector servicio, “consultoría Hinostroza E.I.RL. – 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/123456789/17959/CONTR
OL_FINANCIAMIENTO_MYPE_RENTABILIDAD_SULCA_RIVAS_SU
SANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17959/CONTR
OL_FINANCIAMIENTO_MYPE_RENTABILIDAD_SULCA_RIVAS_SU
SANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

SUNAT. (2019). *¿Que entiende por tributo?* Obtenido de [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien
de.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien
de.html)

SUNAT. (2019). *Sistema tributario nacional.* Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>

Ucha, F. (10 de Septiembre de 2014). *Definición de Control Interno.* Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

ULADECH. (25 de Enero de 2016). *Código de Ética para la Investigación.* Obtenido de [https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/cod
igo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf](https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/cod
igo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf)

Unknown. (12 de Agosto de 2013). *Metodología de Investigación Científica.* Obtenido de [http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-
experimentales.html](http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-
experimentales.html)

Verheugen, G. (19 de Mayo de 2006). *La nueva definición de PYME.* Obtenido de [http://www.euskadi.eus/contenidos/ayuda_subvencion/ocm_vino_promocion
2016/es_agripes/adjuntos/DefinicionPYME.pdf](http://www.euskadi.eus/contenidos/ayuda_subvencion/ocm_vino_promocion
2016/es_agripes/adjuntos/DefinicionPYME.pdf)

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

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 Servicio “Harconi Arquitectura Ingeniería y Construcción” S.A.C. - Ayacucho, 2020.** Al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas

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) ¿Piensa usted que sería necesario contar con un control interno?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 3) ¿Conocen algo referente al control interno?
 1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 4) ¿Estarían a ser capacitados acerca del tema de control interno?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 5) ¿El Control Interno contribuye en la gestión de las MYPES?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 6) ¿Cree usted que con el control interno permitiría detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 7) ¿Cree usted 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) ¿Cree que el control interno cumpliría un rol muy importante en las empresas?
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 cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones para las MYPES?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 10) ¿Cree usted que se deben realizar charlas de concientización sobre tributación?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 11) ¿Cree usted que la empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 12) ¿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
- 13) ¿Cree usted que con la cultura tributaria en las MYPE mejora la recaudación fiscal?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 14) ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que brindan 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
- 15) ¿Cree que los libros de contabilidad de la empresa están al día?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 16) ¿Cree que el personal de la empresa al momento de tributar tuvieron problemas o inconvenientes?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

Rentabilidad

- 17) ¿La rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 18) ¿Cree usted que las fuentes de financiamiento incrementan la rentabilidad de las MYPES?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 19) ¿La rentabilidad mejora las oportunidades en la empresa?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 20) ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría si contara con el control interno?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

- 21) ¿Cree que en los últimos años mejoro la rentabilidad de la empresa?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 22) ¿Cree usted que las capacitaciones mejoran la calidad y la rentabilidad?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 23) ¿Cree que la capacitación es una estrategia para lograr la calidad y la rentabilidad?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo
- 24) ¿La rentabilidad cree que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión?
1. Muy de acuerdo
 2. De acuerdo
 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo
 4. En desacuerdo
 5. Muy en desacuerdo

Gracias

Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho



Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga



Anexo 05: Validación de Datos

14 : P8																								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	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	1	2	2	3	2	2	3	2	2
2	5	2	3	1	1	1	1	1	2	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	1	2	3	2	1
3	4	2	3	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	3	1	2	1	3	2	2	3	2	2
4	5	2	3	2	1	1	1	1	2	2	3	2	1	2	3	2	3	2	2	1	3	2	2	3
5	4	1	2	2	3	3	2	3	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	2	3	2	3
6	4	2	1	2	3	3	2	3	1	2	1	3	1	2	1	2	3	2	2	1	3	2	1	3
7	5	1	2	2	3	3	3	3	2	1	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	3	3	2
8	4	2	3	1	2	3	3	2	3	2	3	1	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	1
9	5	1	2	2	1	2	3	1	3	1	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2
10	5	2	1	1	2	1	2	2	3	2	1	3	3	2	2	2	3	3	3	3	1	2	1	2
11	4	2	3	2	3	2	1	2	2	1	2	3	2	1	2	3	2	3	3	3	1	1	3	2
12	5	2	3	1	3	1	2	2	1	2	2	2	1	3	2	3	1	3	2	2	3	2	3	3
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	12	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	12	100,0

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

Anexo 06: Ficha RUC

Resultado de la Búsqueda
RUC: 20604957631 - HARCONI ARQUITECTURA INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 05/07/2019
Estado: ACTIVO
Condición: HABIDO
Domicilio Fiscal: MZA. A LOTE. 10 BQ VICTOR ALTAMIRANO (DETRAS DE RECREO CHECCOWASI) AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO
Actividad(es) Económica(s): Principal - CIIU 74218 - ACTIV.DE ARQUITECTURA E INGENIERIA Secundaria 1 - CIIU 45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): NINGUNO
Sistema de Emisión Electrónica: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones:

CABRERA GUTIERREZ, NANCY ok.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo