



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO, TRIBUTACIÓN Y RENTABILIDAD,
EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO, RUBRO VENTA DE LENCERÍA
“DISTRIBUIDORA BABY KARINA” EN EL DISTRITO DE
AYACUCHO, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTORA

CCOLLCCA URBANO, KARINA

ORCID: 0000-0003-3284-3443

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBÉN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO, TRIBUTACIÓN Y RENTABILIDAD,
EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO, RUBRO VENTA DE LENCERÍA
“DISTRIBUIDORA BABY KARINA” EN EL DISTRITO DE
AYACUCHO, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTORA

CCOLLCCA URBANO, KARINA

ORCID: 0000-0003-3284-3443

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBÉN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERÚ

2020

1. TÍTULO DE LA TESIS

CONTROL INTERNO, TRIBUTACIÓN Y RENTABILIDAD, EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO VENTA DE LENCERÍA “DISTRIBUIDORA BABY KARINA” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Ccolleca Urbano, Karina

ORCID: 0000-0003-3284-3443

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

ASESOR

Llance Atao, Fredy Rubén

ORCID: 000-0002-1414-2849

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

JURADO

Taco Castro, Eduardo

ORCID: 000-0003-3858-012X

Saavedra Silvera, Orlando Sócrates

ORCID: 0000-00001-7652-6883

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
Dr. CPC. EDUARDO TACO CASTRO

ORCID: 000-0003-3858-012X

PRESIDENTE

.....
Mgtr. CPC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA

ORCID: 0000-00001-7652-6883

MIEMBRO

.....
Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA

ORCID: 0000-0001-7185-2575

MIEMBRO

.....
Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

ORCID: 000-0002-1414-2849

ASESOR

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH, a los profesores por haber impartido sus enseñanzas y experiencias en las aulas universitarias, a mis padres por su apoyo incondicional durante mi etapa universitaria.

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a mis padres quienes fueron mi motivo para seguir adelante y mi fuerza para sobreponerme ante los obstáculos y dificultades que la vida nos presenta.

5. RESUMEN Y ABSTRAC

RESUMEN

La situación en la que están la Mypes es que hay una ausencia o existencia ineficiente de control interno, lo cual afecta su desarrollo normal de sus actividades; asimismo, por falta de cultura tributaria y correcta aplicación de las normas tributarias incurren en infracciones; también, la rentabilidad es afectada por falta de un manejo adecuado de financiamiento con capitales propios y/o terceros. La investigación tuvo como objetivo general: Describir la existencia del control interno, tributación y rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020. La investigación fue de tipo cuantitativa, descriptiva, no experimental. La población y muestra estuvo conformado por 5 trabajadores. Se obtuvo los siguientes resultados: Control interno: el 80% de los encuetados están de acuerdo que el control interno existe en la empresa. Tributación: el 80% de los encuetados no están de acuerdo ni en desacuerdo que la tributación exista en la empresa. Rentabilidad: el 40% de los encuestados están de acuerdo que la rentabilidad existe en la empresa. Finalmente se concluye que la existencia del control interno es positivo en la gestión de la entidad; también, el cumplimiento con sus obligaciones tributarias favorecen la economía del país y acceder a los diferentes beneficios tributarios; asimismo, la rentabilidad beneficia a la empresa ya que su liquidez es un indicador para los inversionistas y las facilidades de acceder a los diferentes fuentes de financiamiento.

Palabras claves: Control interno, Mype, rentabilidad, tributación

ABSTRAC

The situation in which the MSEs are is that there is an absence or inefficient existence of internal control, which affects their normal development of their activities; likewise, due to lack of tax culture and correct application of tax regulations, they incur in infractions; Also, profitability is affected by lack of adequate financing management with own capital and / or third parties. The general objective of the research was: Describe the existence of internal control, taxation and profitability, in the micro and small business of the commercial sector, item sale of lingerie "Distribuidora Baby Karina" in the district of Ayacucho, 2020. The investigation was of type quantitative, descriptive, not experimental. The population and sample consisted of 5 workers. The following results were obtained: Internal control: 80% of those surveyed agree that internal control exists in the company. Taxation: 80% of those surveyed do not agree or disagree that taxation exists in the company. Profitability: 40% of those surveyed agree that profitability exists in the company. Finally, it is concluded that the existence of internal control is positive in the management of the entity; Also, compliance with their tax obligations favors the country's economy and access to different tax benefits; Likewise, profitability benefits the company since its liquidity is an indicator for investors and the ease of accessing different sources of financing.

Keywords: Internal control, Mype, profitability, taxation

3. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS.....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA.....	vi
5. RESUMEN Y ABSTRAC	vii
3. CONTENIDO	ix
7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. Internacional	19
2.1.2. Nacional.....	22
2.1.3. Regional.....	25
2.2. Base teórica de la investigación	27
2.2.1. Teoría de control interno	27
2.2.2. Teoría de tributación.....	32
2.2.3. Teoría de rentabilidad.....	40
2.2.4. Teoría de Mype.....	44
2.3. Marco conceptual	45
2.3.1. Concepto de control interno	45
2.3.2. Concepto de tributación.....	46
2.3.3. Concepto de rentabilidad.....	47
2.3.4. Concepto de Mype.....	47
III. HIPÓTESIS.....	49
IV. METODOLOGÍA.....	50

4.1. Diseño de la investigación	50
4.2. Población y muestra	51
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	53
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56
4.5. Plan de análisis	56
4.6. Matriz de consistencia.....	57
4.7. Principios éticos	59
V. RESULTADOS.....	60
5.1. Resultados	60
5.1.1. Objetivo específico N° 1.....	60
5.1.2. Objetivo específico N° 2.....	61
5.1.3. Objetivo específico N° 3.....	62
5.2. Análisis de resultados.....	63
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1	63
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	64
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	66
VI. CONCLUSIONES.....	68
6.1. Respecto al objetivo específico N° 1	68
6.2. Respecto al objetivo específico N° 2	69
6.3. Respecto al objetivo específico N° 3	70
Conclusión general.....	71
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	72
Recomendaciones.....	72
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXOS	79
Anexo N° 1: Instrumento	79
Anexo N° 2: Protocolo de consentimiento informado para encuestas	81

Anexo N° 3: Carta solicitando autorización para aplicar la encuesta	82
Anexo N° 4: Evidencias	83
Anexo N° 5: Base de datos.....	84
Anexo N° 6: Fiabilidad del instrumento	85
Anexo N° 7: Mapa del departamento de Ayacucho.....	88

7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: CONTROL INTERNO.....	60
TABLA 2: TRIBUTACIÓN	61
TABLA 3: RENTABILIDAD	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: CONTROL INTERNO.....	60
GRÁFICO 2: TRIBUTACIÓN.....	61
GRÁFICO 3: RENTABILIDAD	62

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe final de investigación tiene como propósito primordial establecer que el control interno, tributación y rentabilidad existe en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

La informalidad es uno de los aspectos negativos que acarrear en el comercio interno del país; el 70%, aproximadamente, de las micro y pequeñas empresas existen de manera ilegal. En este sentido, la mayoría de estas empresas, desarrollan sus actividades en espacios públicos legalmente prohibidos, esto se debe a falta de control interno y la voluntad de formalizarse. En esta línea, también, interviene la poca prácticamente nula existencia de la cultura tributaria; esto aspecto es un factor negativo para la empresa ya que están excluidos de los beneficios que el Estado, a través de leyes tributario, da a los que se desarrollan dentro del marco legal. Considerando los aspectos antes mencionados, la mayoría de las Mypes ven con poco optimismo la posibilidad de ser rentable.

Una Mype, de alguna forma, está expuesta a ciertos riesgos tanto internos como externos; es vulnerable en su organización ya sea por falta de un control interno o deficiencia de estos; también es endeble en el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias ya sea por falta de ingresos o situaciones externas que afecten negativamente en su desarrollo; del mismo modo la rentabilidad es esquivo en su mayoría, estas ya sea por falta de conocimiento de las que dirigen la empresa y/o la poca utilización o ausencia de técnicas, procedimiento, mecanismos y estrategias de mercadotecnia.

En las Pymes el control interno surge de la necesidad de minimizar los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, administración

de costos y por ende de la necesidad de minimizar los problemas que enfrentan los directivos por no aplicar (o hacerlo inadecuadamente) las normativas que regulan su actividad como guía de seguimiento de un determinado proceso. Para la elaboración de los sistemas de control interno, en cada entidad, con el desarrollo de las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones (TICs) aparecen nuevas cuestiones que aportan elementos generalizadores al proceso, ellas son clave en el perfeccionamiento de los sistemas de control interno. **(Mendoza y Bayón, 2019, p.26).**

Actualmente, en nuestro país existe una diversidad de empresas en vías de desarrollo, las cuales se encuentra al margen de la formalidad legal y tributaria; por tal motivo, se trata de fomentar el apoyo a dichas empresas para lograr el desarrollo sostenido de ellas y el ingreso definitivo a la formalidad; estas empresas a las cuales nos referimos son las MYPES (Micro y Pequeñas Empresas). Todo ello se debe a que se piensa que estas empresas pueden contribuir al crecimiento económico del país y a la generación de empleo en el mismo; sin embargo, esto no se concreta, entre otros motivos, por la falta de un sistema tributario estable y simplificado. Las MYPES se encuentran limitadas en su desarrollo y formalización por la legislación tributaria actual, que no les brinda otra alternativa que el 'acogimiento a los regímenes existentes, como lo son: el Régimen Único Simplificado - RUS y el Régimen Especial del Impuesto a la Renta, los cuales les impiden emitir facturas y guías de remisión; por tal motivo, no pueden comercializar con empresas medianas y grandes que tributan de acuerdo al Régimen General. **(Sánchez, 2014, p.129-130).**

La rentabilidad en las Mypes depende mucho de las formas estructurales y logísticas; en este sentido una micro o pequeña empresa tiene que hacer un esfuerzo y actuar de manera inteligente para competir con las grandes empresas ya que en un mundo totalmente globalizado, la sobrevivencia en el mercado es un trabajo sumamente sacrificado. En esta tarea, están involucrados los que dirigen y quienes son los más responsables de mantener y cambiar de

rumbo, en caso sea necesario, para poder enfrentar los diversos factores y/o acontecimientos que podrían afectar de manera negativa en el desarrollo de la empresa; sin embargo, también tiene algunas opciones que da el gobierno y las leyes que de alguna forma favorecen para aprovechar en beneficio de progreso y de esta manera obtener mayor rentabilidad en su giro de negocio.

Por otra parte, en una situación compleja como es el caso del presente año, las Mypes aún más son las dificultades al que tiene que enfrentar, sobrevivir y tratar de reinventarse con nuevas maneras de hacer empresa y si es necesario hacer un cambio de giro de negocio; sin embargo es necesario que reciba algún apoyo de parte del Estado ya que es fuente de trabajo para muchas personas y el empuje, aunque sea mínimo, en el desarrollo económico del país.

En concordancia con las consideraciones antes mencionadas, se formuló el siguiente planteamiento del problema: ¿En qué medida el control interno, tributación y rentabilidad existe en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020?

Para dar respuesta al problema planteado se estableció el siguiente objetivo general: Describir la existencia del control interno, tributación y rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020. Asimismo para lograr el objetivo general se estableció los siguientes objetivos específicos:

- Describir la existencia del control interno, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020. Manifestación

- Describir la existencia de la tributación, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.
- Describir la existencia de la rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

El presente trabajo de investigación se justifica porque no existen o hay poca información sobre las investigaciones que se hayan realizado respecto a: la existencia del control interno, tributación y rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020; por lo tanto, es un trabajo de investigación inédito. Asimismo, este trabajo es de vital importancia puesto que se ha descrito las incidencias del control interno, tributación y rentabilidad en la Mype del sector comercio del distrito de Ayacucho; además, es factible de ser estudiado dado que la investigadora tiene factores muy favorable tales como: motivación, principios éticos, nivel de conocimiento, acceso a las fuentes de información, disponibilidad de recursos financieros, humanos y materiales; de tal manera que se le dará la categoría de investigación científica por: recojo de datos, procesamiento de los datos, análisis de los resultados, conclusiones y recomendaciones en caso de ser necesario.

Se obtuvo los siguientes resultados: Control interno: el 80% de los encuestados están de acuerdo que el control interno existe en la empresa. Tributación: el 80% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo que la tributación exista en la empresa. Rentabilidad: el 40% de los encuestados están de acuerdo que la rentabilidad existe en la empresa. Finalmente se concluye que la existencia del control interno es positivo en la gestión de la entidad y el logro de sus objetivos; también, el cumplimiento con sus obligaciones tributarias favorecen la economía del país y acceder a los diferentes beneficios tributarios; asimismo, la rentabilidad

beneficia a la empresa ya que su liquidez es un indicador para los inversionistas y las facilidades de acceder a los diferentes fuentes de financiamiento.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Coronel (2017) En su trabajo de investigación titulado “Beneficios de la implementación de un sistema de control interno en las pymes del Ecuador”. “Tuvo como objetivo: Evaluar los efectos positivos de su implementación del control interno en las Pymes. La metodología es de tipo documental - descriptivo, analítico – sintético. Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: La implementación de un sistema de control interno ayuda a las diferentes áreas de las PYMES a mantener una eficiencia en sus operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o el ambiente de control forma al personal que desarrolla sus actividades y cumple con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. Los controles determinados para las áreas operativas de la Compañía deben ser implementados, dado que permitiría alcanzar sus objetivos en un 100%, logrando interrelacionar de manera sistemática las principales actividades, las cuales brindarían información confiable a todos los grupos de interés. Los beneficios de utilización de un sistema de control interno en las PYMES permitirán tomar decisiones de manera oportuna y adecuada que realce su rentabilidad, además ayudará a dar datos monetarios satisfactorios y honestos de la misma. Un control interno satisfactorio ayuda a todas las organizaciones a continuar con sus operaciones de manera adecuada, con grandes ventajas financieras, por lo que todo el personal involucrado apreciará estas ventajas”.

Castro (2015) En su investigación “El sistema tributario ecuatoriano y su incidencia en las PYMEs de la provincia de Manabí. Periodo 2007 – 2013”. “Tuvo como objetivo general: Conocer el impacto que ha originado el sistema tributario para que se acrecenté las PYMEs. La investigación no tiene metodología. Las conclusiones fueron las siguientes: Con la investigación realizada se concluyó que la Hipótesis no se valida, debido a que más que la creación de nuevas pymes, el fenómeno económico-social que se presentó en la presente indagación, determinó que muchas de ellas que desarrollan actividad económica en la provincia de Manabí tenían muchos años en el mercado, pero se encontraban fuera de la base tributaria, y no generaban ingresos al fisco, por la falta de una cultura tributaria, y la limitada capacitación generada por el servicio de rentas internas, sobre la Ley Tributaria y sus reformas. La encuesta realizada a los administradores de las PYMES, ratifica la no validación de la hipótesis, ya que la mayoría de los representantes de las unidades productivas consultadas, nos dieron a conocer que las mismas tenían años en el mercado pero que no existió la regulación y el control en épocas anteriores por parte de la Administración Tributaria. Al analizar la evolución que ha tenido la Administración Tributaria Ecuatoriana, se pudo constatar que esta se logró mejorar la recaudación, la misma que tiene relación por el control y regulación efectiva aplicada por el SRI, haciendo cumplir las normas y reformas tributarias con el ánimo de que se establezca el cambio de cultura tributaria, y con ello recaudar más impuestos para el arca fiscal, por medio de las micro, pequeñas y medianas empresas; lo que se ratifica a través del incremento progresivo en la recaudación de los impuestos. De acuerdo a los resultados de la investigación, se consideró que las reformas tributarias han sido reversiones que estratégicamente el actual régimen ha logrado aplicar, con el fin de reactivar los sectores considerados estratégicos en la economía ecuatoriana, entre ellos el turismo, red vial, producción de materia prima (agrícola), comunicación, etc, para que este sector productivo micro empresarial se reactive en toda su magnitud, y logre expandir el radio de producción y servicios, fuentes de trabajo,

movilización de recursos. Por intermedio de la investigación realizada se determinó que las actividades de las pequeñas y medianas empresas, son fundamentales para el sostenimiento, desarrollo y crecimiento de la economía de la provincia, promueve mayor fuente de riqueza, establece un distribución del ingreso, genera valores agregados a los bienes y servicios, determinando un equilibrio socioeconómico referencial frente a los indicadores socioeconómicos nacionales, como es la relación del PIB Provincial frente al nacional. El impacto que ha tenido las reformas tributarias dentro de las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Manabí, no ha sido factor limitante para que se registren nuevas, pero también ha permitido que empresas que estaban dentro de la actividad económica de manera informal se agreguen a la base tributaria. Los representantes de estas microempresas consideran que el gobierno central ha incentivado los sectores a través de microcréditos, pero que los excesivos trámites burocráticos muchas veces limitan a realizar estos créditos, además que están limitados en ofrecer al exterior los productos y servicios por la falta de competitividad tecnológica, que ofrecen las microempresas, la estrategia de mejorar la matriz productiva, entre otros lineamientos son los que de cierta forma han incidido en que haya más empresas en Manabí. Mediante la investigación efectuada se determinó, que los ingresos recaudados por impuesto a la patente comercial, por parte del GAD de PORTOVIEJO son superiores a los del GAD de la ciudad de MANTA, concluyendo que MANTA por ser un polo de desarrollo sostiene una actividad económica más dinámica que PORTOVIEJO, por lo tanto mediante un análisis comparativo manifestamos que los grados de evasión tributaria en la ciudad puerto son mayores que los de la capital manabita”

Noroña (2018) En su trabajo de investigación titulado: “Herramientas de control de liquidez aplicables a las PYME de la ciudad de Quito”. “Tuvo como objetivo general: Establecer una herramienta de análisis financiero para controlar la liquidez mínima adecuada que deben mantener las PYME de la ciudad de Quito. No menciona la metodología aplicada

en su trabajo de investigación. Asimismo las conclusiones al que arribó es el siguiente: Basado en los resultados obtenidos en esta investigación, se puede concluir que como resultado de implementar herramientas de análisis financiero que permitan controlar la liquidez, las PYME de la ciudad de Quito al disminuir en promedio el 10% de la rotación de los recursos que afectan al capital de trabajo (cartera por cobrar, inventarios, proveedores), pueden disminuir su necesidad de capital de trabajo en 22%. Por lo que esta investigación concluye que al implementar herramientas de análisis financiero para controlar la liquidez mínima adecuada que deben mantener las PYME de la ciudad de Quito, los gerentes de las pequeñas y medianas empresas al disminuir en un 10% las rotaciones de los recursos que afectan el capital de trabajo, llegarán a tomar mejores decisiones para manejar con mayor eficiencia los recursos que afectan el capital de trabajo y, por lo tanto, podrán llegar a mejorar su situación de liquidez en un promedio del 22%”

2.1.2. Nacional

Culquicondor (2017) En su tesis: “Los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016”. “Tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno de las Micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir, en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016. La investigación se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, transeccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de datos el cuestionario pre estructurado con 43 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas en estudio. Asimismo concluye que: las Mypes llevan

años en el la actividad comercial lo que les beneficia además aplican varios procedimientos del control interno de manera indirecta lo que les ayuda de alguna forma en la toma de decisiones”.

Chata (2017) En su tesis titulado: Beneficios tributarios, el impacto que producen en la formalización de las microempresas del sector comercial en el distrito de Tacna, 2015”. “Tuvo como objetivo general: Determinar cómo se relacionan los beneficios tributarios otorgados por el Estado, en la formalización de las microempresas del sector comercial. La presente investigación es de tipo descriptiva, no experimental y causal. Asimismo concluye: que existen un conjunto de factores que están asociados a los beneficios tributarios que influyen en la formalización de las empresas comerciales de la plaza de Tacna, tales como, la presentación de pocas declaraciones juradas, la percepción de que las tasas impositivas son bajas, el pago de un único impuesto, ausencia o pocos libros contables, entre otros. Respecto a los factores que influyeron en su formalización tenemos en primer lugar la posibilidad de tener mejor performance de poder acceder a los mercados tanto actuales como potenciales, posibilitándole el incremento en el nivel de ventas y como consecuencia elevar los niveles de rentabilidad del negocio. Otro de los factores no menos importante que el anteriormente expresado, lo constituye el acceso al sistema financiero que les permite contar con créditos en mejores condiciones y facilidades, ya que la banca solamente otorga financiamiento al empresario formal. De otro lado, los formales tienen acceso al total del portafolio de productos financieros con los que cuenta el sistema y pueden solicitarlo de acuerdo a las necesidades o requerimientos que el microempresario puede demandar y finalmente al hacer uso de créditos se tiene acceso a un escudo tributario. La formalidad también le permite hacer uso del crédito fiscal producto de sus compras, el cual puede ser deducido de los impuestos a pagar. Además es importante precisar que el cumplimiento de las normas tributarias, tiene un efecto positivo en la reputación de la empresa frente al mercado actual y potencial al cual se dirige. Dentro de las dificultades que tiene el microempresario, se puede precisar que muchos de ellos no tienen

conocimiento de cómo realizar el proceso de formalización, ni las ventajas derivadas de dicha condición, motivo por el cual no logran ser formales y gozar de los beneficios, tales como: acceso al crédito, trabajar con otras empresas formales, la imagen u la reputación, el desarrollo de una marca en su mercado objetivo, entre otros. Las microempresas consideran que los trámites son engorrosos y burocráticos y muchas veces para muchos de ellos complejos, que aunado a la percepción que tienen de que estos trámites son costos, se convierten en una barrera para lograr su formalización”.

Soto (2019) En su tesis denominado: “Tributación justa y el crecimiento económico de las micro y pequeñas empresas Mypes fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín”. “Tuvo como objetivo general: determinar la relación entre la tributación justa y el crecimiento económico de las MYPES. En el desarrollo de investigación se utilizó métodos generales como el método inductivo, deductivo, análisis y síntesis, así como métodos específicos: el inferencial y la matematización; tipo de investigación - aplicada, el nivel correlacional. Asimismo concluye: que la tributación justa no se relaciona con el crecimiento económico de la MYPES fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín, existe diferencias porque la tributación justa y el sistema tributario justo, no son factores de crecimiento económico de una empresa, de acuerdo al análisis estadístico se puede señalar que un conjunto de impuestos que son establecidos con criterios de racionalidad y coherencia, se obtendrán como resultado una tributación justa, igual y progresiva. El sistema tributario justo: eficiente, equitativo y productivo, no se relaciona con el crecimiento económico de las MYPES Fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín, si bien es cierto en el campo laboral de la Contabilidad se puede afirmar de las que las características de un sistema tributario justo se relaciona con el crecimiento económico pero de acuerdo al análisis estadístico y a la muestra que se ha determinado en el presente trabajo de investigación los resultados son otros”.

2.1.3. Regional

Cisneros (2017) En su tesis denominado: “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. Asimismo concluye que: de acuerdo al análisis documental de las obras ejecutadas por las empresas constructoras, se evidencia que las actividades orientadas con competencia profesional contribuyen eficientemente en la ejecución de obras como se muestra en la tabla n° 04 y figura n° 02, tabla n° 10 y figura n° 09, puesto que las obras han sido ejecutadas en periodos menores a lo programado, asimismo también se muestra en la tabla n° 16 y figura n° 16 donde se aprecia una cierta eficiencia en la ejecución de obras, puesto que han surgido hechos no relacionados a la empresa, a pesar de ello la obra ha continuado con su ejecución hasta ser culminada. Lo cual indica que de alguna manera los trabajadores se esfuerzan en la realización de sus tareas. Se evidencia que la información y comunicación que se maneja contribuyen eficazmente en la culminación de las obras como se muestran en las tablas n°s. 06, 12 y 18, puesto que las empresas constructoras cumplen con la ejecución y culminación de las obras contratadas con el presupuesto programado, no como se espera, de tal manera que permita optimizar los recursos y maximizar los beneficios. Queda demostrado, que se han logrado los objetivos de la investigación como se muestra en las tablas n°19 y n°20, que presenta el cuadro comparativo de análisis documental de las obras ejecutadas por las empresas constructoras, donde se evidencia que el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras, puesto que estas empresas cumplen con la ejecución de obras contratadas, no como se espera, de tal manera que permita minimizar costos, gastos y tiempo,

es decir optimizar el uso de recursos y maximizar los beneficios. De los resultados, de la encuesta aplicada a los trabajadores de las empresas constructoras sobre los aspectos de control interno y gestión, se aprecia que más del 50% de trabajadores encuestados opinaron favorablemente, puesto que sus respuestas fueron siempre, casi siempre y a veces, los cuales siendo correspondientes a los calificativos de excelente, bueno y regular, lo que indica que existe una correspondencia entre los aspectos de control interno y gestión. De los resultados, de la prueba estadística de hipótesis realizada con un nivel de confianza al 95% y significancia de 5%, revelan que existe una relación directa entre los indicadores de control interno y gestión, puesto que la competencia profesional contribuye a la eficiente gestión y la información y comunicación contribuye a la eficaz gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho”.

Oncebay (2017) En su tesis titulado: “Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio, Rubro Plastería “Inversiones IKIU” S.R.L. - Ayacucho, 2019”. “Tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio, Rubro Plastería “Inversiones IKIU” S.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación es Cuantitativo, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. Asimismo concluye que: Se han determinado las principales mejoras del Financiamiento, Rentabilidad y Tributación con los datos presentados en los resultados”.

Miranda y Mucha (2017) En su tesis denominado: “Financiamiento de capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector abarrotero del distrito de Ayacucho, 2013-2015”. “Tuvo como objetivo general: Analizar el financiamiento del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector abarrotero del distrito de Ayacucho, 2013-2015. El método utilizado fue el deductivo; el tipo de investigación fue aplicada, de nivel correlacional y el diseño no experimental. Además, concluye que: El

financiamiento con capital propio de las empresas abarroteras del distrito de Ayacucho, ha influenciado directamente en obtener una rentabilidad de capital de trabajo, patrimonial y crear el valor de los recursos invertidos con un grado de correlación muy buena, y las empresas en su mayoría recuperaron sus inversiones en más de 2 años y el 20% nunca recuperaron. En los 3 últimos años, los préstamos obtenidos del sector financiero ha contribuido positivamente en la mejora de su situación económica del 82% en promedio de las empresas en objeto de estudio; dicha contribución se concretó generando una rentabilidad de capital de trabajo, rentabilidad patrimonial y creación de valor del capital invertido; porque sus préstamos fueron a tasas menores, debido a la mayor proporción de deuda a corto plazo y el uso eficiente de dichos recursos financieros fue la clave para generar rendimientos y mantenerse operativa en el mercado. Las empresas que operaron su giro habitual con préstamos del sector no financiero tuvieron una incidencia directa en obtención de rentabilidad de capital de trabajo, rentabilidad patrimonial y en creación de valor de sus inversiones. El 10% de las empresas presentaron dificultades para acceder a préstamos del sector financiero, por tanto optaron acudir a solicitar, del sector no financiero; debido que estas presentan problemas crediticios y niveles de ingreso bajo. Sin embargo, las empresas que obtuvieron préstamos del sector no financiero tuvieron una rentabilidad de capital de trabajo favorable, rentabilidad patrimonial objetivo y han generado valor de sus inversiones”.

2.2. Base teórica de la investigación

2.2.1. Teoría de control interno

2.2.1.1. Control interno

Los diferentes autores, sobre el control interno, consideran así:

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. **(Huillca, 2010, p.1)**

El Control Interno. Ése tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos. **(Ramón, 2004, p.81)**

De las definiciones de los diferentes autores que dan se puede entender que el control interno es, en primer lugar, la tarea del gerente de la organización; sin embargo, la aplicación y cumplimiento del control es de todo el personal, ya que la aplicación oportuna y adecuada facilitan realizar las actividades de manera eficiente y eficaz en el cumplimiento de los objetivos.

2.2.1.2. Importancia del control interno

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

Entonces la importancia del control interno es por lo siguiente:

- La cultura de tener control interno ayuda el desarrollo y crecimiento de la organización. Así mismo, favorece obtener mayores beneficios.
- Un control correctamente empleado ayuda de manera muy importante gestionar de manera adecuada.
- Siendo una herramienta muy importante, ayuda a controlar la corrupción y el mal accionar de los involucrados de la operación de la organización.
- Del mismo modo ayuda evitar la pérdida de los recursos de la institución; más al contrario fortalece tanto en la parte de gestión, financiera y beneficios.
- Por otro lado facilita el control y tener una certera información financiera contable, asumiendo con responsabilidad y su accionar dentro del marco legal.

2.2.1.3. Características del control interno

Las principales características del control interno es el siguiente:

- Son un conjunto de procedimientos que facilitan el logro de los objetivos.
- Los ejecuta cada una de las personas que intervienen de manera directa en las actividades de la organización.
- Las personas encargadas en cada una de las áreas de la institución, son responsables a que se haga efectiva el control como ente rector de la organización.
- Brinda seguridad el accionar de los colaboradores en sus respectivas áreas.

2.2.1.4. Componentes del control interno

El autor (**Romero, 2012**) refiere a los cinco componentes del control interno, del siguiente modo:

a) Ambiente de control

El caso es que el control interno debe ser aquello que favorezca al personal en general a que aplique una vigilancia a todas las actividades que desarrolle.

b) Evaluación de riesgo

Es aquel que facilite a identificar y analizar situaciones negativas (riesgos) al que puede estar expuesto el cumplimiento de sus fines. De esta manera ayuda a mejorar las acciones en pos de lograr los objetivos.

c) Actividad de control

Conjunto de actividades que realizan las personas que dirigen la organización y el personal en general en cada una de sus actividades.

d) Información y comunicación

Para que el personal pueda realizar sus tareas de manera efectiva, es importante la información pertinente y la aplicación de tecnologías considerados para tal fin.

e) Supervisión y seguimiento

La gerencia debe realizar una revisión y control permanente a que las actividades estén realizándose de acuerdo a las expectativas que se tiene en el logro de los objetivos.

2.2.1.5. Fases del control interno

Las fases del control interno son:

a) Planificación

En esta fase, el titular de la empresa y los otros responsables se comprometen a implementar un sistema eficiente de control interno, asimismo obtener información suficiente sobre la situación actual de la empresa y tener claro sobre las brechas y realizar actividades para el cierre de las mismas. Las actividades que deben desarrollar es: acciones preliminares (suscribir acta de compromiso, conformar comité de control interno, sensibilizar y capacitar en control interno), identificación de brecha (elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del sistema de control interno, realizar el diagnóstico) y elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas (elabora el plan de trabajo con base a los resultados obtenidos del diagnóstico).

b) Ejecución

Es la fase donde se da el cumplimiento o se ejecutan las acciones definidas en el plan de trabajo elaborados por la empresa con la finalidad de cerrar brechas.

c) Evaluación

Esta fase es permanente tanto en la fase de implementación así como en la fase de ejecución, con la finalidad de realizar la retroalimentación del proceso del sistema de control interno. Se realizan reportes de evaluación y mejora continua, y finalmente elabora el informe final.

2.2.2. Teoría de tributación

2.2.2.1. La tributación

Los autores **Becerra, Arellano y Gutiérrez (2016)** señalan en la revista *Iberian Journal of the History of Economic Thought* que a partir de la revisión de literatura sobre la historia del pensamiento económico, podemos vislumbrar la transición que se da entre las diferentes etapas y las diversas concepciones sobre las cuales se sustentan las principales teorías económicas y su incidencia en el ámbito de la tributación. Los mercantilistas son considerados los primeros en identificar la importancia de la política monetaria y de comercio exterior. Dicho lo anterior, el mercantilismo como doctrina económica se fundamenta en tres ideas; primero, que la economía tiene como finalidad la adquisición de riquezas; segundo, que esto solo podrá conseguirse a través de intercambios; y tercero que el Estado es el principal agente económico. **(p.94)**

Según **Bravo (2006)** sostiene en su obra *Sistema tributario peruano: Situación actual y perspectivas*, cuando hablamos de Sistema tributario, nos estamos refiriendo al conjunto de normas jurídicas que establecen tributos y las que regulan los procedimientos y deberes formales necesarios para hacer posible el flujo de tributos al Estado, así como las que contienen los principios del Derecho Tributario, usualmente sedimentadas en el texto Constitucional. En ese escenario, el Sistema tributario es más amplio que Régimen tributario, que sólo se refiere a las normas referidas a los tributos. **(p.1)**

2.2.2.2. La administración tributaria

Según los autores **(Baldeón, Roque y Garayar, 2009)** La Sunat es competente para la Administración de tributos internos y de los derechos arancelarios. La ley le confiere a la

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat) la competencia para administrar los tributos internos y arancelarios, como tal dicho ente tiene, entre otras, la facultad de recaudación, fiscalización y la de ejercer la cobranza coactiva de los tributos cuya administración se encuentra a su cargo. Es función de la Administración Tributaria recaudar los tributos. A tal efecto, podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella. Los convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la Administración. (p.139)

2.2.2.3. Política tributaria

Según los autores **Pecho, Velayos y Arias (2016)** en su obra Política Tributaria refieren que, a pesar de que los ingresos tributarios del Perú se han incrementado en un poco más de seis (6) puntos del producto bruto interno (PBI) desde 1990, aún representan un limitado esfuerzo tributario. Los ingresos tributarios del Perú se sitúan ligeramente por debajo del que obtienen en promedio los países de América Latina y muy por debajo del que obtienen los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). En el año 2013, el país recaudó 19,1% del PBI, mientras que los países de América Latina recaudaron en promedio 20,3% del PBI y los países de la OCDE recaudaron en promedio 34,2% del PBI. Además, no solo se recauda poco sino que la estructura tributaria está orientada a los impuestos indirectos, principalmente al impuesto general a las ventas (IGV). Si bien esta es también una característica que muestran las estructuras tributarias de la mayoría de los países de América Latina, no es el caso de los países miembros de la OCDE, donde los impuestos directos aportan la mayor parte de los ingresos totales, seguidos de los impuestos indirectos y las contribuciones

sociales, en ese orden. Como consecuencia de este panorama, se verifica que el sistema tributario peruano ayuda poco a la redistribución . Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (Cepal), la acción de la política fiscal en el Perú reduce el coeficiente de Gini en casi siete (7) puntos porcentuales, mientras que el promedio de reducción en los países de América Latina es de nueve (9) puntos y el promedio de reducción en los países de la OCDE es de 24 puntos. **(p.5)**

2.2.2.4. El tributo

Según los autores **Sotelo y Vargas (1998)** en su obra En torno a la definición de tributo: un vistazo a sus elementos esenciales, refieren que el tributo, en nuestra opinión y partiendo de la definición acuñada por Geraldo Ataliba en su excelente obra Hipótesis de Incidencia Tributaria, es una prestación generalmente pecuniaria y exigida con la finalidad principal de obtener recursos, que es el contenido de una obligación ex lege, cuyo sujeto activo es, en principio, una persona pública, y su sujeto pasivo es alguien puesto en esa situación por la voluntad de la ley. **(p.18)**

2.2.2.5. Clasificación de los tributos

Luchena y Collado (2016) afirma “La nueva LGT mantiene la clasificación tripartita del tributo en impuestos, tasas y contribuciones especiales, definiendo de manera muy similar cada una de ellas. Quizá la novedad más destacable sea la expresión «cualquiera que sea su denominación»” **(p.235)**

Otros autores tales como **Cuestas y Góngora (2014)** en la revista EPN, clasifican a los tributos de la siguiente manera:

- **Impuestos:** son tributos que pagan los ciudadanos sin ninguna contraprestación directa de parte del Estado.
- **Tasas:** son tributos que pagan las personas por la contraprestación directa de algún servicio de parte del Estado.
- **Contribuciones especiales:** son tributos pagados por las personas que han sido beneficiados por alguna obra o inversión.

Por su parte **SUNAT (2012)** clasifica los tributos en impuestos, tasas y contribuciones:

a) **Impuestos:** vienen a ser aportes obligatorios de parte de los contribuyentes, sin que esta origine una contraprestación directa de parte del Estado. Es así, por ejemplo, el impuesto a la renta sirve para financiar el presupuesto del sector público.

A continuación se detallan las diferencias entre un impuesto directo e indirecto:

TIPOS DE IMPUESTO	
IMPUESTO DIRECTO	IMPUESTO INDIRECTO
“Es aquel que incide directamente sobre el ingreso o patrimonio de las personas naturales y jurídicas. Por ejemplo, cada persona o empresa declara y paga el Impuesto a la Renta de acuerdo a los ingresos que ha obtenido. En el caso del impuesto directo, quien declara y paga es la persona natural o jurídica que soporta la carga tributaria. En el caso peruano tenemos el Impuesto a la Renta, el Impuesto Predial y el Impuesto a las Embarcaciones de Recreo”	“Es aquel que incide sobre el consumo, pero quien lo paga es el consumidor del producto o servicio. El impuesto indirecto lo declara y paga a la SUNAT, el vendedor. Este impuesto indirecto es cargado al comprador. Por ejemplo, el comprador es el que paga el IGV cuando adquiere un bien o un servicio. El vendedor es el responsable de declararlo y pagarlo. De igual forma, en nuestro país tenemos el Impuesto General a las Ventas, a la Promoción Empresarial, Selectivo al Consumo y los Aranceles”

Fuente: *SUNAT 2012*

b) Contribuciones: viene a ser un tributo cuyo pago genera un beneficio por las obras públicas que realiza el Estado u otras actividades similares. Algunas de estas son:

- Aportaciones a ESSALUD.
- Aportaciones al Sistema Nacional de Pensiones.
- Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO).

c) Tasas: viene a ser un tributo cuyo pago se realiza por la contraprestación individualizada directa de algún servicio de parte del Estado. Estas son: arbitrios, derechos y licencias.

2.2.2.6. Procedimientos tributarios

Según **Laguna (2017)** en Comentarios a las modificaciones de los Procedimientos Tributarios y Aduaneros: hacia una relación de equidad refiere:

- **Procedimiento de fiscalización:** este procedimiento no está expresa como tal en el Código tributario, pero se entiende que la administración tributaria es la entidad encargada de realizar la tarea de fiscalización en función a las normas que los faculta.
- **Procedimiento de cobranza coactiva:** procedimiento que realiza la administración tributaria en ejercicio a su facultad coercitiva, y hace efectivo el cobro de la deuda exigible.
- **Procedimiento contencioso tributario:** procedimiento donde hay una controversia entre la administración tributaria y el administrado, y comienza con un reclamo ante una orden de pago emitida por parte de la administración tributaria. Ante esta situación, si considera que la administración tiene la razón, esta puede apelar; lo cual debe ser resuelta por el Tribunal Fiscal.
- **Procedimiento no contencioso:** procedimiento en el que no existe controversia. Se inicia con una solicitud (vinculada a una obligación tributaria) de parte del administrado, a una

entidad que forma parte de la administración tributaria, quien debe dar solución en un plazo legalmente establecido.

2.2.2.7. Conceptos generales de tributación

Según **Solórzano (2011)** en su obra *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*, considera los siguientes conceptos generales:

a) Cultura tributaria

Se considera como el conjunto de conocimientos que tiene los ciudadanos de un país sobre impuestos y temas vinculados a tributación. La Administración Tributaria ha determinado que la solución a los grandes problemas económicos de un país depende del grado de cultura y educación tributaria de sus habitantes.

b) Conciencia tributaria

Motivación personal y voluntaria para cumplir oportunamente con la obligación tributaria.

c) Cumplimiento tributario

Hacer efectivo el pago de la obligación tributaria, considerando dicho pago como un aspecto muy importante para el Estado para el cumplimiento de sus fines.

d) Evasión tributaria

Incumplimiento con la obligación tributaria, a sabiendas que tiene que pagar por ley dicho tributo.

e) Obligación tributaria

Nace desde el momento en que adquiere, por ley, el papel de contribuyente; es decir, se origina de la necesidad de pagar tributo en beneficio del Estado, para que este pueda solventar sus gastos.

f) Extinción de la obligación tributaria

La obligación tributaria se extingue cuando se paga dicha obligación o se prescribe, o por compensación o por condonación.

2.2.2.8. Régimen MYPE tributario

Según **SUNAT (2016)** Es un régimen creado especialmente para las micro y pequeñas empresas con la finalidad de que estas puedan pagar sus obligaciones tributarias de manera más simple.

Está dirigido a los contribuyentes:

- Cuyo domicilio esté en el país.
- Realicen actividades empresariales
- Ingresos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable

En cuanto al llevado de libros contables, se tienen los siguientes:

Si sus ingresos netos anuales son hasta 300 UIT, llevará:

- Registro de Ventas
- Registro de Compras
- Libro Diario de Formato Simplificado

Si sus ingresos netos anuales son mayores a los 300 UIT y que no superen las 500 UIT, llevará:

- Registro de Ventas
- Registro de Compras
- Libro Diario
- Libro Mayor

Ingresos brutos anuales mayores a 500 UIT y que no superen las 1700 UIT

- Registro de Compras
- Registro de Ventas
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro de Inventarios y Balances

Pago a cuenta del Impuesto a la Renta

- Menor de 300 UIT, la tasa es del 1% de los ingresos netos
- Mayor a 300 UIT, la tasa es del 1.5% de los ingresos

Declaración Jurada Anual

Tramo de Ganancia	Tasa sobre la utilidad
Hasta 15 UIT	10%
Mas 15 UIT	29.5%

Fuente: SUNAT

Asimismo, la **SUNAT** (s.f.): Señala en el Libro IV del Código Tributario “Infracciones y Sanciones y Delitos”

Artículo 172°.- Tipos de infracciones tributarias

Las infracciones tributarias se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes:

- De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción.
- De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.
- De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos.
- De presentar declaraciones y comunicaciones.
- De permitir el control de la Administración Tributaria, informar y comparecer ante la misma.
- Otras obligaciones tributarias.

Artículo 180°.- Tipos de sanciones

“La Administración Tributaria aplicará, por la comisión de infracciones, las sanciones consistentes en multa, comiso, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión temporal de licencias, permisos, concesiones, o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos de acuerdo a las Tablas que, como anexo, forman parte del presente Código”

2.2.3. Teoría de rentabilidad

2.2.3.1. La rentabilidad

García (2014) menciona que la rentabilidad genera o garantiza la liquidez futura de la empresa, es decir las utilidades se convertirán en efectivo generando liquidez, siempre y cuando, exista un adecuado manejo financiero que incluya acertadas políticas de crédito y

cobranza puesto que cualquier retraso en la cartera interrumpirá el normal funcionamiento de la empresa. (p.7)

Sánchez (2002) menciona que rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (p.2)

El autor **Contreras (2006)** afirma que si la óptima rentabilidad va a depender de inversión en activos rentables financiados con elevados niveles de deuda (E) a bajo costo (p) significa que las empresas deben optimizar su gestión operativa y financiera. El análisis del margen operacional (M.O.) de la empresa es de gran importancia al realizar el estudio de la rentabilidad ya que indica si el negocio es lucrativo o no, independientemente de la forma como ha sido financiado. La Rotación de Activos (RA) por su parte, debe permitir evaluar continuamente si los activos de que dispone la empresa “...son adquiridos atendiendo la capacidad de producción que representan y en función de las ventas esperadas”. (Ochoa 2001:319). (p.27-28)

De las nociones anteriores se puede decir que la rentabilidad es la adecuada inversión en materia económica para obtener resultados óptimos y/o beneficios importantes. Este hecho va depender mucho del manejo correcto de medios y/o materiales con que dispone la empresa.

2.2.3.2. Importancia de la rentabilidad

La rentabilidad es muy importante ya que muestra al exterior tanto como al interior de la empresa el máximo rendimiento en sus operaciones así como en la obtención de beneficios. Todo ello va depender, en mayor medida, del manejo y toma de decisión adecuada de parte de los administradores de la empresa.

2.2.3.3. Tipos de rentabilidad

Los autores **Amondarain y Zubiaur (2013)** consideran dos tipos de rentabilidad:

a) Rentabilidad económica

Consiste en examinar la capacidad efectiva que tiene la empresa para obtener rendimiento con los capitales que ha invertido y así como con los recursos con que dispone. Esto es responsable del quien administra la empresa, dado que la organización facilita todos los recursos necesarios para que gestione con eficiencia y obtenga beneficios. Dicha rentabilidad se calcula de la siguiente manera:

$$RE = \frac{\text{Resultado del ejercicio antes de intereses e impuesto}}{\text{Activo total}}$$

b) Rentabilidad Financiera

Este tipo de rentabilidad es lo que le interesa más a los accionistas y a la organización; dada la inquietud de cuánto de beneficio se obtuvo con sus propios recursos. En caso de los primeros, para que tomen una decisión de inversión en la organización; y en el segundo caso,

para que tome criterios sobre financiación y de esta manera mejorar la rentabilidad de sus propios recursos. Dicha rentabilidad se calcula de la siguiente manera:

$$RE = \frac{\text{Resultado neto ejercicio}}{\text{Fondos propios}}$$

c) Rentabilidad social

Según **Raffino (2020)** refiere que la rentabilidad social “Se emplea para aludir a otros tipos de ganancia no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia monetaria. Un proyecto puede no ser rentable económicamente pero sí serlo socialmente” **(p.1)**.

2.2.3.4. Indicadores de rentabilidad

Raffino (2020) menciona siete indicadores de rentabilidad, que a continuación se detalla:

a) Margen neto de utilidad

Es la relación entre el total de ventas (después de haber deducido los gastos) y la utilidad neta obtenida. De este resultado dependerá la rentabilidad respecto a los activos y patrimonio.

b) Margen bruto de utilidad

Es la relación entre el total de ventas y la utilidad bruta.

c) Margen operacional

Es el resultado de comparar mediante la división entre el total de ventas, de nuevo, y la utilidad operacional. El cual mide el rendimiento de los activos operacionales.

d) Rentabilidad neta sobre inversión

Es la que mide la capacidad de la administración para generar beneficios con los activos disponibles. Sirve para evaluar la rentabilidad neta.

e) Rentabilidad operacional sobre inversión

Es la que mide la capacidad de la administración para generar beneficios con los activos disponibles. Sirve para examinar la rentabilidad operacional.

f) Rentabilidad sobre el patrimonio

Es la que mide o examina la rentabilidad de los accionistas, antes y después de haber realizado los impuestos.

g) Crecimiento sostenible

Evalúa el resultado de la aplicación de las políticas de ventas, financiación, etc. de la organización. Determina el crecimiento en las ventas y activos de la empresa.

h) EBITA

Se denomina así al flujo de efectivo de la organización, antes de pagar los impuestos y deducir los gastos financieros.

2.2.4. Teoría de Mype

2.2.4.1. Mype

Gomero (2015) considera que las pequeñas y microempresas son organizaciones producto del emprendimiento de personas que arriesgan pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado. No reciben subsidios, ni beneficios colaterales como si los obtiene las

empresas de gran envergadura, específicamente las exportadoras, pero a base de imaginación y destreza muchas de ellas logran obtener posiciones importantes en los segmentos de mercado donde les toca operar. La mayoría de ellas, no siguen una disciplina académica, ni los protocolos económicos o financieros, pero si saben destrabar problemas, que como es natural se presentan a diario en su quehacer económico . (p.2)

Huamán (2009) refiere 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. (p.1)

2.2.4.2. Características de las Mypes

Las características de las Mypes son:

- **Microempresa:** de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña Empresa:** de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Concepto de control interno

Las acepciones sobre control interno son diversas; sin embargo, todas tienen una idea general de lo que viene a ser el control interno. Es así que, los diferentes autores definen de la siguiente manera:

El autor **Cuevas (2018)** afirma que “El control interno no es un evento único y aislado, sino una serie de acciones, procedimientos, elementos y objetivos desarrollados e interrelacionados, esto es, un mecanismo que se ejecuta durante el desempeño de las operaciones de una institución” **(p.60)**.

El control interno en el sector privado 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 objeto social y alcanzar sus objetivos. **(Peñaranta, 2015, p.1)**

El control interno es un conjunto de acciones y mecanismo que la institución asume con responsabilidad en el desarrollo de sus operaciones, tales como: dirección, personal, logística y la parte operativa con la finalidad de cumplir los objetivos establecidos y alcanzar las metas planteadas.

2.3.2. Concepto de tributación

Los diferentes autores definen el tributo de la siguiente manera:

Por su parte **SUNAT (2012)** define “El tributo es el pago en dinero, establecido legalmente, que se entrega al Estado para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento” **(p.116)**

“Tributación es el acto de tributar, esto es, establecer el monto, el sistema o la forma de exacciones (obligaciones) de toda clase a que están sujetos los habitantes de un país. Con este término se identifica también la carga u obligación de cumplimiento forzoso” **(Galindo, 2014, p.1)**.

La tributación, tal como definen muchos autores, es la acción de tributar; es decir, una persona natural o jurídica adquiere una obligación tributaria cuando por ley se convierte en un contribuyente.

2.3.3. Concepto de rentabilidad

Según la autora **Raffino (2020)** define la rentabilidad “a la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones”.

“Entenderemos por rentabilidad: la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades” (**Díaz, 2012, p.69**).

Rentabilidad viene a ser la capacidad de obtener buenas ganancias a partir de una inversión manejados adecuadamente. Esto implica mayores ingresos y liquidez en la empresa, así como unos puntos a favor para los inversionistas.

2.3.4. Concepto de Mype

La definición de la micro y pequeña empresa, más conocido por su sigla como Mype , es el siguiente:

La **SUNAT (2019)** define que “La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” **(p.1)**

“Las micro y pequeñas empresas (en adelante, MYPE) se definen en la legislación vigente como unidades económicas que realizan actividades de producción, extracción o brindan servicios bajo cualquiera de las formas de organización empresarial y que, a su vez, cumplen ciertas características en términos de ventas anuales y número de trabajadores” **(Muñoz, Concha, Salazar, 2013, p.20)**

Una Mype es una organización que fue creada por una persona natural o jurídica, que como cualquier empresa se dedica a realizar actividades económicas en alguno de los sectores y/o rubros del mercado.

III. HIPÓTESIS

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo, por lo que no se plantea la hipótesis, dado que no pronostica hechos.

En este sentido los autores **Hernández, Fernández y Batista (2014, p.104)** llegaron a una conclusión que no todas las investigaciones de tipo cuantitativo se realiza la hipótesis. En los trabajos de tipo cuantitativo que plantean hipótesis son los que lograr un alcance correlacional o explicativo; además, si es descriptivo, pretenderá pronosticar los hechos.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación fue de tipo cuantitativo, no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental.

4.1.1. Cuantitativa

Fue cuantitativa, porque se aplicó procedimientos estadísticos para la recopilación de datos, procesamiento y análisis de resultados.

Las características que destacan en la metodología cuantitativa, en términos generales es que esta elige una idea, que transforma en una o varias preguntas de investigación relevantes; luego de estas deriva hipótesis y variables; desarrolla un plan para probarlas; mide las variables en un determinado contexto; analiza las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y establece una serie de conclusiones respecto de la (s) hipótesis. La metodología cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población. (Angulo, 2012, p.1)

4.1.2. No experimental

La investigación fue no experimental puesto que no se manipularon las variables. Solo se observaron tal como se suscitan en el medio.

4.1.3. Descriptivo

Fue descriptivo porque solo se describieron las incidencias en valores cuantitativos de las variables en estudio.

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. **(Hernández et al., 2014, p.92)**

4.1.4. Bibliográfico y documental

Fue bibliográfico y documental porque solo se revisaron los acontecimientos que han sido registrados en artículos científicos, revistas y otros documentos con que cuenta la empresa.

Específicamente, las investigaciones de carácter bibliográfico-documental determinan de antemano que su metodología de análisis y recopilación de datos será, justamente, un estudio bibliográfico de carácter analítico. Por tal motivo, es necesario entonces incluir en la metodología una aclaración de los procedimientos lógicos y analíticos que se utilizarán para cumplir los objetivos. **(Campos, 2017, p.47)**

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo conformado por 5 trabajadores tanto de la parte administrativa y colaboradores de la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

4.2.2. Muestra

Como la población estaba conformado solo por 5 trabajadores, entonces se ha considerado como muestra al total de ellos de la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

Esquema



Donde:

M = Muestra conformada por los trabajadores de la micro y pequeña empresa..

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

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	El autor Cuevas (2018) afirma que “El control interno no es un evento único y aislado, sino una serie de acciones, procedimientos, elementos y objetivos desarrollados e interrelacionados, esto es, un mecanismo que se ejecuta durante el desempeño de las operaciones de una institución” (p.60).	El control interno es de vital importancia ya que mediante ello se puede realizar una mejor gestión de las actividades que desarrolla la empresa. También ayuda al personal que dirige la organización y a los colaboradores a conocer en su plenitud el papel que le toca desempeñar y la tarea que debe realizar dentro de la empresa.	Componentes del control interno	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividad de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Existe compromiso profesional y código de ética en la empresa. 2. Se evalúan, con frecuencia, los factores de riesgo que pueden afectar el desarrollo de las actividades. 3. Se realizan actividades de control interno como parte de la gestión empresarial. 4. La información y comunicación interna que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades. 5. La supervisión y monitoreo de las actividades de la empresa es permanente.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Gómez (2014) Refiere que para recolectar datos, dependerá mucho del problema que se ha planteado y también del tipo de investigación que se está realizando. Entonces, se puede aplicar por ejemplo una ficha bibliográfica, una encuesta, observación, entrevista, etc. Sea cual sea que se aplique siempre se debe tener en cuenta la efectividad en su aplicación y que lleve al logro de los objetivos.

4.4.1. Técnica

La técnica que se utilizó en el presente trabajo de investigación fue la encuesta; el cual se aplicó a los responsables y trabajadores de la empresa en estudio. Asimismo se hizo una entrevista a la persona que dirige y también se realizó una revisión bibliográfica.

4.4.2. Instrumento

Para recoger los datos, mediante la encuesta, se empleó el cuestionario consistente en 15 ítems, los cuales están referidos a las variables en estudio.

4.5. Plan de análisis

Con respecto al plan de análisis, en primer lugar se realizó la recolección de datos a través de una encuesta, mediante un cuestionario de 15 ítems. Una vez recogido los datos se ha procesado la información en software especializado en estadística que viene a ser el Statistical Package for Social Sciences (SPSS) versión 25; además de ello, los resultados obtenidos fueron representados en tablas y gráficos estadísticos, en cantidad numérica así como en porcentajes.

		<ul style="list-style-type: none">- Describir la existencia de la tributación, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.- Describir la existencia de la rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.		
--	--	--	--	--

4.7. Principios éticos

El presente trabajo de investigación está dentro del marco de los principios éticos del Contador Público; de esta manera, está enmarcado por la conciencia profesional y los lineamientos básicos de una investigación científica, considerando lo siguiente: autenticidad y originalidad, Integridad científica, competencia profesional, justicia con las personas que intervienen en la investigación y los demás que puedan acceder como fuente de información para los fines que cree conveniente. De este modo, está al margen de cualquier falta a la verdad y sospecha de plagio; más al contrario, es el fruto de un trabajo minucioso y mucha objetividad.

Por otro lado, la presente investigación se rige bajo los códigos de ética para la investigación de la ULADECH (versión 002) tales como:

- **Protección a las personas:** en el presente trabajo de investigación se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de todos los participantes.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** previamente se les informó a todos los participantes sobre el propósito del proyecto de investigación; luego de ello, decidieron participar de manera voluntaria y consciente.
- **Beneficencia no maleficencia:** durante la investigación y en todo momento se buscó el bienestar de los participantes.
- **Justicia:** se hizo conocer la práctica de la equidad en cuanto a la capacidad y conocimiento de todos los participantes. Del mismo modo se facilitó el acceso a los resultados obtenidos.

V. RESULTADOS

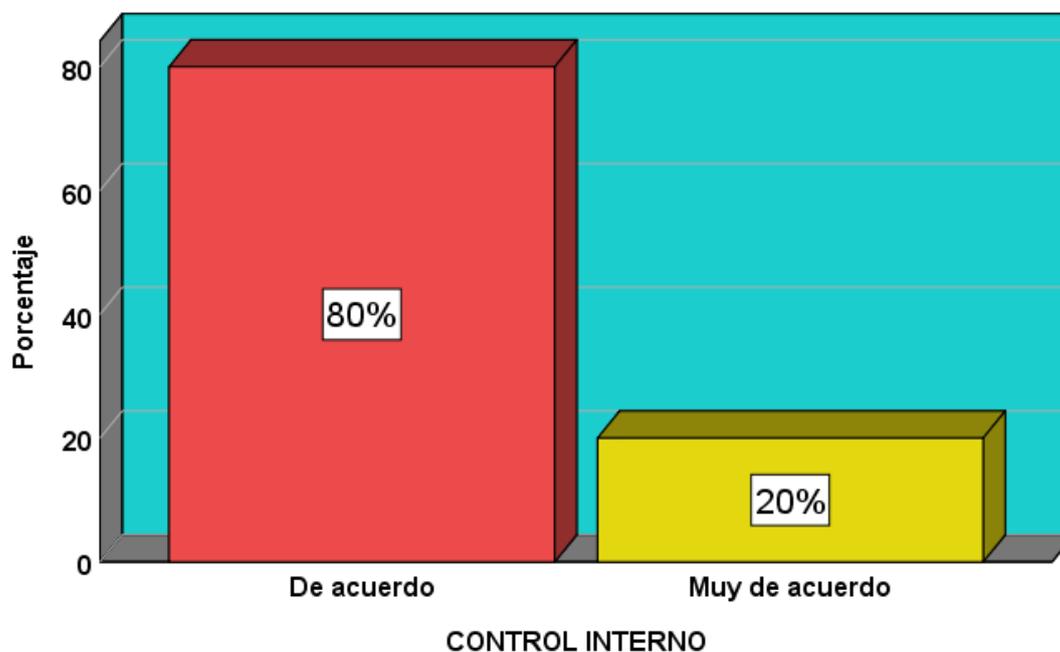
5.1. Resultados

5.1.1. Objetivo específico N° 1: Describir la existencia del control interno, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

TABLA 1: CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	4	80,0	80,0	80,0
	Muy de acuerdo	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

GRÁFICO 1: CONTROL INTERNO



Fuente: Tabla N° 1

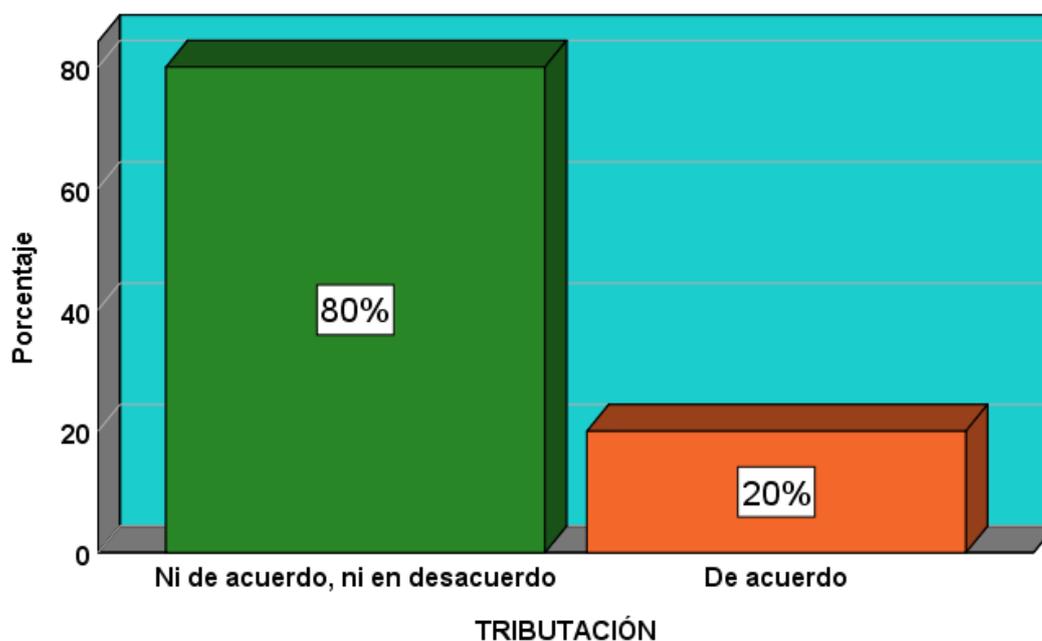
Interpretación: De la encuesta realizada a las personas se pudo determinar que del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados están de acuerdo que el control interno existe en la empresa, y el 20% restante de los encuestados están de muy de acuerdo que el control interno existe en la empresa.

5.1.2. Objetivo específico N° 2: Describir la existencia de la tributación, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

TABLA 2: TRIBUTACIÓN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	80,0	80,0	80,0
	De acuerdo	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

GRÁFICO 2: TRIBUTACIÓN



Fuente: Tabla N° 2

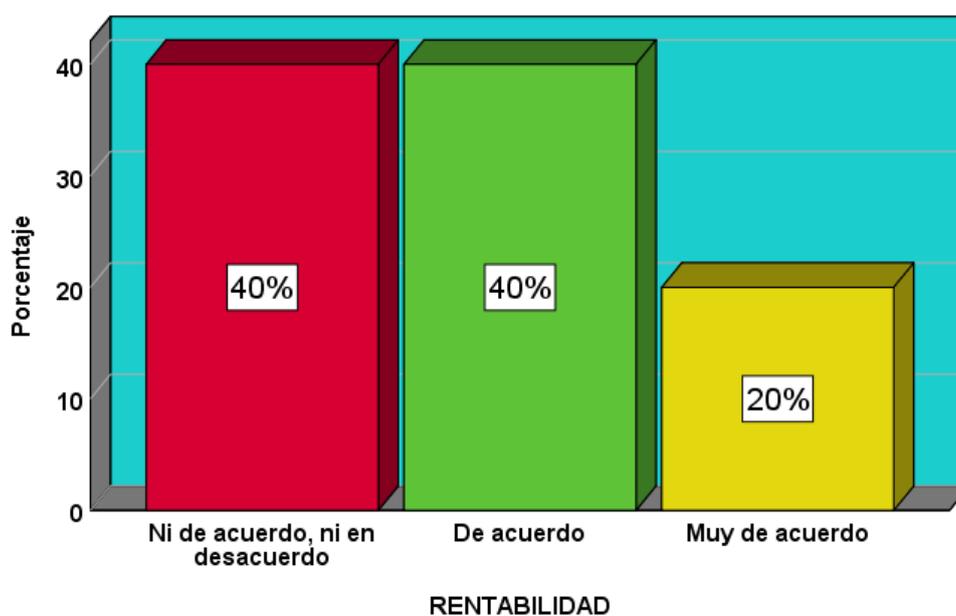
Interpretación: De la encuesta realizada a las personas se pudo determinar que del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo que la tributación exista en la empresa, y el 20% restante de los encuestados están de acuerdo que la tributación existe en la empresa.

5.1.3. Objetivo específico N° 3: Describir la existencia de la rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

TABLA 3: RENTABILIDAD

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	2	40,0	40,0	80,0
	Muy de acuerdo	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

GRÁFICO 3: RENTABILIDAD



Fuente: Tabla N° 3

Interpretación: De la encuesta realizada a las personas se pudo determinar que del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo que la rentabilidad exista en la empresa, de igual manera los otros que son el 40% de los encuestados están de acuerdo que la rentabilidad existe en la empresa, y el 20% restante de los encuestados están de muy de acuerdo que la rentabilidad existe en la empresa.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1: Describir la existencia del control interno, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

Del 100% de los encuestados, el 80% de los encuestados consideran que están de acuerdo que existe el compromiso profesional, el código de ética en la empresa, y que la supervisión y monitoreo permanente de las actividades de la empresa incide positivamente en el desarrollo de las actividades de la empresa. El presente resultado coincide con los autores, **Cisneros (2017)** quien señala que existe una relación directa entre los indicadores de control interno y gestión, puesto que la competencia profesional contribuye a la eficiente gestión y la información y comunicación contribuye a la eficaz gestión de las empresas. Asimismo, coincide con el autor **Coronel (2017)** quien afirma que el entorno o el ambiente de control forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades y todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. Por otro lado, que el 20% de los encuestados consideran que están de muy de acuerdo que existe la evaluación, con frecuencia, de los factores de riesgo que pueden afectar el desarrollo de las actividades, la información y comunicación interna que maneja la empresa y que la realización de actividades de control interno como parte de la gestión empresarial sea

favorable en el desarrollo de las actividades de la empresa. Este resultado coincide con los autores, **Coronel (2017)** quien afirma que la implementación de un sistema de control interno ayuda a las diferentes áreas de las PYMES a mantener una eficiencia en sus operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. Los controles determinados para las áreas operativas de la Compañía deben ser implementados, dado que permitiría alcanzar sus objetivos en un 100%, logrando interrelacionar de manera sistemática las principales actividades, las cuales brindarían información confiable a todos los grupos de interés. Los beneficios de utilización de un sistema de control interno en las PYMES permitirán tomar decisiones de manera oportuna y adecuada que realce su rentabilidad, además ayudará a dar datos monetarios satisfactorios y honestos de la misma. Un control interno satisfactorio ayuda a todas las organizaciones a continuar con sus operaciones de manera adecuada, con grandes ventajas financieras, por lo que todo el personal involucrado apreciará estas ventajas, **Culquicondor (2017)** sostiene que las Mypes llevan años en el la actividad comercial lo que les beneficia; además, aplican varios procedimientos del control interno de manera indirecta lo que les ayuda de alguna forma en la toma de decisiones.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2: Describir la existencia de la tributación, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

Del 100% de los encuestados, el 80% de los encuestados consideran que no están de acuerdo ni en desacuerdo que exista el conocimiento claro de las infracciones y sanciones

tributarias de parte del titular de la empresa y que además el cumplir con todos los beneficios que corresponden a los trabajadores incida positivamente o negativamente en el desarrollo de las actividades de la empresa; este resultado coincide con los autores, **Castro (2015)** quien señala que muchas de las Mypes que desarrollan actividad económica en la provincia de Manabí tenían muchos años en el mercado, pero se encontraban fuera de la base tributaria, y no generaban ingresos al fisco, por la falta de una cultura tributaria, y la limitada capacitación generada por el servicio de rentas internas, sobre la Ley Tributaria y sus reformas, **Soto (2019)** quien sostiene que la tributación justa no se relaciona con el crecimiento económico de la MYPES, existe diferencias porque la tributación justa y el sistema tributario justo, no son factores de crecimiento económico de una empresa, de acuerdo al análisis estadístico se puede señalar que un conjunto de impuestos que son establecidos con criterios de racionalidad y coherencia, se obtendrán como resultado una tributación justa, igual y progresiva. Por otro lado, el 20% de los encuestados consideran que están de acuerdo que existe la paga puntual de los impuestos según cronograma, los beneficios tributarios a favor de las Mypes y la realización frecuente de las capacitaciones sobre temas tributarios, y estos inciden de manera positiva en el desarrollo de las actividades de la empresa. Este resultado coincide con los autores, **Chata (2017)** quien sostiene que existen un conjunto de factores que están asociados a los beneficios tributarios que influyen en la formalización de las empresas comerciales, tales como, la presentación de pocas declaraciones juradas, la percepción de que las tasas impositivas son bajas, el pago de un único impuesto, ausencia o pocos libros contables, entre otros; además es importante precisar que el cumplimiento de las normas tributarias, tiene un efecto positivo en la reputación de la empresa frente al mercado actual y potencial al cual se dirige, **Castro (2015)** señala que las actividades de las pequeñas y medianas empresas, son fundamentales para el sostenimiento, desarrollo y crecimiento de la economía, promueve mayor fuente de riqueza, establece un distribución del ingreso, genera valores agregados a los bienes y servicios,

determinando un equilibrio socioeconómico referencial frente a los indicadores socioeconómicos nacionales, como es la relación del PIB Provincial frente al nacional.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3: Describir la existencia de la rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020.

Del 100% de los encuestados, el 40% de los encuestados consideran que no están de acuerdo ni en desacuerdo que los activos y patrimonios de la empresa incidan en la generación de beneficios de la empresa; esto coincide con el autor **Noroña (2018)** quien señala que los gerentes de las pequeñas y medianas empresas deben disminuir en un 10% las rotaciones de los recursos que afectan el capital de trabajo, de esta manera llegar a tomar mejores decisiones para manejar con mayor eficiencia los recursos que afectan el capital de trabajo y, por lo tanto, mejorar su situación de liquidez en un promedio del 22%. Por otro lado, el 40% de los encuestados consideran que están de acuerdo que la obtención de beneficios importantes por las ventas, el capital invertido por los accionistas en la empresa incide positivamente en el desarrollo de las actividades de la empresa, este resultado coincide con los autores **Miranda y Mucha (2017)** quienes afirman que el financiamiento con capital propio de las empresas inciden directamente en obtener una rentabilidad de capital de trabajo, patrimonial y crear el valor de los recursos invertidos con un grado de correlación muy buena, y las empresas en su mayoría recuperaron sus inversiones en más de 2 años y el 20% nunca recuperaron. Finalmente el 20% de los encuestados consideran que están de muy de acuerdo que existe la inversión para generar beneficios y esto favorece de manera positiva en el desarrollo de las actividades de la empresa; este resultado coincide con los autores **Miranda y Mucha (2017)** quienes sostienen que las empresas que obtuvieron préstamos del sector no financiero tuvieron una rentabilidad

de capital de trabajo favorable, rentabilidad patrimonial objetivo y han generado valor de sus inversiones.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye que la existencia del control interno en la empresa es positivo y esto es de vital importancia ya que le permite desarrollarse de manera eficiente en todas sus actividades para cumplir con sus objetivos. Así mismo la práctica del control interno permite evaluar y valorar los diferentes factores de riesgo al que estaría expuesto el desarrollo de las actividades de la empresa. Del mismo modo los mecanismos de comunicación han de ser los facilitadores que permitan a los responsables y colaboradores de la empresa cumplir cabalmente con sus obligaciones.

También se acota que el control interno es parte de la gestión empresarial, considerándose esto como una de las actividades primordiales que se debe implementar para una eficiente gestión. Desde esta perspectiva, el control interno coadyuva en el desarrollo de una actividad económica coherente y garantizar la prosperidad de los mismos.

La presencia del control interno en la empresa es alentador ya que ello permite cumplir adecuadamente con todas obligaciones sean tributarias o sociales y también exigir sus derechos cuando la situación lo amerite; también, es muy importante en el crecimiento de la economía de la nación y sobre todo en la generación de empleos.

Asimismo, se aporta que los mecanismos de control interno practicadas por la empresa aún no son efectivas, esto se debe a que las estrategias de control en todos sus áreas son rudimentarias y empíricas; es decir, existe un control por instinto y no como una actividad previamente planificada.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Se concluye que la existencia de la tributación en la empresa no es tan alentadora; sin embargo, hay indicios de que esta puede mejorar ya que en una primera instancia le permite desarrollar su actividad de manera legal, puede acceder a los diferentes beneficios tributarios y también colaborar con la sostenibilidad de la economía del país; y en un segundo lugar, desenvolverse como una entidad responsable consigo mismo y con la sociedad en su conjunto.

El cumplimiento de las obligaciones tributarias favorece en el desarrollo de la empresa y también en la economía del país. Dicho cumplimiento debe mucho al grado de cultura tributaria que tenga los responsables de la empresa. No solo cumplir con el estado como ente sino también con los beneficios sociales de los trabajadores según corresponda.

Contar con los beneficios tributarios que el estado provee es muy importante puesto que le permite pagar impuestos en menor porcentaje y de esta manera contar con un capital adicional que puedan servir para realizar algunas mejoras en la empresa o hacer algunas inversiones importantes.

Asimismo, se aporta que no solo es cuestión de cumplir con las obligaciones tributarias sino también y aún más importante la correcta aplicación de las normativas tributarias existentes. En este punto son importantes las actualizaciones y capacitaciones de los responsables de la empresa (gerente, administrador, contador y otros) en el aspecto tributario ya sea por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) o entidades autorizadas.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Se concluye que la actividad que desarrolla la empresa es rentable, entonces existe la capacidad de generar beneficios importantes, los activos y patrimonios que posee la empresa es también parte de lo que pueda generar utilidades, no solo ellos, sino también el capital invertido por los dueños; sin embargo, no necesariamente ellos son responsables de la mejora de la situación de liquidez de la empresa.

El financiamiento con capitales propios inciden de manera muy significativo en la rentabilidad de la empresa, puesto que no hay obligaciones que cumplir por conceptos de interés y/o moratorios. Con financiamiento de terceros, no necesariamente ocurre lo contrario, sino depende de cómo se maneja y la capacidad suficiente para minimizar los gastos.

La existencia de la rentabilidad en la empresa es positivo puesto que la actividad de la empresa puede interesar a muchos inversionistas, así como también puede acceder fácilmente a diferentes formas de financiamiento y realizar importantes inversiones.

Asimismo, se aporta que cuando la empresa es rentable tiene la capacidad de cubrir los gastos operativos y generara utilidades antes de deducciones e impuestos.

Conclusión general

Se determinó que el control interno existe en la empresa y es muy importante en la gestión de la entidad, monitoreando y supervisando todas las actividades que desarrolla la empresa; y de esta manera cumplir adecuadamente con sus obligaciones, lograr sus objetivos y alcanzar sus metas. Asimismo, como contribuyente, el cumplimiento con sus obligaciones tributarias favorecen la economía del país y también acceder a los diferentes beneficios tributarios que el estado viene implementando nuevas reformas tributarias a favor de las Mypes. En el mismo sentido la existencia de la rentabilidad incide en la empresa de manera positiva ya que su liquidez es un indicador para los inversionistas y a su vez tiene las facilidades de acceder a los diferentes fuentes de financiamiento.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Recomendaciones

- La empresa debe implementar un sistema apropiado y flexible de control interno; para ello debe buscar el apoyo de un profesional experto en dicha materia. Asimismo, dicho control debe ser evaluado permanentemente y si es necesario realizar los ajustes correspondientes.
- Los responsables de la empresa deben estar en permanente capacitación en temas de tributación para que de esta manera puedan aplicar correctamente las normas tributarias en cumplimiento de sus obligaciones y no incurrir en infracciones.
- Para que la empresa sea rentable se debe manejar adecuadamente los aspectos de financiamiento y de inversión; asimismo, en lo posible minimizar los gastos operativos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2013). Análisis de Rentabilidad. *OpenCourseWare*, 6, 239.
Recuperado de
https://ocw.ehu.eus/file.php/245/TEMA_6_ANALISIS_DE_LA_RENTABILIDAD.pdf
- Angulo, Didier Samir; Quiroz, Oscar Yamit; Sanchez, F. J. (2019). *Metodología de control interno para las pequeñas empresas "CIPE"*. 1-41. Recuperado de
<https://es.search.yahoo.com/search?fr=mcafee&type=E210ES91215G0&p=METODOLOGÍA+DE+CONTROL+INTERNO+PARA+LAS+PEQUEÑAS+EMPRESAS+“CIPE”+DIDIER>
- Angulo, E. (2012). *Metodología cuantitativa*. Recuperado de https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html
- Baldeón, Norma; Roque, César; Garayar, E. (2009). *Código tributario comentado*.
Recuperado de <https://docplayer.es/11510322-Codigo-tributario-comentado-on-tad-o-r-norma-baldeon-guere-cesar-roque-cabanillas-elvis-garayar-llimpe-empresas-del-contador-contadores.html>
- Becerra, D. L., Arellano, A., & Gutiérrez, P. (2016). Breve nota sobre los primeros aportes de la historia a la teoría de la tributación. *Iberian Journal of the History of Economic Thought*, 3(1), 84-96. <https://doi.org/10.5209/ijhe.53139>
- Bravo, J. (2006). Sistema tributario peruano: Situación actual y perspectivas. *Derecho & Sociedad*, 0(27), 86-88. Recuperado de [file:///C:/Users/Pc/Downloads/17163-Texto del artículo-68134-1-10-20170427.pdf](file:///C:/Users/Pc/Downloads/17163-Texto%20del%20articulo-68134-1-10-20170427.pdf)
- Campos, M. (2017). *Métodos de investigación académica: fundamentos de investigación bibliográfica*. Recuperado de

- [http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/76783/Campos Ocampo, Melvin. 2017. M3A9odos de Investigaci3B3n acad3A9mica. \(versi3B3n 1.1\). Sede de Occidente, UCR.pdf?sequence=1](http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/76783/Campos%20Ocampo,%20Melvin.2017.M%C3%A9todos%20de%20Investigaci%C3%B3n%20acad%C3%A9mica.%20(versi%C3%B3n%201.1).Sede%20de%20Occidente,UCR.pdf?sequence=1)
- Castro, C. A. (2015). *El sistema tributario ecuatoriano y su incidencia en las PYMEs de la provincia de Manab3. Per3odo 2007 – 2013.*
- Chata, G. P. (2017). Beneficios tributarios, el impacto que producen en la formalizaci3n de las microempresas del sector comercial en el distrito de Tacna, 2015. *Art3culo de Financiaci3n Distress*, Financiaci3n Distress. Recuperado de <http://www.upt.edu.pe/upt/web/home/contenido/100000000/65519409>
- Cisneros, A. (2017). *El Control interno y la Gesti3n de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017.* 52.
- Contreras, I. (2006). An3lisis de la rentabilidad econ3mica (ROI) y financiera (ROE) en empresas comerciales y en un contexto inflacionario. *Visi3n Gerencial*, (1), 13-28. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545874003.pdf>
- Coronel, M. M. (2017). Beneficios de la implementaci3n de un sistema de control interno en las pymes del Ecuador. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 110(9), 1689-1699.
- Cuestas, J., & G3ngora, S. (2014). An3lisis Cr3tico de la Recaudaci3n y Composici3n Tributaria en Ecuador 2007-2012. *Revista EPN*, 34(1), 1-10.
- Cuevas, L. (2018). *Control Interno en el sector p3blico.* 56-62. Recuperado de <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>
- Culquicondor, D. (2017). *Los mecanismos de control interno de las micro y peque3as empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su*

impacto en los resultados de gestión del año 2016. 1-144. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1

Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Recuperado de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>

G. Luchena, M. C. (2016). Derecho financiero y tributario : parte general : lecciones de cátedra. *Atelier Libros Jurídicos*, 7-33. Recuperado de https://ruidera.uclm.es/xmlui/bitstream/handle/10578/7312/fi_1444995249.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Galindo, J. F. (2014). *Tributación de personas morales y personas físicas*. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=dHu6BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=definición+de+tributación&ots=yPoTMQg9r1&sig=SR0XtuhLH2enx03FOAnW0L1si30#v=onepage&q=definición de tributación&f=false>

García, L. (2014). Liquidez y rentabilidad como factor determinante en el éxito de las empresas. *Research Policy*, 9(2), 155-162. Recuperado de <http://dx.doi.org/10.1016/j.respol.2011.09.003><https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2020.104995><http://dx.doi.org/10.1016/j.worlddev.2009.12.011><http://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/ecos-economia/article/view/1969/1978><https://doi.org/10.1016>

Gomero, N. A. (2015). *Concentración de las Mypes y su impacto en el crecimiento económico*. Recuperado de <https://docplayer.es/64118455-Concentracion-de-las-mypes-y-su-impacto-en-el-crecimiento-economico.html>

Gómez, S. (2014). Metodología De La Investigación. En *Metallurgia Italiana*. Recuperado de

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Herrera, B. (2014). Análisis estructural de las MYPEs y PYMESs. *Quipukamayoc*, 18(35), 69. <https://doi.org/10.15381/quipu.v18i35.3706>

Huamán, J. (2009). *Las Mypes en el Perú*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Huillca, S. (2010). *Control interno*. Recuperado de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Laguna, J. (2017). *Comentarios a las modificaciones de los Procedimientos Tributarios y Aduaneros: hacia una relación de equidad*. Recuperado de https://img.lpderecho.pe/wp-content/uploads/2018/02/Descarga-en-PDF-«Comentarios-a-las-modificaciones-de-los-procedimientos-tributarios-y-aduaneros»-Legis.pe_.pdf

Mendoza, M. F., & Bayón, M. L. (2019). *El control interno y las pymes*. 11(2), 19-30. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>

Miranda, R., & Mucha, E. (2017). *Financiamiento de capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector abarrotero del distrito de Ayacucho, 2013-2015*. 147. Recuperado de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1651>

Muñoz, Jorge; Concha, Mauricio; Salazar, O. (2013). *Analizando el nivel de endeudamiento de las micro y pequeñas empresas*. 19-23.

Noroña, D. M. (2018). Herramientas de control de liquidez aplicables a las PYME de la

ciudad de Quito. *Universidad Andina Simón Bolívar*, 74.

Oncebay, K. Y. (2017). Financiamiento, rentabilidad y tributación de la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro plásticos “Inversiones Ikiu” S.R.L. - Ayacucho, 2019. *Repositorio Institucional - ULADECH*, 79. Recuperado de [Uladech_Biblioteca_virtual](#)

Pecho, M., Velayos, F., & Arias, L. (2016). *Política tributaria*. 1-44. Recuperado de http://beneficiotributarios.pe/wp-content/uploads/2019/06/eje_2_2dpcompleto_ptributaria-mpecho_fvelayos_y_larias.pdf

Peñaranta, Y. (2015). *El Control Interno en el sector privado*. Recuperado de https://www.academia.edu/16503722/Control_Interno_En_El_Sector_Privado

Raffino, M. (2020). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://concepto.de/rentabilidad/>

Ramón, J. G. (2004). *Control interno en las empresas privadas*. Recuperado de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

República, L. C. G. de la. (2014). *Maeco conceptual del control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

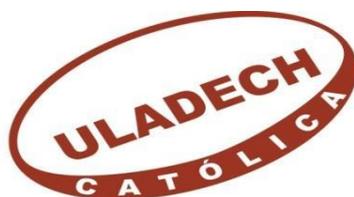
Sánchez, B. (2014). Las Mypes En Perú. Su Importancia Y Propuesta Tributaria. *Quipukamayoc*, 13(25), 127. <https://doi.org/10.15381/quipu.v13i25.5433>

Sánchez, J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *Analisis Contable*, 1-24. Recuperado de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>

- Solórzano, D. (2011). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Recuperado de https://www.academia.edu/27956646/Cultura_tributaria_dulio_solorzano
- Sotelo, E., & Vargas, A. (1998). En torno a la definición de tributo: un vistazo a sus elementos esenciales. *Ius Et Veritas*, 9(17), 284-305. Recuperado de <file:///C:/Users/Pc/Downloads/15812-Texto del artículo-62817-1-10-20161129.pdf>
- Soto, M. C. (2019). *Tributación justa y el crecimiento económico de las micro y pequeñas empresas Mypes fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín*. 151. Recuperado de http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/4813/Soto_Ignacio.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- SUNAT. (2012). *Cultura tributaria: libro de consulta*. Recuperado de https://www.academia.edu/6716216/Cultura_Tributaria_LIBRO_DE_CONSULTA
- SUNAT. (2016). *Decreto Legislativo N.º 1269*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/mypeIR/dl1269.pdf>
- SUNAT. (2019). *Emprender: formaliza ahora el fruto de tu esfuerzo*. Recuperado de <https://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

ANEXOS

Anexo N° 1: Instrumento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno, tributación y rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería “Distribuidora Baby Karina” en el distrito de Ayacucho, 2020. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

Cuestionario

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

PREGUNTA	RESPUESTA				
	5	4	3	2	1
CONTROL INTERNO					
1. Existe compromiso profesional y código de ética en la empresa.					
2. Se evalúan, con frecuencia, los factores de riesgo que pueden afectar el desarrollo de las actividades.					
3. Se realizan actividades de control interno como parte de la gestión empresarial.					

4. La información y comunicación interna que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.					
5. La supervisión y monitoreo de las actividades de la empresa es permanente.					
TRIBUTACIÓN					
6. Los beneficios tributarios a favor de las Mypes son aprovechadas por la empresa.					
7. La empresa paga puntualmente sus impuestos de acuerdo al cronograma.					
8. El titular tiene conocimiento claro de las infracciones y sanciones tributarias, en caso de incurrir en ellas.					
9. Cumple con todos los beneficios que corresponden a los trabajadores, conforme al régimen al que pertenece.					
10. Se realizan, frecuentemente, capacitaciones sobre temas tributarios.					
RENTABILIDAD					
11. Los activos y patrimonios de la empresa generan beneficios.					
12. La empresa tiene la capacidad para cubrir los gastos operativos y generar beneficios antes de deducciones e impuestos.					
13. Se obtienen beneficios importantes por las ventas.					
14. Existe mayor probabilidad de generar utilidades en una inversión.					
15. El capital invertido por los accionistas es rentable en la empresa.					

Anexo N° 2: Protocolo de consentimiento informado para encuestas



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

El propósito de este protocolo es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador se quedará con una copia firmada de este documento, mientras usted poseerá otra copia también firmada.

La presente investigación se titula "Control interno, tributación y rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería "Distribuidora Baby Karina" en el distrito de Ayacucho, 2020", este proyecto es dirigido por CCOLLCCA URBANO Karina, investigadora de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Describir las principales incidencias del control interno, tributación y rentabilidad, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, rubro venta de lencería "Distribuidora Baby Karina" en el distrito de Ayacucho, 2020.

Para ello, se le solicita participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Asimismo, participar en esta encuesta no le generará ningún perjuicio. Si tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de correo electrónico o al WhatsApp. Si desea, también podrá escribir al correo neow@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Apellidos y Nombres: Vila Bohoquez Rosa

Fecha: 02/12/2020

Correo electrónico:

N° de celular: 999 550 664

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

02/12/2020

Anexo N° 3: Carta solicitando autorización para aplicar la encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Vicerrectorado de Investigación
"Año de la universalización de la salud"

Ayacucho, 02 de diciembre de 2020

CARTA N° 001-2020- AYAC

Señor(a) : Rosa Vila Borhorguez
..... Administradora

Presente.-

Asunto : Solicita autorización para aplicar la encuesta de mi trabajo de
investigación

De mi mayor consideración:

Que siendo requisito fundamental para lograr el título profesional en Ciencias Contables y Financieras con mención en Contador Público, y siendo necesario recopilar datos para mi trabajo de investigación titulado "CONTROL INTERNO, TRIBUTACIÓN Y RENTABILIDAD, EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO VENTA DE LENCERÍA "DISTRIBUIDORA BABY KARINA" EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020"; solicito se me otorgue autorización para aplicar la encuesta anónima de modo presencial a los trabajadores de la empresa a su cargo.

Por lo que le agradezco se sirva acceder mi pedido por ser justa.

Atentamente,

Karina Ecolcca Urbano

DNI: N° 46200553

02/12/2020

Anexo N° 4: Evidencias



Anexo N° 5: Base de datos

*SPSS - Karina1.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 19 de 19 variables

	N	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	CON T	TRIB	REN T	var	var	var
1	1	4	4	3	4	4	3	3	3	3	2	4	3	3	4	3	19	14	17			
2	2	5	5	4	5	5	4	4	4	4	3	5	4	4	5	4	24	19	22			
3	3	4	4	3	4	4	3	5	3	2	4	3	4	3	4	3	19	16	18			
4	4	4	5	3	4	3	3	4	4	3	2	3	3	3	4	4	19	16	17			
5	5	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	18	17	19			
6																						
7																						
8																						
9																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						
16																						
17																						
18																						
19																						
20																						
21																						
22																						

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

*SPSS - Karina1.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	N	Numérico	8	0	Número	Ninguno	Ninguno	5	Derecha	Escala	Entrada
2	P1	Numérico	8	0	Existe compromiso profesional y có...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P2	Numérico	8	0	Se evalúan, con frecuencia, los fact...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P3	Numérico	8	0	Se realizan actividades de control in...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P4	Numérico	8	0	La información y comunicación inter...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P5	Numérico	8	0	La supervisión y monitoreo de las a...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P6	Numérico	8	0	Los beneficios tributarios a favor de ...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P7	Numérico	8	0	La empresa paga puntualmente sus...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P8	Numérico	8	0	El titular tiene conocimiento claro d...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P9	Numérico	8	0	Cumple con todos los beneficios qu...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P10	Numérico	8	0	Se realizan, frecuentemente, capaci...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P11	Numérico	8	0	Los activos y patrimonios de la emp...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P12	Numérico	8	0	La empresa tiene la capacidad para...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P13	Numérico	8	0	Se obtienen beneficios importantes...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P14	Numérico	8	0	Existe mayor probabilidad de gener...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P15	Numérico	8	0	El capital invertido por los accionist...	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
17	CONT	Numérico	8	0	CONTROL INTERNO	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Escala	Entrada
18	TRIB	Numérico	8	0	TRIBUTACIÓN	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Escala	Entrada
19	RENT	Numérico	8	0	RENTABILIDAD	{1, Muy en ...	Ninguno	5	Derecha	Escala	Entrada
20											
21											
22											
23											
24											

Vista de datos Vista de variables

Escribe aquí para buscar IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Anexo N° 6: Fiabilidad del instrumento

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	5	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	5	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,925	,933	3

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
CONTROL INTERNO	19,80	2,387	5
TRIBUTACIÓN	16,40	1,817	5
RENTABILIDAD	18,60	2,074	5

Matriz de correlaciones entre elementos

	CONTROL INTERNO	TRIBUTACIÓN	RENTABILIDAD
CONTROL INTERNO	1,000	,715	,838
TRIBUTACIÓN	,715	1,000	,916
RENTABILIDAD	,838	,916	1,000

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
CONTROL INTERNO	35,00	14,500	,797	,720	,952
TRIBUTACIÓN	38,40	18,300	,843	,848	,907
RENTABILIDAD	36,20	15,200	,940	,908	,816

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,908	,927	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Existe compromiso profesional y código de ética en la empresa.	50,80	29,700	,584	.	,903
Se evalúan, con frecuencia, los factores de riesgo que pueden afectar el desarrollo de las actividades.	50,60	31,300	,288	.	,919
Se realizan actividades de control interno como parte de la gestión empresarial.	51,40	30,300	,680	.	,899
La información y comunicación interna que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.	50,60	29,800	,963	.	,893

La supervisión y monitoreo de las actividades de la empresa es permanente.	50,80	28,700	,726	.	,897
Los beneficios tributarios a favor de las Mypes son aprovechadas por la empresa.	51,60	29,800	,963	.	,893
La empresa paga puntualmente sus impuestos de acuerdo al cronograma.	50,80	33,700	,061	.	,924
El titular tiene conocimiento claro de las infracciones y sanciones tributarias, en caso de incurrir en ellas.	51,40	31,300	,506	.	,905
Cumple con todos los beneficios que corresponden a los trabajadores, conforme al régimen al que pertenece. Cumple con todos los beneficios que corresponden a los trabajadores, conforme al régimen al que pertenece.	51,40	30,300	,680	.	,899
Se realizan, frecuentemente, capacitaciones sobre temas tributarios.	52,40	30,300	,680	.	,899
Los activos y patrimonios de la empresa generan beneficios.	50,80	28,700	,726	.	,897
La empresa tiene la capacidad para cubrir los gastos operativos y generar beneficios antes de deducciones e impuestos.	51,60	29,800	,963	.	,893
Se obtienen beneficios importantes por las ventas.	51,20	31,200	,523	.	,904
Existe mayor probabilidad de generar utilidades en una inversión.	50,60	29,800	,963	.	,893
El capital invertido por los accionistas es rentable en la empresa.	51,20	31,700	,438	.	,907

Anexo N° 7: Mapa del departamento de Ayacucho

