



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y
TRIBUTACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
DEL SECTOR SERVICIO CASO: EMPRESA
CONTRATISTA Y SERVICIOS GENERALES
CALLEJÓN DE HUAYLAS S.R.L. – HUARAZ Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:
BARBOZA VALDIVIA, ANDY SIMONEE
ORCID: 0000-0003-1176-0964

ASESOR:
QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

HUARAZ – PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y
TRIBUTACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
DEL SECTOR SERVICIO CASO: EMPRESA
CONTRATISTA Y SERVICIOS GENERALES
CALLEJÓN DE HUAYLAS S.R.L. – HUARAZ Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:
BARBOZA VALDIVIA, ANDY SIMONEE
ORCID: 0000-0003-1176-0964

ASESOR:
QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

HUARAZ – PERÚ

2023

Equipo de trabajo

Autora

Barboza Valdivia, Andy Simoneé

ORCID: 0000-0003-1176-0964

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

Perú

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-460600

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,

Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

Jurados de Investigación

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

ORCID: 0000-0002-1620-5946

SOTO MEDINA MARIO WILMAR

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Jurado Evaluador y Asesor

Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

Presidente

Mgr. MONTANO BARBUDA JULIOJAVIER

Miembro

Mgr. SOTO MEDINA MARIO WILMAR

Miembro

Mgr. QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

Asesor

Agradecimientos

A Dios, por ser su hija, por todas las bendiciones que me da, por mi vida y mi salud, por permitirme estudiar, y haber salido con bien de esta pandemia, por los amigos que hice y por los maestros que me enseñaron durante mi educación superior.

A mi Madre, por su apoyo incondicional, por darme Fortaleza cuando sentía que las fuerzas no daban más, por los ánimos, por apoyarme en mi hogar y por su gran amor y ejemplo de lucha diaria.

A la Universidad, por dar oportunidades a los jóvenes y adultos a lograr metas, a consolidar sueños de superación, a los Docentes que tiene que a pesar de la pandemia y los nuevos retos no se rindieron y continuaron con la formación de profesionales y por no rendirse y seguir en la lucha por el licenciamiento. Gracias.

Dedicatorias

A Dios, por su inmenso amor y misericordia, por darme vida para lograr mi superación, por cada día vivido en las clases, por los Maestros que me apoyaron e impartieron sus conocimientos, por las amistades increíbles que cultive, Gracias Padre por estar en mi vida constantemente.

A mi Madre, por su ejemplo de fortaleza y perseverancia, por no dejarme retroceder, por todo su apoyo y amor. Por enseñarme a sacar fuerzas de donde no hay, para continuar de pie y seguir luchando por mis sueños.

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar y Describir las principales características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L., Huaraz, 2021. La metodología fue de enfoque cualitativa, de diseño No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La población fueron las Mypes de servicio del Perú y la muestra fue la empresa de caso; la técnica utilizada fue la encuesta y se usó el cuestionario como instrumento. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de empresas cuentan con un sistema de control interno, el cual es necesario intensificar, por otro lado, declaran y pagan puntualmente los tributos. Respecto al objetivo específico 2: La empresa caso de estudio, posee un control interno aceptable, aunque se evidencia deficiencias en algunos componentes, además se retrasa en la declaración de los impuestos, paga los aportes y las tasas al gobierno central y local. Finalmente se concluye que, las empresas a nivel nacional y local, cuentan con un control interno implementado, además declaran y pagan las obligaciones tributarias, sin embargo, debe fortalecer control interno y superar las deficiencias encontradas en la declaración de impuestos, de esta manera puedan generar una mejora de la gestión de la empresa.

Palabras Clave: Control interno, Empresa, Propuestas y Tributación.

Abstract

The general objective of the research was: To identify and describe the main characteristics of internal control and taxation of micro and small enterprises in the service sector of Peru and the company Contractor and General Services Callejón de Huaylas S.R.L., Huaraz, 2021. The methodology was qualitative, non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. The population was the service MSEs of Peru and the sample was the case company; The technique used was the survey and the questionnaire were used as an instrument. The following results are obtained: For specific objective 1: According to the reviewed authors of the background, most companies have an internal control system, which needs to be intensified, on the other hand, they declare and pay taxes on time. Regarding specific objective 2: The case study company has an acceptable internal control, although deficiencies are evident in some components, in addition it is delayed in the declaration of taxes, pays contributions and fees to the central and local government. Finally, it is concluded that, companies at the national and local level, have an internal control implemented, they also declare and pay tax obligations, however they must strengthen internal control and overcome the deficiencies found in the tax return, in this way they can generate an improvement in the management of the company.

Key words: Internal Control, Company, Proposals and Taxation.

Contenido

Carátula	i
Contra carátula.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado Evaluador y Asesor	iv
Agradecimientos	v
Dedicatorias	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de literatura	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales	20
2.1.3. Regionales	26
2.1.4. Locales	31
2.2. Bases teóricas	37
2.2.1. Teorías del control interno	37
2.2.2. Teorías de tributación	43
2.2.3. Teorías de la empresa	45
2.2.4. Teoría de las Micro y Pequeña Empresas	48
2.2.5. Teoría del sector servicio	49
2.2.6. Empresa en estudio	50
2.3. Marco conceptual	51
2.3.1. Definiciones de control interno	51

2.3.2.	<i>Definiciones de tributación</i>	51
2.3.3.	<i>Definiciones empresa</i>	52
2.3.4.	<i>Definiciones de Micro y Pequeñas Empresas</i>	52
2.3.5.	<i>Definiciones de servicio</i>	52
III.	Hipótesis	53
IV.	Metodología	54
4.1.	Diseño de la investigación	54
4.2.	Población y muestra	54
4.2.1.	Población	54
4.2.2.	Muestra	54
4.3.	Definición y operacionalización de las variables e indicadores	55
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.4.1.	<i>Técnicas</i>	58
4.4.2.	<i>Instrumentos</i>	58
4.5.	Plan de análisis	58
4.6.	Matriz de consistencia	59
4.7.	Principios éticos	60
5.	Resultados y análisis de resultados	62
5.1.	Resultados	62
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	62
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2	64
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3	66
5.2.	Análisis de los resultados	69
5.2.1.	<i>Respecto al objetivo específico 1</i>	69
5.2.2.	<i>Respecto al objetivo específico 2</i>	70
5.2.3.	<i>Respecto al objetivo específico 3</i>	72
VI.	Conclusiones	75
6.1.	Respecto al objetivo específico 1	75

6.2. Respecto al objetivo específico 2	75
6.3. Respecto al objetivo específico 3	76
6.4. Respecto al objetivo general	76
VII. Aspectos Complementarios.....	78
7.1. Referencias bibliográficas.....	78
7.2. Anexos	88
7.2.1.Anexo 01: Instrumento de recolección de datos:.....	88
7.2.2.Anexo 02: Consentimiento informado.....	90
7.2.3.Anexo 03: Consulta ruc	91

Índice de cuadros

Cuadro 1: Resultados de los Antecedentes	62
Cuadro 2: Resultado del cuestionario	64
Cuadro 3: Resultados de los objetivos específicos 1 y 2	66

I. Introducción

La economía gira entorno a las MIPYMES, el cual se convierte necesario para poder reducir la pobreza, con ello combatir aquellos obstáculos que impiden el desarrollo de América Latina, por otro lado, las MIPYMES nos representa casi el 99% de todas las empresas en general, así mismo es necesario recalcar que aporta con el 25% en cuanto a la producción, con un 61% de empleos para trabajadores formales, gracias a la tecnología se ve la transformación de producción y consumo, el mismo que se proyecta el cambio necesario en la modalidad de labores (Dini & Stumpo, 2020).

En México Salinas et al. (2018) precisan que la MSV utiliza los instrumentos para poder diagnosticar la viabilidad organizacional cualitativa, los cuales son hallados mediante el análisis integral de la MSV, estos instrumentos son herramientas efectivas y rápidas para poder obtener si la PYMES está bien organizada, por otro lado, dicha determinación nos ayuda a tomar decisiones prudentes, evitar disfunciones, así mismo los parámetros empíricos son validados en el sector económico con ello determinar la relación que establece la desviación de dichos datos. Respecto a la difusión y aplicación de un autodiagnóstico permanente de las PYMES, existe la posibilidad de bajar la tasa del pronto cierre de muchas empresas, e incrementar el aumento de la estabilidad de las empresas en el mercado.

Sanabria (2021) señala que: “Si las PYMES no toman los correctivos pertinentes a tiempo, corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye en la transparencia, eficiencia y eficacia, donde manejan los recursos, situación que contradice el buen funcionamiento de la organización” (p. 2). Por lo tanto, también es necesario disponer de las políticas y sus procedimientos

administrativos, ya que está se encuentra ligado al manejo de los recursos efectivamente.

Gamboa & Gonzales (2019) precisan que: la evasión, elusión e informalidad en las MYPES, es a falta de cultura tributaria el cual genera grandes problemas de evasión de los tributos, así mismo la falta de educación tributaria que muchos de los contribuyentes realiza afecta a la ética profesional que muestran dichos ciudadanos, por ende, el estado peruano hace un llamado para poder cambiar la conciencia de los contribuyentes y de esa manera reducir la informalidad.

Robles (2022) señala que las MYPE del Perú no manejan algunos de componentes del sistema, ya que ello previene riesgos internos y externos, para ello se recomienda tener en cuenta para la buena marcha, ya que la rentabilidad depende del buen manejo de dichos componentes.

La mala gestión en un almacén en las MYPES, es a falta de un buen control interno, puesto que solo el buen manejo del control interno garantiza el desarrollo de las operaciones de la empresa, ya que está demostrado que el control interno influye en la gestión de almacén de las MYPES (L. Quispe, 2021)

Cabe mencionar que el control interno es una herramienta que puede ayudar al propietario o director de una empresa a comprender dónde fallan ciertos procesos y qué pasos deben tomarse. Sin embargo, el sistema de control interno de la organización se ha incrementado con el tiempo porque es muy útil porque incluye el plan de la organización, así como el plan interno en todos los métodos y procedimientos adoptados por la empresa de manera coordinada para proteger los activos y verificar datos contables con precisión y confiabilidad, y brindan eficiencia, productividad y

atención a los requisitos establecidos por la empresa y la administración (Wong & Salcedo, 2018).

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas formadas por cualquier forma de organización o gestión empresarial prevista para las personas naturales o jurídicas de acuerdo con las leyes vigentes, cuyo objeto es desarrollar la extracción, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios. Siendo las generadoras de puestos de trabajo y el surgimiento e incremento en la económica del país.

Sobre las bases de la idea expuesta anteriormente de las Micro y pequeñas empresas, caso micro empresa “Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas” S.R.L, 2021, no logran tener un control interno y tributario para la obtención de estabilidad de dicha empresa, es porque no conocen los beneficios de estos elementos, que considera aspectos importantes como; conocimiento tributario, ser eficiencia y eficaz con el control tributario. Debido a ello se buscó conocer este conjunto de teorías. Para proponer propuesta de mejora para no tener problemas a futuro.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Contratistas y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. – Huaraz, 2021?-** Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar y Describir las principales características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Contratista y

Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L., Huaraz, 2021. Para el logro del objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2021.
2. Identificar y Describir las características del control interno y tributación de la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. - Huaraz, 2021.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. - Huaraz, 2021.

El trabajo de investigación se justifica por carencia de conocimiento en cuanto a la importancia del control interno y la cultura tributaria, por parte de las empresas y los contribuyentes, por ello la investigación es relevante, pues contiene un conjunto de teorías y conceptos que forman parte del sustento teórico de la investigación. Así mismo con los resultados obtenidos se podrá evaluar las deficiencias de gestión y concientizará a la población contribuyente respecto a la importancia de los tributos. Además se justifica metodológicamente, pues se elaboró un instrumento de recolección de datos que permitió su posterior análisis y formulación de conclusiones, Finalmente el trabajo realizado servirá como un antecedente para futuras investigaciones y además formará parte del acervo documentario de la biblioteca de la Universidad.

La metodología que desarrollamos es de enfoque cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, nuestra población estuvo conformado por las

MYPES del Perú, la muestra lo conforma la empresa contratista y servicios generales Callejón de Huaylas S.R.L., la técnica empleada fue la revisión de bibliografía y encuesta, el instrumento fueron las fichas bibliográficas y el cuestionario.

Los principales resultados fueron: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de empresas cuentan con un sistema de control interno, el cual es necesario intensificar, por otro lado, declaran y pagan puntualmente los tributos. Respecto al objetivo específico 2: La empresa caso de estudio, posee un control interno aceptable, aunque se evidencia deficiencias en algunos componentes, además se retrasa en la declaración de los impuestos, paga los aportes y las tasas al gobierno central y local. Respecto al objetivo 3: Las empresas del sector servicio a nivel nacional y local, en la mayoría de las características coinciden, pues tratan de mantener un control interno aceptable y cumplir con sus obligaciones tributarias.

En conclusión, las empresas a nivel nacional y local, cuentan con un control interno implementado, además declaran y pagan las obligaciones tributarias, sin embargo debe fortalecer control interno y superar las deficiencias encontradas en la declaración de impuestos, de esta manera puedan generar una mejora de la gestión de la empresa.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En la presente investigación se precisa por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores sobre las variables de nuestro estudio, realizado en alguna ciudad o país del mundo, menos en el Perú.

Moque (2019) en su tesis titulada: Aseguramiento en el Control Interno de las Pymes; cuyo objetivo fue analizar la relación que existe en el control interno y las PYMES, para garantizar el control que se debe tener sobre la presentación de los estados financieros. La metodología empleada fue verificar en el marco teórico de la investigación, las cuales sirven para identificar cuáles son los métodos que se han planteado para adoptar en las PYMES. Como resultado se encontró que, el control interno se ha convertido en uno de los procesos más verificados y calificados en las compañías, dado a esto lo que se busca en un futuro con este proceso este aplicado en todas las compañías sin importar su tamaño, las actividades que se ejecutan en este proceso han servido para certificar a miles de compañías con grandes estándares en calidad. En conclusión, en las Pymes hay una baja probabilidad de aplicación de controles y se identifica cuál es el paso a paso de componentes a tomar en cuenta para poner en marcha la ejecución de estos, con el fin de garantizar protección sobre los procesos y procedimientos en las compañías.

Cevallos y Guamán (2018) en su tesis titula: Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas; cuyo

objetivo general fue: Analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (pymes) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial; cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica documental, enfoque cualitativo. Llegó a la siguiente conclusión: El carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las pymes, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente a la empresa. Por lo tanto, el informe Coso es uno de los informes que a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las pymes hacia el éxito empresarial obteniendo mejores niveles de productividad.

Sánchez (2019) en su tesis titulada: Análisis de los problemas y restricciones en la aplicación de las deducciones, beneficios e incentivos del impuesto a la renta de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Ecuador, tuvo como objetivo: Analizar los problemas y restricciones que tienen las MIPYMES al momento de acogerse a los diferentes incentivos y beneficios del impuesto a la renta en el Ecuador. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo- descriptivo- no experimental. Llegando a la conclusión que, una de las principales limitaciones para las MIPYMES y en especial para las micro y pequeñas empresas es el desconocimiento de la normativa, la falta de recursos que permitan la contratación de personal especializado que asesore a las

compañías y permitan aprovechar de los beneficios e incentivos establecidos en la normativa tributaria, en ciertos casos por temor a controles posteriores desisten de aplicar los diferentes beneficios.

Pacheco (2018) en su tesis titulada: Sistema de tributación para microempresas en Colombia frente al régimen de incorporación fiscal en México, tuvo como objetivo general: Determinar las características, diferencias, similitudes, ventajas y desventajas entre el sistema de tributación para microempresas de Colombia y el Régimen de Incorporación Fiscal de México. El enfoque de la investigación es cualitativa, de tipo descriptivo y como técnica de recolección de información la encuesta mediante el uso de dos instrumentos, una entrevista y dos cuestionarios, de los cuales se obtuvieron resultados como: los niveles de ingresos que hacen que una empresa entre dentro del grupo de microempresas, las condiciones bajo las cuales estas empresas llevan su contabilidad, y así se pudo concluir que a pesar de que México posee un sistema tributario complejo en comparación con el de Colombia, los beneficios que poseen las microempresas en México son mayores en comparación por los otorgados en el gobierno colombiano a sus micro contribuyentes, teniendo México un sistema de regulación mucho más efectivo México que Colombia para sus microempresas.

2.1.2. Nacionales

En la presente investigación se precisa por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores sobre las variables de nuestro estudio, realizado en cualquier Región del Perú, excepto en la Región Ancash.

Fernandez (2022) en su tesis titulada: Características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa de Ingeniería Constructora & Multiservicio Integrales S.A.C. del distrito de Ayacucho, 2021, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la empresa de Ingeniería Constructora & Multiservicios Integrales S.A.C. del distrito de Ayacucho,2021.La metodología fue un enfoque cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliografía y encuestas, obtenida obteniendo los siguientes resultados: La mayoría de los autores coinciden que las empresas cumplen con la políticas y procedimientos establecidos por los trabajadores donde realizan prevenciones y monitoreos, mientras la empresas cuentan un control interno adecuado e identifican los riesgos que puedan afectar. Se concluye que la empresa ingeniería constructora & multiservicios integrales S.A.C. Aplican un adecuado control interno e identifican los riesgos que pueden afectar a la empresa y tiene responsabilidad y funciones con los trabajadores y supervisan adecuadamente las funciones de los trabajadores. Y la rentabilidad viene ser clave fundamental para el desarrollo de la empresa, ya que ayuda a mejorar la rentabilidad patrimonial y la rentabilidad financiera ayuda a demostrar los ingresos obtenidos de las inversiones realizadas en los proyectos invertidos.

Quispe (2022) en su tesis titulada: Financiamiento y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso microempresa Multiventas & Constructora Vraem S.A.C. - Ayacucho, 2021, tuvo como objetivo principal: Describir las características del financiamiento y tributación

de la micro y pequeña empresa del sector servicios del Perú y de la empresa Multiventas & Constructora Vraem S.A.C. - Ayacucho, 2021. La metodología utilizada fue de tipo cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. La población conformada por todas las empresas del sector servicios de Ayacucho y la muestra estará conformada por la microempresa Multiventas & Constructora Vraem S.A.C.; obteniendo los siguientes resultados: La MYPE y la empresa de caso; coincidiendo con las bases teóricas, acuden a entidades bancarias, necesita financiarse, corto plazo, influye de manera positiva en el desarrollo de las MYPE. Por tanto, cuentan con un personal idóneo, los tributos declarados si han sido pagados en su oportunidad, se revisan y controlan los libros y documentos, está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, existen formatos establecidos para el control de limite tributario, la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones del Régimen MYPE Tributario y los Libros de Contabilidad están al día. Se concluye: que se logró describir las características del financiamiento y tributación de la micro y pequeña empresa del sector servicios.

Farfan (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la empresa “Constructora y Consultora Domingue’z SRL.”- Piura, y propuesta de mejora 2021, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Constructora Y Consultora Domingue’z SRL.-Piura y hacer una propuesta de mejora 2021, teniendo como actividad principal la construcción. Esta investigación es de tipo descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso, se trabajó con un cuestionario de

38 preguntas que serán efectuadas al gerente general, obteniendo los principales resultados: la empresa no cuenta con un buen plan de organización para cada función que les permita trabajar por áreas separadas, hay deficiencias en el control de pago de los proveedores, no llevan un registro de entrada y salida en la compra de materiales y suministros de construcción. Puede observarse también que los trabajadores no reciben capacitaciones para realizar mejor el trabajo y evitar demoras de las responsabilidades. Además, por falta de cumplimiento de los proveedores en la entrega de materiales no se terminan a tiempo las obras. Con los resultados se concluye que la empresa “Constructora Y Consultora Domingue’z SRL. -Piura, demuestra deficiencias en la operatividad de las áreas siendo un punto crítico para las actividades realizadas, lo cual se necesita segregar funciones para cada área y así mejorar los procesos para que estén bien definidos y organizados para alcanzar niveles óptimos y así disminuir riesgos en la empresa.

Llantoy (2020) en su tesis titulada: *Financiamiento, tributación y control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras de Ayacucho, 2019*, cuyo objetivo general fue: *Determinar las principales mejoras del financiamiento, tributación y control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras de Ayacucho, 2019*. La investigación fue de tipología Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfico. Se tuvo el siguiente resultado: Con relación a la Tributación. El 75% de los encuestados manifestaron que se sienten regularmente con la atención que brinda la administración tributaria. el 62.5% de los encuestados manifiestan que realizan siempre una verificación de todos los libros contables solicitados para la fiscalización por parte de la

administración tributaria. Con relación al control interno, el 62.5% de los encuestados manifestaron que la empresa si ha establecido y difundido políticas para la administración de riesgo, un 87.5% de los encuestados manifestaron que, si se realiza los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén aplicando todo lo establecido a las normas vigentes. En conclusión, se ha determinado las principales mejoras del Financiamiento, Tributación, Control Interno con los resultados obtenidos y corroborados en los resultados. Las cuales al ser desarrolladas y mejoradas conducirán a que los establecimientos en estudio puedan generar resultados más adecuados y se contribuya con la continuidad, crecimiento y expansión de las empresas

Bautista (2019) en su tesis titulada: Financiamiento, Tributación y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Constructora FORCE CAT” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019, tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Financiamiento, Tributación y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Constructora FORCE CAT” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. Se obtuvo el siguiente resultado: Tributación: el 86% si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria. El 100% afirman que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa. El 100% afirman que los libros de contabilidad si están al día. Control Interno: el 100% afirma que la empresa no cuenta con un control interno. El 100% afirman que si mejoraría el control

interno en su empresa. El 100% afirman que si desearían contar con un control interno. El 100% estarían dispuestos a ser capacitados sobre el control interno. En conclusión: se han determinado las principales mejoras del financiamiento, tributación y control interno con los datos presentados en los resultados.

Huamani (2019) en su tesis titulada: Tributación, financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio “Empresa Constructora R & CANDIOTTI” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019, tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras de la tributación, financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio “Empresa Constructora R & CANDIOTTI” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra está conformada por el propietario y 2 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: tributación: el 67% se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria. El 67% afirman que los libros de contabilidad si están al día. El 67% de los tributos declarados si han sido pagados en su oportunidad. El 33% conocen sobre las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. Control interno: que el 100% afirman que la empresa no cuenta con un control interno. El 100% conocen algo referente al control interno. El 100% afirman que si mejoraría el control interno en su empresa. El 100% estarían dispuestos a ser capacitados sobre el control interno. En conclusión: se han determinado las principales mejoras de la tributación, financiamiento y control interno con los datos presentados en los resultados.

2.1.3. Regionales

En este ítem se entiende por antecedentes regionales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores sobre las variables de nuestro estudio en cualquier ciudad de la Región Ancash.

Salinas (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa corporación ferretera y constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020. La investigación fue cualitativa-bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Se concluye que luego de la revisión de los antecedentes, en donde se pudo comprobar que la mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye que la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno, además de existir muchas debilidades ya que no cuenta con objetivos definidos. Respecto al Objetivo N° 3. Se concluye que al analizar los resultados de los objetivos específicos 01 y 02, se determina que las micro y pequeñas empresas y la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., no poseen un adecuado sistema de control interno implementado. Conclusión general: Se

propone a la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., implementar un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades, teniendo en cuenta el buen desarrollo empresarial.

Pineda (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito San Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020, tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020, la investigación evolucionó bajo la metodología por medio del diseño de investigación: Descriptivo aplicativo de estudio de caso, nivel de investigación: Descriptivo y una investigación de tipo: cuantitativo, la población muestral fue de 08 colaboradores, de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, se consignaron los principios éticos y se cumplió con el plan de análisis, la planificación del cuestionario y estudios de bases teóricas, guardan una relación directa en el cumplimiento de los objetivos de determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, obteniendo los siguientes resultados: El 87.5% creen que cuentan con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 87.5% manifiestan que cuenta en su organización existe la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos, llegando a la conclusión, el control interno influye positivamente en la micro empresa “Constructora

ANAID”, sin embargo, se detectó que tiene algunas deficiencias que tienen que ser mejoradas.

Neyra (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C, de Chimbote, 2018. La metodología fue descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como referencia a la Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, en la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al Objetivo específico 1: La mayoría de los autores citados establecen que el control interno es importante en las micro y pequeñas empresas porque promueve la eficiencia y la efectividad de prevenir y minimizar riesgos o irregularidades”. Por otro lado es de suma importancia para todas las empresas del sector servicio en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas”. Respecto al objetivo específico 2: se llegó a describir que el control interno ayuda a cumplir los objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa”. Respecto al objetivo específico 3: El control interno se ha realizado de manera comparativa, la finalidad de ello

es de poder analizar si coincide o no coincide con los autores presentando resultados de comparación.

Ruiz (2022) en su tesis titulada: Caracterización de los tributos al gobierno central y local en las empresas constructoras y consultoras del distrito de San Marcos, 2021, objetivo general consistió en Determinar las características de los tributos al Gobierno Central y Local en las Empresas Constructoras y Consultoras del Distrito de San Marcos, 2021. Se realizó una investigación metodológica de tipo cuantitativo, diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La investigación se origina debido a la importancia que tienen las características tributarias tanto al Gobierno Central y Local por parte de las empresas constructoras y consultoras del Distrito de San Marcos, 2021. La población estuvo conformada por 20 personas siendo la muestra la misma. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado, el análisis y procesamiento de datos se realizó con el programa Microsoft Excel. Los resultados hallados en las empresas objeto de estudio se caracterizan por un conocimiento óptimo en cuanto a los tributos según lo exige la normativa vigente. Se llegó a la conclusión de que la investigación logro determinar las características de los tributos al Gobierno Central y Local en las empresas constructoras y consultoras del Distrito de San Marcos, Conocer dichas características tributarias por parte de las empresas con respecto a sus obligaciones formales y sustanciales evitará cometer infracciones y sanciones tributarias al ente recaudador.

Limas (2021) en su tesis titulada: Declaraciones de tributos en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa V&R construcciones de

proyectos y servicios múltiples S.R.L. Pomabamba, año 2019, tuvo como objetivo general: Determinar cómo las Declaraciones de Tributos incide en el cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la Empresa V&R Construcciones de Proyectos y Servicios Múltiples S.R.L.-Pomabamba, en el año 2019. Investigación de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo no experimental de corte transversal; la población muestral estuvo conformada por 14 trabajadores de la micro empresa. Los resultados fueron: 71% indicaron que utilizaban el crédito fiscal en beneficio, el 79% declaraban mensualmente el IGV, el 64% declaraban las boletas de venta, el 86% realizaban la declaración jurada anual antes de la fecha del cronograma, el 79% realizaban la declaración del DAOT, el 50% dijeron los trabajadores se encontraban en planilla, el 57% declaraban y pagaban por ESSALUD, el 50% declaraban y pagaban por concepto de ONP, 58% realizaba los pagos en las fecha indicadas, el 79% realizaban el pago constante del IGV, el 86% siempre emitían comprobantes de pago a los clientes, el 72% realizaban retenciones siempre y cuando sea necesario, el 79% realizan los depósitos de las detracciones al Banco de la Nación, el 72% indicaron que la complejidad de la normativa influía en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Conclusión: se determinó cómo las Declaraciones de Tributos incide en el cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la Empresa V&R Construcciones de Proyectos y Servicios Múltiples S.R.L. cumpliendo cada mes con todas las declaraciones y pagos al Gobierno Central, de esa manera reduce la brecha del incumplimiento tributario, cumpliendo con las normas de la SUNAT, principios y leyes.

Gantu (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes de las declaraciones tributarias para la microempresa constructora “Grupo SA” S.A.C. del distrito de San Marcos – Huari, 2020, tuvo como objetivo general fue: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las declaraciones tributarias para la microempresa mencionada anteriormente. En la metodología se utilizó el diseño de investigación descriptivo, cuantitativo y transversal; aplicando como instrumento el cuestionario. Los resultados fueron: El 25% mencionó poseer con un sistema contable, 25% aplicó los beneficios del ITAN, 75% no conoce los beneficios tributarios aplicables del impuesto predial. El 25% negó realizar la entrega de cartillas referente a los sistemas pensionarios y el 75% desconoce referente al pago de derechos según el TUPA. En función a que la microempresa en estudio declara el impuesto al gobierno central; no obstante no poseen un sistema contable. También contribuyen al Estado; sin embargo no entrega cartillas que informen al personal de sus beneficios y existe un porcentaje el cual desconoce respecto al cobro de dichas tasas de acuerdo al TUPA. Por ende, se propuso la adquisición de un sistema contable que simplifique la declaración de impuestos, la formalización de las planillas de remuneraciones de los sueldos y salarios para evadir sanciones por parte de la SUNAT o el Ministerio de trabajo y conseguir su RNP por parte del OSCE con el fin de llevar a contratar con el estado en obras de construcción u otros que requiera el mismo.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en

cualquier ciudad de la provincia del Huaraz, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vargas (2022) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: constructora “Kimsa Maqui” S.A.C del distrito de Independencia, Huaraz, 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020. La investigación fue de diseño cualitativo– bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de información se empleó las técnicas de la revisión bibliográfica y el cuestionario con preguntas cerradas. Ello permitió concluir lo siguiente: Referente al objetivo específico 1: De acuerdo con los autores la mayoría de las MYPE constructora cuentan con la oportunidad de efectuar procedimientos y políticas para minimizar riesgos internos o externos que les afecten. Referente al objetivo específico 2: Del cuestionario efectuado se explica la falta de diseño y difusión de normativas internas como ROF, Código de ética, misión, visión, entre otros. Asimismo, no se aplica el mapeo de riesgos y políticas de gestión de riesgos por la carencia también de un área de control interno. Referente al objetivo específico 3: De acuerdo con lo previamente señalado, existe una relación entre la falta de políticas para la gestión de riesgos y la carencia de auditores internos y asesores independientes que ayuden al progreso de la empresa. Conclusión general: Se propone diseñar normativas y políticas como políticas de ventas, compras, abastecimiento, entre otros. Asimismo, la puesta en funcionamiento de mecanismos más factibles y

económicos para el reconocimiento de riesgos, entre ellos el Análisis FODA y PESTEL.

Loli (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019, el objetivo fue: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de la empresa estudiada. Los resultados permitieron determinar que, en el ambiente de control, se propone la implementación de normas de conducta; la implementación de la estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios. Se concluye que los factores relevantes del control interno son los componentes del modelo COSO y como propuestas de mejora se plantea la implementación de este modelo con sus respectivos principios.

Rodriguez (2021) En su tesis titulada: “Características de los factores relevantes de la tributación al gobierno central y local de las MYPES sector servicio rubro constructoras de obras Civiles, Huaraz - 2020”, tuvo como objetivo general: Conocer las características de los factores relevantes de la tributación al gobierno central y gobierno local de las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro constructoras de obras civiles, 2020. La investigación fue de tipo de investigación aplicada y de enfoque cuantitativo. El diseño de investigación fue descriptivo – no experimental y transeccional. La población es igual a 05 representantes de las MYPES constructoras de Huaraz. La muestra no probabilística será igual a 05 representantes de las MYPES constructoras de Huaraz. Técnica. Fue la técnica de encuesta, Instrumento Fue el cuestionario estructurado. Resultados: Del total de representantes encuestados el 71% afirmaron que, si pagan el impuesto a la renta de acuerdo a la programación de la SUNAT, El 68% de representantes respondieron que, si cumplen con el pago del impuesto a la renta oportunamente, el 82% de representantes afirmaron que la empresa alguna vez ha evadido el impuesto selectivo al consumo, un 71% de representantes encuestados afirmaron que aportan solidariamente a la ONP, el 85% afirmaron que conocen el TUPA de la Municipalidad. Conclusión: Se ha conocido las características de los factores relevantes de la tributación al gobierno central y gobierno local de las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro constructoras de obras civiles, 2020.

Palomino (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Caso: empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito De Huaraz, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019; se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con una muestra de 10 participantes, como instrumento el cuestionario estructurado, obteniéndose así los siguientes resultados más resaltantes: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión. Su conclusión: La empresa constructora en estudio a comparación con las MYPES nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

Valverde (2021) en su tesis titulada: Características de los factores relevantes de las declaraciones tributarias en la micro empresa “Alli Allpa Ingeniería” S.R.L. – Huaraz, 2020, tuvo por objetivo general: Determinar las características de factores relevantes de las declaraciones tributarias de la micro empresa “Alli Allpa Ingeniería” S.R.L. – Huaraz, 202. La metodología fue de

tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple - no experimental-transversal. Se tuvo como población y muestra 09 trabajadores de la empresa todos del área contable y administrativo, para la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario y para analizar la información obtenida se usó el programa Microsoft Excel. En conclusión, se determinó las características de factores relevantes de las declaraciones tributarias de la micro empresa “Alli Allpa Ingeniería” S.R.L., la mayoría de los encuestados manifestaron que la empresa cumple con declarar y pagar los impuestos, contribuciones y tasas al gobierno central y al gobierno local de acuerdo a las normas establecidas por el código tributario. Los principales impuestos que declara y paga son: el aporte al ESSALUD, ONP, SENCICO y CONAFOVICER. Las principales tasas que paga la empresa son por el trámite de licencia de funcionamiento y derechos de estacionamiento vehicular.

Cordova (2020) en su tesis titulada Determinación de las Declaraciones Tributarias de la Empresa Constructora “Mega Concreto Ingeniería y Construcción” S.A.C. de la ciudad de Huaraz, 2019, tuvo como objetivo general: Determinar las Declaraciones Tributarias de la Empresa en Estudio. Cuya metodología es de Investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño descriptivo simple –no experimental –transversal, el cual llego a la siguiente conclusión queda determinada las Declaraciones Tributarias de la Empresa Constructora Mega Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. De acuerdo a los resultados logrados del presente estudio, la mayoría de los encuestados manifestó que, la empresa declara y paga los impuestos, contribuciones y tasas al gobierno central y local de acuerdo a las normas vigentes de cada tributo,

como establece el cronograma la superintendencia nacional de administración tributaria, el pago de los tributos es la fuente principal de ingresos públicos mediante el cual servirá para el sostenimiento de los gastos públicos.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

Según Grace et al. (2019) precisan que “el control interno representan para las empresas la base de la eficiencia administrativa, que demanda cada vez más y mejor información, sólida, confiable y transparente para decidir qué hacer en un ambiente tan cambiante como el actual” (p. 18).

Por su parte Meléndez (2016) señala que es una herramienta de gestión, que incluye los planes organizativos y las instrucciones de la empresa, la dirección y el personal en un proceso continuo de manera coordinada para adoptar o implementar todos los métodos y procedimientos en la empresa para el almacenamiento y la gestión. Proteja los activos y el patrimonio, mejore su eficiencia operativa y promueva el mayor grado de rentabilidad.

2.2.1.1.Objetivos de control interno

Meléndez (2016) señala que entre los objetivos generales tenemos:

- Originar efectividad, eficacia y economía en el desarrollo de las operaciones y generar calidad en los servicios a brindar.
- Cuidar y conservar recursos ante cualquier pérdida, irregularidad o algún acto ilegal.
- Cumplir fielmente con las leyes, normas y reglas que se establecen
- Realizar un informe financiero que sea confiable, el mismo que se presente oportunamente.

- Iniciar una cultura de rectitud, responsable, íntegro y responsable en relación a la empresa, cuidando el desempeño de los servidores y funcionarios.
- Servir como marco de referencia para las prácticas y los procedimientos financieros y administrativos en materia de control interno.
- Se oriente una formulación de normas específicas para la función de procesos de la gestión e información en la gerencia de la empresa.
- Llevar un control de eficacia y certidumbre en las operaciones que se realiza en los presupuestos.
- Realizar una evaluación posterior a través de una auditoria para poder reforzar el proceso de responsabilidad institucional.
- Unir y orientar la aplicación del control interno tanto en las entidades privadas y públicas.

2.2.1.2. Principios de control interno

Son aquellos indicadores que son base del desarrollo dentro de la estructura de control interno, por ello los procedimientos se comprueban en cada área donde funciona la empresa (Meléndez, 2016), por ello tenemos los siguientes:

- Establecer responsabilidades
- El registro contable y las operaciones tienen que manejarse por separado
- Usar las pruebas para la comprobación de exactitud en las operaciones que se efectúen.
- Las operaciones comerciales tienen que manejarlo más de una persona.
- La selección del personal debe ser primordial.

- Las vacaciones deben ser para todo el personal tanto para la máxima autoridad como para el personal de menos responsabilidad.

2.2.1.3. Elementos del control interno

Según Meléndez (2016) dentro de los elementos del control interno tenemos:

- a) Organización:** intervienen la dirección o gerencia, que tienen como finalidad establecer planes para que el personal asuma su responsabilidad.
- b) Coordinación y estructura de una organización sólida:** las coordinaciones son adoptadas a obligaciones que necesita la empresa, por otro lado, la estructura varía de acuerdo al tipo de empresa, según su giro de negocio o tamaño del mismo.
- c) División y segregación de funciones:** se define la independencia de las funciones que tiene que cumplir en la operación de cada departamento, en la custodia de los bienes, en el registro de las operaciones.
- d) Asignación de responsabilidades:** se establece el nombramiento, la jerarquía y la delegación en las responsabilidades que se asignen.

2.2.1.4. Características

Grace et al. (2019) señalan que el control interno son aplicados y son procesados a los sistemas de control, por ende se caracteriza por los siguientes aspectos:

- La diferenciación
- La centralización
- La formalización
- La integración

2.2.1.5. Clases de control

Según Mantilla (2016) y el control interno se divide en control administrativo y control contable

- a) **Control administrativo:** Incluye los planes, procedimientos y registros de la organización relacionados con el proceso de toma de decisiones sobre transacciones autorizadas por el ente administrativo.
- b) **Control contable:** Incluye los planes, procedimientos y registros de la organización relacionados con la conservación de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros.
- c) **Control financiero:** Es el estudio y análisis del desempeño real de la empresa desde diferentes perspectivas y momentos frente a las metas, planes y planes de negocios a corto, mediano y largo plazo.

2.2.1.6. Tipos de control

De acuerdo con Navarrete (2021) existen diversos tipos de control, pero dentro de los principales se encuentran:

- a) **Control Preliminar:** Es efectuado antes de que comience el proceso operativo. Esto incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para garantizar que las actividades planificadas se lleven a cabo correctamente.
- b) **Control Concurrente:** Se aplica durante la fase operativa. Esto incluye dirigir, monitorear y sincronizar las actividades para asegurar que el plan se lleve a cabo en las condiciones requeridas.
- c) **Control Correctivo:** Conocido también como control Posterior o de Retroalimentación, ésta se centra en utilizar información de resultados anteriores para corregir posibles discrepancias.

2.2.1.7. Componentes del control interno

1. Ambiente de control

Es establecer un ambiente que estimule e influya en las actividades del personal con el propósito de controlar las actividades del personal. Es básicamente el elemento principal que subyace u opera los otros cuatro componentes y es esencial para lograr los objetivos de control en sí mismos (Estupiñan, 2015).

Factores de ambiente de control

- La integridad y los valores éticos
- El compromiso a ser competente
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia
- La estructura de la organización
- La asignación de autoridad y responsabilidades
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

2. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos asociados al logro de los objetivos y es la base para decidir cómo mejorar dichos riesgos. De igual forma, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar riesgos específicos asociados a cambios que afectan tanto al entorno de la organización como al interior de la organización. En cualquier negocio, es importante establecer objetivos organizacionales globales y actividades relacionadas. Esto proporciona la base para identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan el cumplimiento oportuno. (Estupiñan, 2015).

3. Actividades de control

Estos son realizados por la gerencia de la organización y otro personal para llevar a cabo sus actividades asignadas diariamente. Estas actividades están representadas por políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades incluyen aprobación, autorización, validación, coordinación, inspección, revisión de indicadores de desempeño, asignación de recursos, separación del trabajo, monitoreo adecuado y capacitación. Los controles pueden ser de detección, preventivos y correctivos (Estupiñan, 2015).

4. Información y comunicación

Se envían a cada sistema y trabajan para lograr el procesamiento, la integridad y la confiabilidad a través de la aprobación y validación adecuadas. Por supuesto, estos controles están destinados a aplicaciones destinadas a interactuar con otros sistemas que reciben o brindan información. Los sistemas de información y tecnología son, sin duda, un medio para aumentar la productividad y la competitividad (Estupiñan, 2015).

5. Supervisión y monitoreo

El sistema de control está diseñado para funcionar en determinadas circunstancias. Por supuesto, se tuvieron en cuenta los objetivos, riesgos y limitaciones específicos de la gestión. Sin embargo, factores externos e internos pueden hacer que el control se deshabilite (Estupiñan, 2015).

2.2.1.8.Sistema de control interno

Según Meléndez (2016) precisa que el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento (pág. 21).

Por su parte Martínez (2018) el sistema de control tiene como finalidad medir los resultados respecto a los objetivos planificados, pues es un medio que poseen los administrados para comprobar el cumplimiento de las actividades y si se encuentran de acuerdo a lo planificado.

2.2.1.9.COSO 2013

Meléndez (2016) señala que según el COSO 2013, el control interno es el proceso que se lleva a cabo por el consejo administrativo, juntamente con la dirección y personal de toda entidad, el cual es diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad en las operaciones, información y cumplimiento

Objetivos COSO 2013

Cuenta con objetivos operativos: se refiere a la eficacia y efectividad de aquellas operaciones que desarrolla la empresa, así mismo de su rendimiento operacional y financiero; objetivos de información: se trata de la información financiera, así como de la información no financiera tanto interna como externa, el cual incluye diversos aspectos como la oportunidad, confiabilidad, transparencia, etc.; objetivos de cumplimiento: en ella se cumplen las leyes y regulaciones en las que la empresa se sujeta (Meléndez, 2016).

2.2.2. Teorías de tributación

Es un comportamiento que se evidencia a través del cumplimiento ininterrumpido de las obligaciones tributarias sobre la base del sentido común, la creencia y afirmación de los valores morales personales, el respeto a la ley, la responsabilidad cívica y el espíritu de solidaridad social de los contribuyentes (Bazán, 2020).

La cultura tributaria o cultura fiscal, vincula los principios básicos de la tributación como la equidad, la justicia, la solidaridad, la conducta y transparencia del Estado como organismo de recaudación y administración de impuestos. La cultura tributaria es el motor para que los contribuyentes comprendan que el cumplimiento voluntario del pago del impuesto es un comportamiento lucrativo positivo, trayendo beneficios al grupo social. En esta línea, la cultura tributaria lo empuja a cumplir con sus obligaciones tributarias de manera voluntaria, contrario a este concepto, siendo práctica común en América Latina, la evasión fiscal y el fraude de trampas (Montiel et al., 2020).

Importancia de tributación

La importancia de la cultura tributaria radica en el propio individuo, que acepta el lugar que le corresponde dentro de la sociedad, desarrolla un sentido de solidaridad con los demás. Por tanto, en la obligación tributaria, existe un instrumento a favor del bien común y del Estado, como la Unidad, que está facultada para lograr el objetivo antes mencionado (Sarduy & Gancedo, 2016)

2.2.2.1. Tributos

Según González (2011) los tributos se constituyen como una obligación atribuida a los ciudadanos, donde se les exige el pago de un monto de dinero a una entidad pública, de manera que éstos recursos permitan solventar los gastos públicos.

2.2.2.2. Clasificación de los tributos

De acuerdo a lo detallado por González (2011), existe una clasificación tripartita de tributos, éstos son:

- a) **Impuesto:** Se trata de un tributo en la cual la ley no exige el pago como consecuencia legal del disfrute de un servicio o actividad pública. Un impuesto

en el que el pago del impuesto a las arcas del estado, no surgen como objetivo directo un servicio a favor del contribuyente. Este es el caso del impuesto sobre la renta.

- b) Contribución:** Este tributo deriva de la obtención de beneficios específicos del trabajo por el bien común. Las contribuciones son impositivas obligatorias, aunque en menor grado que los impuestos. Un ejemplo de aporte es: un aporte de tasación, resultante de la ejecución de obras públicas o inversiones sociales, realizadas por el Estado y que genera mayor valor para la propiedad vecina. Se trata de una consagración como evento lucrativo obtenido a partir de la realización de obras públicas o actividades estatales, como con un aporte al SENCICO.
- c) Tasa:** Este es un impuesto proporcionado por el estado y en realidad exige el uso de un servicio público para los contribuyentes a cambio del pago. La tasa es establecida según el nivel de gobierno quien determine bajo una normatividad el costo del servicio.

2.2.2.3. Sistema tributario nacional

Sunat (2021) precisa que es un conjunto de impuestos, contribuciones y tasas con las que se cuenta en nuestro país, el cual están regulados de acuerdo a un marco legal, el mismo que regula el código tributario.

2.2.3. Teorías de la empresa

Meléndez (2016) define a la empresa como: “es una organización, entidad o institución, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas” (pág. 41)

García (2021) indica que “la teoría neoclásica de la empresa se centra en la interpretación de la misma como una unidad técnica en la que de manera casi automática se están maximizando los beneficios en torno a los bienes que produce y ofrece” (p. 4).

Hart (2016) nos señala que: “la teoría neoclásica considera a la empresa como un conjunto de planes de producción factibles. Un gestor preside este conjunto de producción, comprando y vendiendo productos en un mercado spot, eligiendo el plan que maximiza el bienestar de los propietarios” (p. 1).

2.2.3.1. Funciones de la empresa

Según Martínez (2018) la función de la empresa es de comercializar y producir, es decir, la comercialización se encarga de vender el producto en un mercado dado, así mismo averigua la necesidad del consumidor, con los resultados diseñar el producto de acuerdo a las necesidades del cliente, así mismo determinar el precio del producto a ofrecer, y realizar publicidad y establecer los canales de distribución.

2.2.3.2. Objetivo de la empresa

García (2021) señala que el objetivo de toda empresa es diseñar y planificar las diversas actividades para lograr objetivos económicos, de esa manera incrementar los ingresos; el objeto social consta en satisfacer las necesidades de una sociedad.

2.2.3.3. Clasificación de la empresa

Según López et al. (2018) la empresa se clasifican en:

De acuerdo a la forma jurídica de sus propietarios:

- a) **Individuales:** esta empresa es solo de una persona, es decir su responsabilidad tiene que hacerlo frente con todos los bienes con los que cuenta.

- b) **Sociedades:** esta empresa lo conforman varias personas a quienes se les asigna socios, el mismo que se constituyen sociedades anónimas, sociedad colectiva, la sociedad en comandita, y demás sociedades establecidas en Ley.

De acuerdo a su capital:

- a) **Privadas:** estas empresas son constituidas por personas naturales, el mismo que tiene como dueño a los mismos trabajadores.
- b) **Publicas:** el capital con la cuenta dicha empresa es dada por el estado, el mismo que beneficia o atiende a la población.

Según la actividad económica:

- a) **Sector primario:** estas empresas extraen materias primas, generalmente de la naturaleza, es decir son agrícolas, ganaderas, mineras, etc.
- b) **Sector secundario:** estas empresas transforman las materias primas haciendo de ellas un producto terminado.
- c) **Sector terciario:** estas empresas son las que ofrecen los servicios, entre ellas tenemos a los comerciales, empresas de transporte, turismo, etc.

2.2.3.4. Tamaños de empresa

García Padilla (2016) nos precisa que no existe un criterio para determinar el tamaño de las empresas, pero si se cuenta con indicadores como: el número de trabajadores, cantidad de su capital y volumen de sus ventas. El criterio más usado es por el número de sus trabajadores:

- Microempresa: hasta 10 trabajadores
- Pequeña empresa: hasta 50 trabajadores
- Mediana empresa: de 50 hasta 250 trabajadores
- Gran empresa: con más de 250 trabajadores

2.2.4. Teoría de las Micro y Pequeña Empresas

Según Ramirez et al. (2019) la MYPE fija la estabilidad de una sociedad, el cual es constituida por una familia, teniendo un capital, sin embargo la producción es baja y su ingreso al mercado es importante. Los ingresos dependen de su expansión del lugar donde funciona la microempresa, esto quiere decir que su ingreso aumenta si se cuenta con una buena publicidad.

2.2.4.1. Características

El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021) las MYPES se encuentran dentro del marco normativo, y se caracterizan por estar ubicadas en las categorías de Microempresa y pequeña empresa, el cual se establece por las ventas anuales que tengas, el cual se establece un parámetro de acuerdo a las UIT.

- **Micro empresa.** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributaria (UIT).
- **Pequeña empresa.** Ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributaria (UIT).

2.2.4.2. Registro de la micro y pequeña empresa (REMYPE)

El REMYPE es el registro donde la MYPE pueden postular para poder adquirir ciertos beneficios, así mismo tiene la función acreditar si una micro empresa puede acogerse al régimen laboral, haciendo cumplir ciertos requisitos (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo 2021).

2.2.4.3. Objetivos

Chagerben et al. (2017) señala que las micro y pequeñas empresas tienen como objetivo apoyar al sector empresarial, ya que son considerados uno de los mayores generadores de crecimiento de la economía,

2.2.4.4. Tipos

De acuerdo a Martínez (2018) las Mype se clasifican de la siguiente manera:

- a) **Industriales:** estas empresas se dedican a la producción de materias primas, como la extractiva, la manufacturera y la agricultura.
- b) **Comercio:** estas empresas se dedican a la compra y venta de productos que pueden ser al por mayor y menor cantidad, es decir comercializan productos manufacturados.
- c) **Servicio:** son las empresas que prestan servicio como restaurante, hoteles, transporte y comunicaciones, instituciones financieras.

2.2.4.5. Ley 28015

La Ley N° 28015-Ley de Promoción y Formalización de La Micro Y Pequeña Empresa (2003) tiene como objetivos promocionar la competitividad en el desarrollo y formalización de las MYPE con el objetivo de aumentar empleos, productividad y rentabilidad, así mismo ayuda en la contribución al PBI.

2.2.4.6. Ley 30056

La Ley N° 30056 - Ley Que Modifica Diversas Leyes Para Facilitar La Inversión, Impulsar El Desarrollo Productivo y El Crecimiento Empresarial (2013) establece incentiva la inversión privada, el acceso a los mercados, la producción, así mismo el emprendimiento que permita en la mejora de una empresa y su crecimiento sostenible.

2.2.5. Teoría del sector servicio

La teoría del sector servicio está enfocado en la producción y productividad, la producción se refiere al proceso de elaboración del producto final y la productividad es el cálculo y mediciones que se usa para obtener el producto (Romero, 2016).

2.2.5.1. Características

El sector servicio se caracteriza por la comercialización mediante el uso de la tecnología, por las facilidades dadas se puede comercializar desde un punto a otro sin la necesidad de contar con un punto de venta o comercializadora en el mismo lugar (Romero, 2016).

2.2.6. Empresa en estudio

La empresa posee como razón social: Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L., con el RUC N° 20571238421, con domicilio legal en Jr. Progreso Nro. 588 Bar. Nicrupampa, Independencia. Inició sus actividades el 14 de Enero del año 2012 y tiene como actividad económica:

- Principal - 0149 - Cría de otros animales
- Secundaria 1 - 4220 - Construcción de proyectos de servicio público
- Secundaria 2 - 1010 - Elaboración y conservación de carne

Misión:

Nuestra calidad es capacitar y capacitar personal para la industria de la construcción, investigar, estandarizar y difundir la tecnología de la construcción para mejorar la calidad de vida de las personas.

Objetivos:

- Brindar capacitación profesional a todos los trabajadores de la industria de la construcción para apoyar el crecimiento económico del país.
- Fomentar el desarrollo social del trabajador a través de una formación integral, convirtiéndolo en un ciudadano útil y responsable.
- Calificar a los trabajadores de la construcción a través de las calificaciones y niveles obtenidos a través de la formación

- Organizar programas educativos relacionados con las actividades de construcción para satisfacer las diversas necesidades del mercado laboral, los trabajadores y las comunidades.
- Implementación de programas de intercambio de conocimientos y transferencias de tecnología a través de programas de cooperación tecnológica nacionales e internacionales.

2.3.Marco conceptual

2.3.1. *Definiciones de control interno*

El control interno es una actividad para verificar que las operaciones de la Administración cumplan con los principios de la buena administración financiera, sean legales, eficaces, eficientes y económicas (Barreres, 2020).

El control se entiende por validación, inspección, gestión o intervención. También puede referirse a una ventaja del sistema, comando y ventaja, o regulación (Pérez & Gardey, 2021).

2.3.2. *Definiciones de tributación*

El tributo es el eje central del derecho tributario, es considerada como una obligación establecida por el Gobierno a los contribuyentes, con el objetivo de hacerlos partícipes en el uso de los gastos públicos (García Bueno, 2020).

La tributación se constituye como un sistema, donde el Estado mediante los niveles de gobierno desembolsa el dinero de sus gobernados para coadyuvar con las cargas públicas (Ludeña et al., 2019).

2.3.3. Definiciones empresa

Una empresa es un conjunto de elementos organizados y coordinados por la administración, que se dedica a diversas actividades con fines lucrativos y desarrollan sus actividades sujetas a las condiciones de riesgo (Rojas de Gracia, 2017).

Es una entidad que realiza sus actividades económicas con el objetivo de satisfacer las necesidades del cliente, ya sea con la venta de bienes y/o servicios (Mero, 2018).

2.3.4. Definiciones de Micro y Pequeñas Empresas

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas que comercializan bienes y/o servicios, juegan un papel fundamental en el mercado, pues ofrecen y venden sus productos (Palacios, 2018).

“Las pequeñas y medianas empresas (PYME), son formas de organización empresarial que responden por la producción de una buena parte de los bienes y servicios en la sociedad contemporánea” (Carrión et al., 2016,p.84).

2.3.5. Definiciones de servicio

Es la actividad o conjunto de actividades de un proveedor encaminadas a satisfacer las necesidades de un determinado cliente, cuyas características básicas son la inviolabilidad, la heterogeneidad, la indivisibilidad y la efímera (Alfonso, 2019).

El sector servicio es el gran generador de empleos, el cual representa parte del PBI en las economías desarrolladas, del mismo que su crecimiento es evidente en todas las economías del mundo (Romero et al., 2014).

III. Hipótesis

La investigación, no requiere la formulación de hipótesis, por tratarse de un estudio de diseño descriptivo. Según Niño Niño (2020) indica que solo se plantean las hipótesis en las investigaciones de corte cuantitativo, experimental y cuasiexperimental.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

Para la elaboración de la investigación se utilizó el diseño: No experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. No experimental, porque no se manipuló ninguna de las variables en estudio, solo se limitó a observarlas. Descriptivo, porque se describieron las características más relevantes del control interno y tributación de la empresa estudiada. Bibliográfico, porque se realizó una revisión de los estudios previos de otros autores, referentes a las variables. Documental, porque se analizaron diversas fuentes documentales como son: libros, revistas, periódicos, entre otros y de caso por que empleó como muestra a una sola empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población de la presente investigación estuvo conformada por todas las Micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

4.2.2. Muestra

La muestra estuvo constituida por la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. de la ciudad de Huaraz, la misma que fue elegida de manera dirigida e intencionada.

4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Control Interno	El control interno es una actividad para verificar que las operaciones de la Administración cumplan con los principios de la buena administración financiera, sean legales, eficaces, eficientes y económicas (Barreres, 2020).	El control interno se constituye por los 5 componentes establecidos en el Informe COSO: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿El código de ética que posee la empresa, es de conocimiento del personal?
				Competencia Profesional	2. ¿La microempresa incentiva el desarrollo competente, de sus trabajadores?
				Asignación de autoridad y responsabilidad	3. ¿La microempresa se rige bajo los manuales y/o Procedimientos establecidos?
			Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo	4. ¿En la microempresa se han identificado los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos?
				Evaluación de riesgos	5. ¿La microempresa ha cuantificado la probabilidad de impacto de los riesgos identificados?
				Respuesta al riesgo	6. ¿La micro empresa cuenta con un plan de contingencia para hacer frente a posibles riesgos?
			Actividad de control	Segregación de funciones	7. ¿En la microempresa están delimitadas las funciones y responsabilidades del personal?
				Documentación de procesos, actividades y tareas	8. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?
				Revisión de procesos, actividades y tareas	9. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?

			Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	10. ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?
				Comunicación interna	11. ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
				Comunicación externa	12. ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?
			Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	13. ¿La microempresa supervisa continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto?
				Seguimiento de resultados	14. ¿Las deficiencias detectadas en el control interno se registran y comunican con oportunidad a la dirección con el fin de que tomen acciones necesarias?
				Compromiso de mejoramiento	15. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Fuente: Elaboración propia.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Tributación	La tributación se constituye como un sistema, donde el Estado mediante los niveles de gobierno desembolsa el dinero de sus gobernados para coadyuvar con las cargas públicas (Ludeña et al., 2019).	Los tributos están conformados por: Impuesto, contribución y tasa.	Impuestos	IGV (Impuesto General a las Ventas)	1. ¿La empresa presenta oportunamente la declaración del IGV?
				IR (Impuesto a la Renta)	2. ¿Está obligado a presentar su Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta?
				Impuesto Predial	3. ¿Está afecta la empresa a la declaración y pago del Impuesto Predial?
				Impuesto al Patrimonio Vehicular	4. ¿La empresa es un sujeto afecto al Impuesto al Patrimonio Vehicular?
			Contribuciones	ESSALUD (Seguro Social de Salud)	5. ¿Cuál es el porcentaje que paga la empresa por el aporte mensual del seguro Essalud?
				SCTR (Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo)	6. ¿Su empresa es un sujeto afecto al Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo?
				ONP (Oficina de Normalización Provisional)	7. ¿La empresa cuenta con trabajadores en el Sistema Nacional de Pensiones?
			Tasa al gobierno central	OSCE (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado)	8. ¿Su empresa es proveedora de bienes, servicios y/o obras al Estado?
					9. ¿Cuál la tasa para la inscripción en el Registro Nacional de Proveedores (RNP)?.....
			Tasa al gobierno local	Licencias	10. ¿La empresa cuenta con Licencia de Funcionamiento?
				Derechos	11. ¿La empresa hace uso de los bienes y/o servicios de propiedad de la Municipalidad?
				Arbitrios	12. ¿La empresa realiza el pago de los arbitrios municipales?

Fuente: Elaboración propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de datos de la investigación se utilizaron las técnicas de: revisión bibliográfica (para el objetivo específico 1), encuesta (para el objetivo específico 2) y un análisis comparativo (para el objetivo específico 3).

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de datos de la investigación se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (para el objetivo específico 1), cuestionarios elaborado de preguntas cerradas y abiertas (para el objetivo específico 2) y las tablas de resultados de los objetivos específicos 1 y 2 (para el objetivo específico 3).

4.5. Plan de análisis.

Para analizar los resultados, de la Tabla 1, se agruparon los resultados de contextos locales, regionales y nacionales; estos resultados luego se compararon con resultados similares de contextos internacionales. Finalmente, estos resultados se comparan e interpretan de acuerdo con los fundamentos teóricos y marcos conceptuales pertinentes. Para el análisis de los resultados se observó la Tabla 02 con el fin de agrupar los resultados y se proceden a explicar, a la luz de las bases teóricas. Para analizar los resultados, de la Tabla 3, se combinaron la base teórica y los marcos conceptuales relacionados para ilustrar la coincidencia y la no coincidencia de los resultados específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo General	Objetivos específicos	Hipótesis	Variable	Metodología
Caracterización del control interno y tributación de la micro y pequeña empresa del sector servicio caso: empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. – Huaraz y propuesta de mejora, 2021.	¿Cuáles son las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Contratistas y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. – Huaraz, 2021?	Identificar y Describir las principales características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. - Huaraz, 2021	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2021. 2. Identificar y Describir las características del control interno y tributación de la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L.- Huaraz, 2021. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. - Huaraz, 2021. 	La investigación, no requiere la formulación de hipótesis, por tratarse de un estudio de diseño descriptivo. Según Niño (2020) indica que solo se plantean las hipótesis en las investigaciones de corte cuantitativo, experimental y cuasiexperimental .	<p>Control Interno</p> <p>Tributación</p>	<p>1. Tipo de investigación: Enfoque cualitativo</p> <p>2. Nivel de investigación: Nivel Descriptivo</p> <p>3. Diseño de investigación: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>4. Población y muestra: Población: Las Mypes del sector servicio del Perú Muestra: Empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas” S.R.L.</p> <p>5. Técnicas e instrumentos Técnicas: Revisión bibliográfica y Encuesta. Instrumentos: Fichas bibliográficas y Cuestionario</p> <p>6. Plan de análisis: Análisis documental e individual</p> <p>7. Principios éticos:</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

Los principios éticos descritos en el código de ética rigen la formulación de reglamentos para proyectos de investigación universitarios, que se realizan para diferentes niveles de investigación y métodos; y proyectos de institutos de investigación, éstos principios se encuentran aprobados por el Consejo universitario de acuerdo a la Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica (2021) en su Versión 004, los cuales se detallan a continuación:

Protección a las personas. En toda investigación la persona fue lo primordial, la protección que se brindó, sin incurrir en riesgo o dañar su privacidad. En el campo de la investigación se respetó la dignidad humana, su identidad, privacidad y confidencialidad, siempre se respetó a las personas porque trabajamos con ellas y apoyaron para el desarrollo de la investigación.

Libre participación y derecho a estar informado. Cuando realizamos las investigaciones, las personas que desarrollan esta actividad tienen el derecho de estar bien informadas del tema, la finalidad y los propósitos de la investigación. Deben tener conocimiento del desarrollo de la investigación para que puedan participar con libertad y de acuerdo mutuo. En toda la investigación deben de contar con la afirmación de voluntad propia, voluntad, libertad y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos nos permiten el uso de la información para los fines del proyecto establecidos.

Beneficencia y no maleficencia. En este principio aseguramos el bienestar de las personas que participaron en la investigación. El Investigar cumplió con las reglas generales de, no causar daño, garantizar que no se produzca daño alguno y aumentar los beneficios.

Justicia. El investigador tuvo una cordura razonable, cauta y se tomaron las precauciones necesarias para mantener la tranquilidad, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, así mismo no se aceptaron prácticas injustas. Se practicó la equidad y la justicia, lo cual da derecho a las personas que participaron en la investigación a acceder a sus resultados.

Integridad científica. La integridad debe presidir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe formar parte de sus actividades de enseñanza y a su desempeño profesional. La integridad del investigador es de mucho valor, cuando actúa en función a las normas deontológicas de su profesión, en función a estas cualidades se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios que afectarían a los participantes en una investigación.

5. Resultados y análisis de resultados

5.1.Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2021.

Cuadro 1:

Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
Ambiente de control	(Fernandez, 2022), (Pineda, 2022), (Loli, 2021) y (Neyra, 2020)	La mayoría de las empresas ejecutan correctamente las políticas y procedimientos en la capacitación del personal, asegurando la efectividad de su plan estratégico, así mismo cuentan con un programa que incluye la práctica de valores éticos.	Las micro y pequeñas empresas tratan de mantener dentro de la entidad un ambiente adecuado que permita el desarrollo pleno de sus colaboradores.
Evaluación de riesgos	Fernandez (2022), Pineda (2022), Loli (2021) Llantoy (2020) y Neyra (2020)	Las empresas cuentan con políticas y mecanismos que permiten la identificación de posibles riesgos y fraudes, así mismo brindan respuesta inmediata a cuando se éstos se presentan.	Las empresas al identificar los riesgos, pueden determinar su impacto y las medidas adecuadas para mitigarlos.
Actividad de control	(Fernandez, 2022), (Loli, 2021) y (Neyra , 2020)	Las empresas realizan la planificación de las actividades de control, pues se aseguran que los trabajadores cumplan las obligaciones establecidas en el respectivo Manual Organización y Funciones, además evalúan que el puesto sea ocupado de acuerdo a la especialidad del personal.	Las empresas se aseguran que cada puesto de trabajo sea ocupado por un personal con capacidad profesional.
Información y comunicación	Fernandez (2022), Loli (2021) y Neyra (2020)	Las empresas brindan capacitación a los trabajadores para mejorar la comunicación e información dentro de la empresa, de modo que	Las empresas cuando establecen medios y canales adecuados, éstos les permiten obtener

		ésta se realice de manera constante, además la administración desarrolla un sistema de información que permita una comunicación efectiva con los usuarios.	información necesaria y adecuada para realizar una correcta toma de decisiones.
Supervisión y monitoreo	(Fernandez, 2022), (Loli, 2021) y (Neyra, 2020)	Las empresas cuentan con un plan de mejora continua, por lo que realizan superviciones a las diversas áreas, con el fin de elaborar recomendaciones que mejoren la gestión.	Las empresas al realizar supervisiones, puede identificar los hallazgos y poder plantear mejoras.
Impuestos	(Quispe, 2022), (Ruiz, 2022), (Valverde, 2021) y (Bautista, 2019)	Las empresas cuentan con personal idóneo para declarar y pagar los los tributos de manera oportuna. Los principales impuestos que declaran y pagan son: El impuesto a la renta, IGV, ITF, ITAN, el impuesto al patrimonio vehicular, y predial. Además se revisan y controlan los libros y documentos contables.	Las empresas pagan los impuestos de manera puntual, evitando de esta manera la imposición de multas y accediendo a beneficios tributarios.
Contribuciones	Quispe (2022), Ruiz (2022) y Valverde (2021)	Las empresas conocen y pagan el porcentaje de aporte a Essalud, además las contribuciones que realizan son: aporte al SCTR, ONP, SENCICO y CONAFOVICER.	Las empresas cumplen adecuadamente con el pago de los beneficios de sus colaboradores de manera que éstos estén satisfechos y evitan demandas.
Tasa al gobierno central	(Ruiz, 2022)	La mayoría de las empresas estudiadas son proveedores de bienes, servicios y obras al Estado, además conocen la tasa que se paga por la inscripción al Registro Nacional de Proveedores.	Las empresas pagan las tasas demandadas por el gobierno central y local, de manera que puedan desarrollar sus operaciones comerciales sin ningún impedimento.
Tasa al gobierno local	(Ruiz, 2022)	Las principales tasas que paga la empresa son: Trámite de licencia de funcionamiento, sin embargo, no hacen uso de los bienes y servicios de propiedad de la Municipalidad, aunque consideran importante los arbitrios municipales.	

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales, regionales y

locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Identificar y Describir las características del control interno y tributación de la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L.- Huaraz, 2021.

Cuadro 2:

Resultado del cuestionario

FACTORES RELEVANTES	ITEMS	SI	NO	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
Ambiente de control	1. ¿El código de ética que posee la empresa, es de conocimiento del personal?	X		La empresa estudiada debe vigilar la práctica del código de ética, así mismo dar a conocer los manuales y procedimientos que rigen la institución.
	2. ¿La microempresa incentiva el desarrollo competente, de sus trabajadores?	X		
	3. ¿La microempresa se rige bajo los manuales y/o Procedimientos establecidos?	X		
Evaluación de riesgos	4. ¿En la microempresa se han identificado los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos?	X		La empresa debe adoptar las medidas necesarias para poder minimizar el impacto que generen los riesgos.
	5. ¿La microempresa ha cuantificado la probabilidad de impacto de los riesgos identificados?	X		
	6. ¿La micro empresa cuenta con un plan de contingencia para hacer frente a posibles riesgos?	X		
Actividad de control	7. ¿En la microempresa están delimitadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		La empresa debe destinar un ambiente adecuado para el resguardo de toda la documentación, así mismo debe autorizar un cuaderno de cargo donde se registre el uso de los bienes y archivos respectivos.
	8. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?		X	
	9. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?		X	
Información y comunicación	10. ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X		La empresa debe mantener una comunicación oportuna sobre la información financiera y operativa, de modo
	11. ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		

	12. ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X		que le permita tomar decisiones convenientes para alcanzar los objetivos.
Supervisión y monitoreo	13. ¿La microempresa supervisa continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto?	X		La empresa debe tomar medidas correctivas para que los hallazgos sean informados inmediatamente, además debe realizar evaluaciones trimestrales para identificar las debilidades.
	14. ¿Las deficiencias detectadas en el control interno son comunicadas oportunamente a la dirección con el fin de que tomen acciones necesarias?		X	
	15. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X	
Impuestos	16. ¿La empresa presenta oportunamente la declaración del IGV?		X	La empresa debe establecer una fecha límite antes del vencimiento de la declaración, para poder contar con toda la información completa, de esta manera evitar contratiempos y multas.
	17. ¿Está obligado a presentar su Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta?	X		
	18. ¿Está afecta la empresa a la declaración y pago del Impuesto Predial?		X	
	19. ¿La empresa es un sujeto afecto al Impuesto al Patrimonio Vehicular?	X		
Contribuciones	20. ¿Cuál es el porcentaje que paga la empresa por el aporte mensual del seguro Essalud?.....9%.....	X		La empresa debe propiciar capacitaciones en temas de beneficios sociales de los trabajadores para cumplir debidamente con ellos.
	21. ¿Su empresa es un sujeto afecto al Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo?	X		
	22. ¿La empresa cuenta con trabajadores en el Sistema Nacional de Pensiones?	X		
Tasa al gobierno central	23. ¿La empresa es proveedora de bienes, servicios y/o obras al Estado?	X		La empresa debe cumplir con el pago de las tasas al Gobierno central y local, ya que le permitirán continuar con sus operaciones sin impedimentos.
	24. ¿Cuál es la tasa para la inscripción en el Registro Nacional de Proveedores (RNP)?.....99.00....	X		
Tasa al gobierno local	25. ¿La empresa cuenta con Licencia de Funcionamiento?	X		
	26. ¿La empresa hace uso de los bienes y/o servicios de propiedad de la Municipalidad?		X	
	27. ¿La empresa realiza el pago de los arbitrios municipales?	X		

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. - Huaraz, 2021.

Cuadro 3:

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	La mayoría de las empresas ejecutan correctamente las políticas y procedimientos en la capacitación del personal, asegurando la efectividad de su plan estratégico y la práctica de los valores éticos.	La empresa caso de estudio posee un código de ética, el cual es de conocimiento de todo el personal, además incentiva el desarrollo competente de sus trabajadores, además cumple con los procedimientos establecidos.	Si coinciden
Evaluación de riesgos	Las empresas cuentan con mecanismos que permiten la identificación de posibles riesgos y fraudes, así mismo brindan respuesta inmediata a cuando se éstos se presentan.	La empresa estudiada identifica y cuantifica el impacto de aquellos riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos, además de que cuenta con un plan de contingencia para poder enfrentarlos.	Si coinciden
Actividad de control	Las empresas realizan la planificación de las actividades de control, pues se aseguran que los trabajadores cumplan las obligaciones establecidas en el respectivo Manual Organización y Funciones, además evalúan que el puesto sea ocupado de acuerdo a la especialidad del personal.	La empresa tiene delimitadas las funciones del personal, sin embargo, carece de procedimientos que aseguren la protección de los archivos físicos y la información. Tampoco cuenta con registros que evidencien el uso de los bienes y archivos.	No coinciden

Información y comunicación	Las empresas brindan capacitación a los trabajadores para mejorar la comunicación e información dentro de la empresa, de modo que ésta se realice de manera constante, además la administración desarrolla un sistema de información que permita una comunicación efectiva con los usuarios.	La comunicación dentro de la empresa es fluida entre empleador y empleado, pues se han establecido canales adecuados que permitan informar las irregularidades, del mismo modo cuenta con mecanismos necesarios que permiten conocer las necesidades del usuario y satisfacerlas.	Si coinciden
Supervisión y monitoreo	Las empresas cuentan con un plan de mejora continua, por lo que realizan superviciones a las diversas áreas, con el fin de elaborar recomendaciones que mejoren la gestión.	La empresa realiza una supervisión continua los controles internos para asegurar el correcto funcionamiento, sin embargo, las deficiencias detectadas no son comunicadas a tiempo y tampoco realiza autoevaluaciones para proponer planes de mejora.	No coinciden
Impuestos	Las empresas cuentan con personal idoneo para declarar y pagar los tributos de manera oportuna. Los principales impuestos que declaran y pagan son: El impuesto a la renta, IGV, ITF, ITAN, el impuesto al patrimonio vehicular, y predial.	La empresa no presenta la declaración del IGV de manera oportuna, pero si realiza la declaración del Impuesto a la renta y el Impuesto al patrimonio vehicular, pero no se encuentra sujeto a la declaración y pago del impuesto predial.	No coinciden
Contribuciones	Las empresas conocen y pagan el porcentaje de aporte a Essalud, además las contribuciones que realizan son: aporte al SCTR, ONP, SENCICO y CONAFOVICER.	La empresa conoce cual el porcentaje que corresponde pagar por el seguro Essalud, además de que realiza el pago del SCTR y posee trabajadores que se encuentran inscritos en el SNP.	Si coinciden
Tasa al gobierno central	La mayoría de las empresas estudiadas son proveedores de bienes, servicios y obras	La empresa es proveedora de de bienes, servicios y obras al Estado, por lo que la	Si coinciden

	al Estado, además conocen la tasa que se paga por la inscripción al Registro Nacional de Proveedores.	administración conoce el monto de la tasa que se pasa para la inscripción en el RNP, monto que asciende a S/ 99.00 soles.	
Tasa al gobierno local	Las principales tasas que paga la empresa son: Trámite de licencia de funcionamiento, sin embargo, no hacen uso de los bienes y servicios de propiedad de la Municipalidad, aunque consideran importante los arbitrios municipales.	La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento, no hace uso de bienes y servicios de la Municipalidad, pero, si cumple con el pago de los arbitrios	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. *Respecto al objetivo específico 1*

Los autores mencionados Fernández (2022), Pineda (2022), Loli (2021) Llantoy (2020) y Neyra (2020) señalan que, la mayoría de empresas cuentan con un sistema de control interno, el cual es necesario intensificar, ya que las empresas tratan de establecer un adecuado ambiente de control cumpliendo las políticas y procedimientos establecidos, poseen mecanismos para identificar los riesgos, planifican las actividades de control, realizan capacitaciones para mejorar la comunicación y realizan las supervisiones continuas, éstas deben desarrollarse con mayor énfasis para poder mejorar la calidad de gestión. Según Meléndez (2016) afirma que el control interno es una herramienta de gestión, que incluye los planes organizativos y las instrucciones de la empresa, la dirección y el personal en un proceso continuo de manera coordinada para adoptar o implementar todos los métodos y procedimientos en la empresa para el almacenamiento y la gestión. Entonces podemos afirmar que el control interno es una herramienta fundamental en el desarrollo de la gestión empresarial de una organización.

Por otra parte los autores Quispe (2022), Ruiz (2022), Valverde (2021) y Bautista (2019) manifiestan, que las empresas cuentan con un personal idóneo, encargado de las declaraciones y pagos de los impuestos, además conocen las contribuciones a las que se encuentran afectas y las tasas que son necesarias pagar al Estado para la inscripción al RNP y a la Municipalidad para obtener la licencia de funcionamiento y arbitrios. La tributación es un comportamiento que se evidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sobre la base del sentido común, la creencia y afirmación de los valores morales personales, el respeto a la ley, la responsabilidad cívica y el

espíritu de solidaridad social de los contribuyentes (Bazán, 2020). Es decir, la tributación se constituye como el acto de pagar los tributos a los que se encuentran afectos los contribuyentes, éstos permitirán al gobierno contar con recursos financieros y poder brindar mejores servicios a la población.

5.2.2. *Respecto al objetivo específico 2*

Ambiente de control

La empresa posee un código de ética, de conocimiento de todo el personal, además se incentiva el desarrollo competente de los trabajadores y se rige bajo los manuales y procedimientos aprobados. La empresa debe vigilar la práctica del código de ética, así mismo dar a conocer los manuales y procedimientos que rigen la institución.

Evaluación de riesgos

La empresa estudiada identifica los posibles riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos, cuantifica el impacto que pudieran generar y cuenta con un plan de contingencia para poder enfrentarlos. La empresa debe adoptar las medidas necesarias para poder minimizar el impacto que generen los riesgos.

Actividad de control

La empresa tiene delimitadas las funciones del personal, sin embargo, carece de procedimientos que aseguren la protección de los archivos físicos y la información. Tampoco cuenta con registros que evidencien el uso de los bienes y archivos. La empresa debe destinar un ambiente adecuado para el resguardo de toda la documentación, así mismo debe autorizar un cuaderno de cargo donde se registre el uso de los bienes y archivos respectivos.

Información y comunicación

La empresa posee una comunicación fluida entre empleador y empleado, pues se han establecido canales adecuados que permitan informar las irregularidades, del mismo modo cuenta con mecanismos necesarios que permiten conocer las necesidades del usuario y satisfacerlas. La empresa debe contar con una información precisa, confiable y oportuna sobre la situación financiera y operativa, de modo que le permita tomar decisiones convenientes para alcanzar los objetivos.

Supervisión y monitoreo

La empresa realiza supervisiones de manera permanente a los controles internos, asegurando el correcto funcionamiento de los procedimientos, sin embargo, las deficiencias halladas por el control interno no se comunican oportunamente, tampoco realiza autoevaluaciones. La empresa debe tomar medidas correctivas para que los hallazgos sean informados inmediatamente, además debe realizar evaluaciones trimestrales para identificar las debilidades.

Impuestos

La empresa no presenta oportunamente la declaración del IGV, algunas veces declara fuera de fecha, además se encuentra obligada a presentar la Declaración Jurada Anual del IR, no se encuentra afecta a declarar el impuesto predial, pero si el impuesto vehicular. La empresa debe establecer una fecha límite antes del vencimiento de la declaración, para poder contar con toda la información completa, de esta manera evitar contratiempos y multas.

Contribuciones

La empresa paga el 9% por concepto de seguro Essalud de sus colaboradores, además de pagar puntualmente el SCTR, ya que cuenta con personal que labora en obras de gran envergadura y éstos también se encuentra inscritos en el SNP. La empresa debe propiciar capacitaciones en temas de beneficios sociales de los trabajadores para cumplir debidamente con ellos.

Tasas

La empresa provee bienes, servicios y obras al estado, por lo cual se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Proveedores, por lo que paga la tasa de S/ 99.00 por dicha inscripción, además cuenta con la licencia de funcionamiento y paga los arbitrios municipales correspondientes, pero, no hace uso de los bienes y servicios de la municipalidad. La empresa debe cumplir con el pago de las tasas al Gobierno central y local, ya que le permitirán continuar con sus operaciones sin impedimentos.

5.2.3. *Respecto al objetivo específico 3*

Al realizar el análisis comparativo entre las empresas de los antecedentes y la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L., se establece lo siguientes:

Ambiente de control

Las empresas generan un adecuado ambiente de control cumpliendo con las políticas y procedimientos aprobados, aplicando el plan estratégico y poniendo en práctica los valores éticos. Este resultado coincide con lo encontrado en la empresa de caso, pues posee con un código de ética conocido por el personal, además incentiva el desarrollo de sus trabajadores y cumple los procedimientos en sus actividades.

Evaluación de riesgos

Las empresas cuentan con mecanismos de identificación de riesgos y fraudes y brindan respuesta inmediata cuando se presentan. Estos resultados coinciden con la empresa estudiada, pues identifica y cuantifica el impacto de los posibles riesgos, finalmente posee un plan de contingencia para poder enfrentarlos.

Actividad de control

Las empresas planifican las actividades de control, se aseguran que los trabajadores cumplan con las obligaciones descritas en el MOF, además el cargo que ocupan es evaluado de acuerdo al perfil. Estos resultados no coinciden con los resultados encontrados en la empresa de caso, donde afirma tener delimitadas las funciones del personal, sin embargo, carece de procedimientos que aseguren la protección de los archivos físicos y la información. Tampoco cuenta con registros que evidencien el uso de los bienes y archivos.

Información y comunicación

Las empresas capacitan a su personal para mejorar la comunicación, poseen un sistema de comunicación efectiva y constante. Estos resultados coinciden con lo encontrado en la empresa estudiada, donde existe una comunicación fluida entre empleador y empleado, se han establecido canales adecuados que permitan informar las irregularidades y cuenta con mecanismos necesarios que permiten conocer las necesidades del usuario y satisfacerlas.

Supervisión y monitoreo

Las empresas cuentan con un plan de mejora continua, realizan supervisiones inopinadas a las diversas áreas para encontrar deficiencias y plantear recomendaciones. Estos resultados no coinciden con lo encontrado en la empresa de

caso, pues afirma realizar una supervisión a los controles internos, pero no comunica oportunamente las deficiencias halladas y no realiza autoevaluaciones.

Impuestos

Las empresas cuentan con un personal capaz que realiza las declaraciones y pago de los impuestos como el IGV, IR, ITF, ITAN, el impuesto vehicular y predial. Estos resultados no coinciden con lo encontrado en la empresa estudiada, pues no declara el IGV de manera oportuna, se encuentra obligada a declarar el IR, y el impuesto vehicular, pero no está sujeta a declarar el impuesto predial.

Contribuciones

Las empresas conocen y pagan el aporte a Essalud, además de otras contribuciones como SCTR, ONP, SENCICO Y CONAFOVICER. Estos resultados coinciden con los resultados hallados en la empresa de caso, pues paga el ESSALUD, SCTR y tienen trabajadores que aportan al SNP.

Tasas

Las empresas son proveedores de bienes, servicios y obras al Estado, por lo que conocen el monto de la tasa a pagar para inscribirse al RNP, además pagaron el trámite de licencia de funcionamiento, consideran importante los arbitrios, aunque no hagan uso de los bienes municipales. Estos resultados coinciden con lo encontrado en la empresa, quién pago por la licencia de funcionamiento y los arbitrios municipales, pero tampoco usa bienes y servicios de la municipalidad.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas consideran que el control interno es importante dentro de una organización por que mejora la calidad de la gestión empresarial, es por ello que ponen en práctica las políticas, procedimientos y valores éticos; identifican los posibles riesgos y brindan respuesta inmediata; planifican las actividades de control; desarrollan un sistema de comunicación contante y efectiva; por último, realizan supervisiones constantes a las diversas áreas. Respecto a la tributación, se encontró que las empresas declaran y pagan oportunamente el IGV, el impuesto a la renta, ITF, ITAN, el impuesto vehicular, la contribución al Essalud, SCTR, ONP, SCTR, así como la tasa de inscripción al RNP y la licencia de funcionamiento.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye respecto al cuestionario realizado al gerente de la empresa Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas S.R.L. y con los resultados obtenidos, podemos afirmar que la empresa posee un control interno aceptable, lo cual permite la realización de una gestión empresarial positiva, aunque se evidencia deficiencias en algunos componentes, en el caso del ambiente de control, la empresa tiene un código de ética e incentiva el desarrollo competente de sus trabajadores, respecto a la evaluación de riesgos, identifica y cuantifica los posibles riesgos los que están respaldados con un plan de contingencia, respecto a las actividades de control, no cuenta con procedimientos que permitan la protección de los archivos físicos e información y carece de un registro sobre el uso de los bienes, respecto a la información y comunicación, presenta una comunicación interna y externa de manera fluida, debido a que se establecieron canales adecuados, respecto a la supervisión y

monitoreo, realiza supervisiones continuas, pero no reporta las deficiencias y tampoco realiza autoevaluaciones cada cierto tiempo. Respecto a la tributación la empresa cumple con sus obligaciones tributarias, respecto a los impuestos presenta dificultades, pues en ocasiones declara el IGV de manera tardía, el impuesto a la renta, el impuesto vehicular si los declara y paga oportunamente, respecto a las contribuciones, paga el aporte a Essalud, SCTR y al SNP y, respecto a las tasas paga la inscripción al RNP y los arbitrios municipales.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Se concluye que las empresas del sector servicio a nivel nacional y la empresa estudiada, en la mayoría de características coinciden pues poseen un control interno adecuado, mientras que la empresa de caso, aún presenta dificultades en las actividades de control, carece de supervisión sus actividades comerciales y en la declaración del impuesto general a las ventas.

6.4. Respecto al objetivo general

Se concluye que las empresas a nivel nacional y local, cuentan con un control interno implementado, además declaran y pagan las obligaciones tributarias, sin embargo debe fortalecer control interno en los componentes: actividades de control, supervisión y monitoreo; y superar las deficiencias encontradas en la declaración de impuestos, de esta manera puedan generar una mejora de la gestión de la empresa. Es así que se presenta la siguiente propuesta:

Respecto al control interno:

- La empresa debe optimizar el control interno dentro las diversas áreas, para lograr un trabajo en conjunto cumpliendo con los objetivos propuestos, esto

efectuando orientaciones y charlas sobre la ejecución de los procedimientos necesarios para lograr mejoras en las actividades de control y supervisiones.

- Realizar autoevaluaciones de manera trimestral a la gestión operativa, estableciendo un cronograma anual, que permitirá identificar las deficiencias y mejorarlas.

Respecto a la tributación:

- Establecer un área para la custodia de la documentación contable, de manera que se encuentren actualizados y en orden para su respectivo registro.
- Promover la capacitación sobre la tributación electrónica, a los responsables del registro de la información contable, para que puedan hacer uso de plataformas e instrumentos virtuales tales como: formularios virtuales, del buzón electrónico, el pago de tributos mediante el uso de la red bancaria, entre otros, lo que será de gran utilidad para las mismas, logrando realizar los pagos y otros en un máximo de 24 horas.
- Establecer una fecha límite anticipada a la determinada por la Sunat, para contar con la información contable necesaria para su declaración, para poder lograr un control oportuno de las declaraciones y pagos.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

- Alfonso, Y. (2019). *Servicio: qué es, características, clasificación y tipos* . Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/servicio-que-es-caracteristicas-clasificacion-y-tipos/>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales* (S. A. wolters Kluwer España (ed.)). Derecho Administrativo. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=28>
- Bautista, S. (2019). *Financiamiento, tributación y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio “Constructora Force Cat” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019*. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13567>
- Bazán, C. N. (2020). *Economía II- Cultura Tributaria*. <https://www.afip.gob.ar/educacionTributaria/capitacion-docente/secuencia-didactica/Responsabilidad-tributaria-en-el-aula-Bazan-Cecilia-Noemi.pdf>
- Carrión, L., Zula, J., & Castillo, Laura. (2016). Análisis del modelo de gestión en pequeñas y medianas empresas y su aplicación en la industria del catering en Ecuador. *IIESCA*, 11(09). <https://www.uv.mx/iiesca/files/2016/11/09CA201601.pdf>
- Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas* [Tesis de Pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. <https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4035>
- Chagerben, L. E., Yagual, A. M., & Hidalgo, J. X. (2017). La importancia del financiamiento en el sector microempresario. *Revista Científica Dominio de*

- Las Ciencias*, 3(2), 1–83.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6326783.pdf>
- Ley N° 28015-Ley de promoción y formalización de la Micro Y Pequeña Empresa*, (2003) (testimony of Congreso de la República).
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- LEY N° 30056 - Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*, (2013) (testimony of Congreso de la República). <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Cordova, V. (2020). *Determinación de las Declaraciones Tributarias de la Empresa Constructora “Mega Concreto Ingeniería y Construcción” S.A.C. de la ciudad de Huaraz, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16371>
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). MIPIMES en América Latina: Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento. In *Cepal*.
<https://www.cepal.org/es/publicaciones/44148-mipymes-america-latina-un-fragil-desempeno-nuevos-desafios-politicas-fomento>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales* (Ecoe Ediciones (ed.); 3rd ed.).
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433>
- Farfan, S. C. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa “Constructora y Consultora Domingue’z SRL.”- Piura, y propuesta de mejora 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22429>

- Fernandez, A. L. (2022). *Características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa de Ingeniería Constructora & Multiservicio Integrales S.A.C. del distrito de Ayacucho, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/29130>
- Gamboa, F., & Gonzales, A. (2019). *La cultura tributaria en la formalización de las Mypes en Carapongo*.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2229?show=full>
- Gantu, Y. S. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes de las declaraciones tributarias para la microempresa constructora “Grupo SA” S.A.C. del distrito de San Marcos – Huari, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/25189>
- García Bueno, M. C. (2020). Los tributos y sus elementos esenciales. *Jurídicas de La UNAM*, 13(6), 93–115.
<https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/13/6278/6a.pdf>
- García Padilla, V. (2016). *Análisis financiero: un enfoque integral* (Grupo Edit).
<https://books.google.com.ec/books?id=zNBUCwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- García, S. (2021). *Teoría económica de la empresa*. 1–27.
<https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>
- González, D. (2011). *Introducción a la fiscalidad empresarial*.
<http://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/24142/S47.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Hart, O. (2016). *Teoría de la empresa: Perspectiva de un economista*. 65.
[http://ebour.com.ar/ensayos_meyde2/Teoria de la empresa - Perspectiva de un economista \(Oliver Hart\).pdf](http://ebour.com.ar/ensayos_meyde2/Teoria de la empresa - Perspectiva de un economista (Oliver Hart).pdf)
- Huamani, W. E. (2019). *Tributación, financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio empresa constructora R & Candiotti E.I.R.L Ayacucho, 2019* (Vol. 1) [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13667>
- Limas, F. A. (2021). *Declaraciones de tributos en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa V&R construcciones de proyectos y servicios múltiples S.R.L. Pomabamba, año 2019*. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26859>
- Llantoy, L. J. (2020). *Financiamiento, tributación y control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras de Ayacucho, 2019*. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18381>
- Loli, W. J. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22709>
- López, G. A., Mata, M. de la C., & Becerra, F. Á. (2018). *Planificación de empresas*. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=14>
- Ludeña, Y. M., Martínez, R. G., & Feijoo, M. E. (2019). *Tributación y su interacción disciplinaria*. *Universidad y Sociedad*, 11(2), 286–298.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n2/2218-3620-rus-11-02-286.pdf>

- Luna, G. A., Alcívar, F. M., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial*.
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mantilla, S. A. (2016). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones,.
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/114316?page=109>
- Martínez, E. Á. (2018). *Iniciación en la economía y gestión de empresas*.
Universidad Politécnica de Cartagena.
<https://es.scribd.com/document/515531896/INICIACION-EN-LA-ECONOMIA-Y-GESTION-DE-EMPRESAS#>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ed.)).
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO-DE-CONTROL-INTERNO-CON-LOGO-UTEX-Y-CODIGO-DE-BARRA-TERMINADO-FINAL-2016-SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mero, J. M. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 3(8), 84–102.
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf
- Montiel, S., Peña, A. de J., & Martínez, C. (2020). *Cultura tributaria: Formas de mejorarla* (Universidad Libre (ed.)).

- <http://www.unilibre.edu.co/cartagena/images/investigacion/libros/Cultura-Tributaria.pdf>
- Moque, M. (2019). *Aseguramiento En El Control Interno De Las Pymes* [Universidad Militar nueva Granada].
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/35003>
- Navarrete, K. (2021). *El control dentro del proceso administrativo. Qué es, objetivo, proceso, importancia y tipos*. <https://www.gestiopolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/>
- Neyra, J. K. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018*. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15554>
- Niño, V. M. (2020). *Metodología de la investigación : diseño, ejecución e informe* (2nd ed.). Ediciones de la U.
https://elibro.net/es/ereader/uladech/127116?fs_q=metodologia__de__la__investigacion&fs_edition_year=2019&fs_edition_year_lb=2019&prev=fs
- Pacheco, Y. A. (2018). *Sistema de tributación para microempresas en Colombia frente al régimen de incorporación fiscal en México* [Contaduría Pública].
<https://doi.org/10.1/JQUERY.MIN.JS>
- Palacios, A. (2018, August). *Perú: situación de las micro y pequeñas empresas*.
<https://www.expreso.com.pe/opinion/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Palomino, E. Y. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: empresa*

- “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito De Huaraz, 2019
[Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/16920>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2021). *Definición de control* . <https://definicion.de/control/>
- Pineda, J. J. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora Anaid” E.I.R.L del distrito San Luis – Carlos Fermin Fitzcarrald, 2020* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/28849>
- Quispe, J. R. (2022). *Financiamiento y tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso microempresa Multiventas & Constructora Vraem S.A.C. - Ayacucho, 2021.* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/29167>
- Quispe, L. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú: caso empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.- Chimbote, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21625>
- Ramirez, N., Maungaray, A., & Flores, Y. (2019). *Financiamiento y capacitación en las microempresas Mexicanas* (Migue Ángel Porrúa (ed.)).
https://www.researchgate.net/publication/335126529_microempresas_mexicanas_capacitacion_en_las_y_Financiamiento_y_capacitacion
- Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica. (2021). *Codigo de etica para la investigacion - Version 004.* ULADECH.
<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

- Robles, E. M. H. (2022). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso ferretería e inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26465>
- Rodriguez, R. M. (2021). *Características de los factores relevantes de la tributación al gobierno central y local de las MYPES sector servicio rubro constructoras de obras Civiles, Huaraz - 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/29114>
- Rojas de Gracia, M. M. (2017). *Economía de la Empresa* .
[https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/13602/Temas Economía de la Empresa.pdf?sequence=1](https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/13602/Temas%20Economía%20de%20la%20Empresa.pdf?sequence=1)
- Romero, J. (2016). El sector servicios en la economía: el significado de los servicios a empresas intensivos en conocimiento. *Universidad Nacional Autónoma de México*. <http://www.economia.unam.mx/lecturas/inae3/romeroaj.pdf>
- Romero, J., Toledo, Y., & Ocampo, V. (2014). El sector servicio: Revisión de los aportes para su teorización y estudio. *TECSISTECATL*, 6(16), 1–20.
https://www.researchgate.net/publication/333811355_EL_SECTOR_SERVICIOS_REVISION_DE_LOS_APORTES_PARA_SU_TEORIZACION_Y_ESTUDIO
- Ruiz, P. R. (2022). *Caracterización de los tributos al gobierno central y local en las empresas constructoras y consultoras del distrito de San Marcos, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/28603>
- Salinas, M. A. G. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control*

- interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa corporación ferretera y constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/26324>
- Salinas, M., Badillo, I., & Tejeida, R. (2018). Determinantes sistémicos de viabilidad en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en México. *Científica*, 22(2), 147–156. <https://www.redalyc.org/journal/614/61458109008/html/>
- Sanabria, F. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú*. 1(1), 9–13.
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Sánchez, O. I. (2019). *Análisis de los problemas y restricciones en la aplicación de las deducciones, beneficios e incentivos del impuesto a la renta de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Ecuador* [Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador]. <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/6859>
- Sarduy, M., & Gancedo, I. (2016). *La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema a resolver*. 10(1), 126–141.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v10n1/cofin10116.pdf>
- Sunat. (2021). *Cultura tributaria y aduanera*.
https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/Libro-Cultura_Tributaria_y_Aduanera_final.pdf
- Valverde, R. E. (2021). *Características de factores relevantes de las declaraciones tributarias de la micro empresa “Alli Allpa Ingenieria” S.R.L. - Huaraz, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/21873>

Vargas, R. Y. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: constructora “Kimsa Maqui” S.A.C del distrito de Independencia, Huaraz, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/29640>

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo 01: Instrumento de recolección de datos:

Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

El presente cuestionario ha sido elaborado por el investigador el cual lleva por título: **Caracterización del Control Interno y Tributación de la Micro Empresa Constructora “Contratistas y Servicios Generales Callejón de Huaylas” S.R.L.- Huaraz y propuesta de mejora, 2021**, la información que usted proporcione será utilizada sólo para fines académicos, por lo que se le agradece anticipadamente.

CUESTIONARIO	SI	NO
CONTROL INTERNO		
1. ¿El código de ética que posee la empresa, es de conocimiento del personal?	X	
2. ¿La microempresa incentiva el desarrollo competente, de sus trabajadores?	X	
3. ¿La microempresa se rige bajo los manuales y/o Procedimientos establecidos?	X	
4. ¿En la microempresa se han identificado los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos?	X	
5. ¿La microempresa ha cuantificado la probabilidad de impacto de los riesgos identificados?	X	
6. ¿La micro empresa cuenta con un plan de contingencia para hacer frente a posibles riesgos?	X	
7. ¿En la microempresa están delimitadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
8. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?		X
9. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?		X
10. ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
11. ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
12. ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	

13. ¿La microempresa supervisa continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto?	X	
14. ¿Las deficiencias detectadas en el control interno son comunicadas oportunamente a la dirección con el fin de que tomen acciones necesarias?		X
15. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
TRIBUTACION		
16. ¿La empresa presenta oportunamente la declaración del IGV?		X
17. ¿Está obligado a presentar su Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta?	X	
18. ¿Está afecta la empresa a la declaración y pago del Impuesto Predial?		X
19. ¿La empresa es un sujeto afecto al Impuesto al Patrimonio Vehicular?	X	
20. ¿Cuál es el porcentaje que paga la empresa por el aporte mensual del seguro Essalud? Especificar:.....9%.....	X	
21. ¿Su empresa es un sujeto afecto al Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo?	X	
22. ¿La empresa cuenta con trabajadores en el Sistema Nacional de Pensiones?	X	
23. ¿La empresa es proveedora de bienes, servicios y/o obras al Estado?	X	
24. ¿Cuál es la tasa para la inscripción en el Registro Nacional de Proveedores (RNP)? Especificar:.....1.99%.....	X	
25. ¿La empresa cuenta con Licencia de Funcionamiento?	X	
26. ¿La empresa hace uso de los bienes y/o servicios de propiedad de la Municipalidad?		X
27. ¿La empresa realiza el pago de los arbitrios municipales?	X	

RESPONSABLE BVAS

VALIDACIÓN: En instrumento fue validado por el Docente Tutor Investigador del curso de TALLER II.

7.2.2. Anexo 02: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **Caracterización del Control Interno y Tributación de la Micro Empresa Constructora "Contratistas y Servicios Generales Callejón de Huaylas" S.R.L. y Propuesta de Mejora, Huaraz 2021** y es dirigido por **Andy Simoneé Barboza Valdivia**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Determinar las principales características del control interno y tributación de la micro empresa constructora "Contratista y Servicios Generales Callejón de Huaylas" S.R.L. y propuesta de mejora, Huaraz, 2021.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **30 minutos** de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

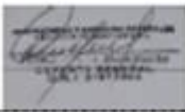
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de un informe detallando los resultados de la investigación. Si desea, también podrá escribir al correo andyshv@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con 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:

Nombre: Vilma Rojas Bonifacio

Fecha: 28/04/2021

Correo electrónico: Vrojas_b@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

7.2.3. Anexo 03: Consulta ruc

Consulta RUC

Volver

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20571238421 - CONTRATISTAS Y SERVICIOS GENERALES CALLEJON DE HUAYLAS S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	CALLEJON DE HUAYLAS SRL		
Fecha de Inscripción:	14/01/2012	Fecha de Inicio de Actividades:	14/01/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. PROGRESO NRO. 688 BAR. NICRUPAMPA (CERCA A LA CASETA DE SERENAZCO INDEPENDEN) ANCASH - HUARAZ - INDEPENDENCIA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 0149 - CRÍA DE OTROS ANIMALES Secundaria 1 - 4220 - CONSTRUCCIÓN DE PROYECTOS DE SERVICIO PÚBLICO Secundaria 2 - 1010 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE CARNE		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA LIQUIDACION DE COMPRA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 22/05/2018 BOLETA PORTAL DESDE 29/05/2019		
Emisor electrónico desde:	22/05/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 22/05/2018),BOLETA (desde 29/05/2019)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015		
Padrones:	Acogido a Ley de Promoción de Zonas AltoAndinas (Ley 29482) desde 14/01/2012		
Fecha consulta: 26/12/2022 17:46			