



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO, LOS TRIBUTOS Y LA  
RENTABILIDAD EN LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA DEL SECTOR AVÍCOLA “AVES QUISPE  
E.I.R.L.” – AYACUCHO, 2019.**

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

**AUTORA:**

**BACH. RUTH HUARCA CHUMBILE**

**ORCID: 0000-0001-5815-4801**

**ASESOR:**

**Dr. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO**

**ORCID: 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO-PERÚ**

**2019**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO, LOS TRIBUTOS Y LA  
RENTABILIDAD EN LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA DEL SECTOR AVÍCOLA “AVES QUISPE  
E.I.R.L.” – AYACUCHO, 2019.**

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

**AUTORA:**

**BACH. RUTH HUARCA CHUMBILE  
ORCID: 0000-0001-5815-4801**

**ASESOR:**

**Dr. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO  
ORCID: 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO-PERÚ**

**2019**

**TÍTULO:** EL CONTROL INTERNO, LOS TRIBUTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR AVÍCOLA “AVES QUISPE E.I.R.L.” – AYACUCHO, 2019.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Huarca Chumbile, Ruth

ORCID: 0000-0001-5815-4801

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

### **ASESOR**

Llanccce Atao, Fredy Ruben

ORCID: 0000-0002-1414-2849

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

### **JURADO**

PRADO RAMOS, Mario (Presidente).

ORCID: 0000-0002-1490-5869

ROCHA SEGURA, Antonio (Miembro)

ORCID: 0000-0001-7185-2575

GARCIA AMAYA, Manuel Jesús (Miembro)

ORCID: 0000-0001-6369-8627

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**Mgtr. CPCC. PRADO RAMOS, Mario**

**Presidente**

**Mgtr. CPCC. ROCHA SEGURA, Antonio**

**Miembro**

**Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**

**Miembro**

**Dr. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO**

**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por permitirme haber llegado a esta etapa tan importante de mi vida; por los triunfos y los momentos difíciles de las que aprendí y llegué a valorar cada día.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH, de la facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, por acogerme en sus aulas y formarme de conocimientos sabios para llegar a ser un buen profesional.

A mis padres Clemente y Antonia, que con su cariño y apoyo incondicional me inculcaron de valores y principios, y me dieron una educación digna.

A mi asesor Mgtr. CPCC Fredy Ruben Llance Atao, por su valiosa guía y asesoramiento permanente para la elaboración del presente proyecto.

## **DEDICATORIA**

A mi madre Antonia, por ser el ángel que me dio la vida, y ser la persona que me enseñó con amor, respeto, sacrificio y dedicación, luchar día a día.

A mi padre Clemente, por ser el pilar de mis conocimientos y ser hombre que siempre perseveró para ver a sus hijos ser profesionales de principios.

A mis hermanos Zoila y Gustavo, por estar siempre a mi lado, por demostrarme su apoyo y enseñarme a nunca rendirme para triunfar en la vida.

A Mesías Yony, por acompañarme durante todo este tiempo, y enseñarme a creer y crecer cada día.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal: Determinar la medida, en que se presentan las características del Control Interno, los Tributos y la Rentabilidad en la Mype del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019”; el tipo de investigación aplicado fue de enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo, bibliográfico no experimental; aplicándose la técnica de la encuesta, contenido por 10 preguntas cerradas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al control interno: el 75% de los encuestados, menciona que la Mype Aves Quispe E.I.R.L si cuenta con procedimientos de control interno, el 67% de los encuestados considera que los procedimientos de control interno son deficientes, un 75 % manifiesta que no cuenta con documentos de gestión y el 83% considera que se debe realizar mejoras en los procesos de control interno. Respecto a los tributos, el 75% señala que existe cumplimiento de sus obligaciones tributarias, 75% de ellos señala que si se realiza la emisión de comprobantes de pago. Respecto a la rentabilidad un 83% manifiesta que la rentabilidad se vio mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno, un 75% manifiesta que la rentabilidad puede influir positivamente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, finalmente el 83%, indica que la innovación tecnológica y la calidad en los productos permiten elevar los niveles de rentabilidad. En conclusión se determinó que el control interno es deficiente, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias son efectivas y la rentabilidad a través de un control eficiente permite el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

**Palabras Claves:** Control interno, tributos, impuestos y micro y pequeñas empresas.



## ABSTRAC

The main objective of this research work was to determine the extent to which the characteristics of the Internal Control, Taxes and Profitability in the Mype of the poultry sector are presented: “Aves Quispe E.I.R.L.” - Ayacucho, 2019 ”; The type of applied research was quantitative, with a level of non-experimental descriptive research; applying the survey technique, contained by 10 closed questions. Obtaining the following results: Regarding internal control: 75% of respondents mentioned that the Mype Aves Quispe EIRL does have internal control procedures, 67% of respondents consider internal control procedures to be deficient, 67 % state that it does not have management documents and 83% believe that improvements must be made to internal control processes. Regarding taxes, 75% indicate that there is compliance with their tax obligations, 75% of them state that if the issuance of payment receipts is made. Regarding profitability 83% state that profitability was improved by the application of internal control procedures, 75% state that profitability can positively influence compliance with their tax obligations, finally 83%, indicates that innovation Technological and quality products allow raising profitability levels. In conclusion, it was determined that internal control is deficient, the fulfillment of its tax obligations are effective and profitability through efficient control allows compliance with its tax obligations.

**Key words:** Internal control, taxes, taxes and micro and small businesses.

## CONTENIDO

TÍTULO.....	1
EQUIPO DE TRABAJO .....	2
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	3
AGRADECIMIENTO .....	4
DEDICATORIA .....	5
RESUMEN .....	6
ABSTRAC .....	7
CONTENIDO .....	8
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	10
ÍNDICE DE CUADROS .....	11
I. Introducción .....	12
II. Revisión de literatura .....	17
III. Hipótesis: .....	55
IV. Metodología.....	56
4.1. El tipo de investigación.....	56
4.2. Nivel de la investigación de las tesis. ....	56
4.3. Diseño de la investigación. ....	56
4.4. Población y muestra.....	56
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	57
4.5. Plan de análisis.....	57

4.6. Matriz de consistencia .....	58
4.7. Principios éticos.....	59
V. Resultados.....	60
5.1. Resultados.....	60
5.2. Análisis de resultados: .....	70
VI. Conclusiones.....	73
Referencias bibliográficas.....	75
Anexo.....	81
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos .....	81
Anexo 2: Solicitud para acceso a información. ....	84
Anexo 3: Ficha Ruc .....	85
Anexo 4: Mapa político de Ayacucho. ....	87

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1:</b> ¿Cree usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L, cuenta con procedimientos de control interno eficientes? .....	60
<b>Gráfico 2:</b> ¿Cómo califica Ud. el control interno de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	61
<b>Gráfico 3:</b> ¿Considera usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con documentos de gestión como reglamento interno o un manual de organización y funciones? .....	62
<b>Gráfico 4:</b> ¿Cree Ud. que se deba mejorar los procesos de control interno de la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	63
<b>Gráfico 5:</b> ¿Cree usted que se da cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	64
<b>Gráfico 6:</b> ¿Considera Ud. que se omite la emisión de comprobantes de pago autorizados por la administración tributaria en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	65
<b>Gráfico 7:</b> ¿Cree usted que se da cumplimiento en las declaraciones y pago de impuestos en la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	66
<b>Gráfico 8:</b> ¿Cree usted que la rentabilidad de la Mype Aves Quispe E.I.R.L se ve mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno? .....	67
<b>Gráfico 9:</b> ¿Considera Ud. Que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L puede influir en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?...	68
<b>Gráfico 10:</b> ¿Cree Ud. que la innovación tecnológica y la calidad en los productos de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L permiten elevar los niveles de rentabilidad para la mejora de la rentabilidad? .....	69

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1:</b> ¿Cree usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L, cuenta con procedimientos de control interno eficientes? .....	60
<b>Cuadro 2:</b> ¿Cómo califica Ud. el control interno de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	61
<b>Cuadro 3:</b> ¿Considera usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con documentos de gestión como reglamento interno o un manual de organización y funciones? .....	62
<b>Cuadro 4:</b> ¿Cree Ud. que se deba mejorar los procesos de control interno de la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	63
<b>Cuadro 5:</b> ¿Cree usted que se da cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	64
<b>Cuadro 6:</b> ¿Considera Ud. que se omite la emisión de comprobantes de pago autorizados por la administración tributaria en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	65
<b>Cuadro 7:</b> ¿Cree usted que se da cumplimiento en las declaraciones y pago de impuestos en la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L? .....	66
<b>Cuadro 8:</b> ¿Cree usted que la rentabilidad de la Mype Aves Quispe E.I.R.L se ve mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno? .....	67
<b>Cuadro 9:</b> ¿Considera Ud. Que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L puede influir en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?... 68	
<b>Cuadro 10:</b> ¿Cree Ud. que la innovación tecnológica y la calidad en los productos de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L permiten elevar los niveles de rentabilidad para la mejora de la rentabilidad? .....	69

## **I. Introducción**

El presente trabajo de investigación titulado: El Control Interno, los Tributos y la Rentabilidad en la Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.; tuvo como importancia determinar la medida en que se presentan las características del control interno, los tributos y la rentabilidad de la Mype Aves Quispe E.I.R.L durante el periodo 2019.

La empresa avícola Aves Quispe E.I.R.L. a lo largo del tiempo ha venido creciendo de manera paulatina, formando parte del mercado competitivo en el sector de la agroindustria, del rubro avícola; siendo una MYPE a tratado de incrementar sus ventas periodo tras periodo, pero a lo largo de su proceso evolutivo como empresa, fueron surgiendo variaciones económicas muy marcadas, debido a factores externos como internos que influyeron mucho en la rentabilidad de la empresa; razón por las que tomar decisiones como la implementación y mejora de acciones de control en los diferentes canales de venta y producción fueron importantes, así como el cumplimiento de sus obligaciones tributarias ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria y otros entes competentes. Por otro lado la mejora en la rentabilidad influenciado por el manejo de los recursos, la tecnología y calidad en sus productos.

En la actualidad las Micro y Pequeñas Empresas constituyen uno de los sectores más importantes en el desarrollo de la economía de muchos países, ya que permite generar mayor empleo y desarrollo en las diferentes comunidades. Por ello las Micro y Pequeñas Empresas son muchas veces objeto de estudio por parte de investigadores; ya que representan mayoritariamente el tejido empresarial en muchos países,

generando así el interés por parte de entidades públicas y privadas, a la promoción de este sector empresarial.

De acuerdo a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico OCDE, en el 2002 las Pymes representaron entre 96% y 99% del total de empresas y aportaron en promedio la sexta parte de la producción industrial; generando empleo entre un 60% y 70% en dicho ámbito. (Gil y Jiménez, 2014)

Por otra parte la producción y comercialización de pollos a nivel mundial ha mostrado un crecimiento significativo, de acuerdo al Departamento de Agricultura de los Estados Unidos – USDA (2010), donde la producción y consumo mundial de carne de pollo se vio incrementado en un 3%, respecto al año 2009. Razón por la que también fueron surgiendo mayores negocios en este rubro, siendo principalmente las Micro y Pequeñas Empresas quienes tuvieron un lugar en este sector. Respecto al comercio mundial de la carne de pollo, en el 2009 se comercializó alrededor de 8,45 millones de toneladas, siendo equivalente al 11% de la producción total a nivel mundial. (Friedman y Weil, 2010)

En este mundo globalizado se pretende que las empresas no solo se enfoquen en sus operaciones internas, sino también en los factores de su entorno, ya que traen consigo muchos riesgos que pueden afectar a los objetivos de las empresas y por tanto a la rentabilidad de la misma. De ahí es que surgen las necesidades de las empresas de contar con mecanismos de control a fin de realizar las correcciones y mejoras necesarias, y poder tomar decisiones que contribuyan al desarrollo y permanencia de las empresas. (Herrera, 2017)

Las Micro y Pequeñas Empresas en América Latina presentan un aspecto de heterogeneidad, ya que encontramos MYPES cuya gestión generalmente responde a

necesidades individuales o de autoempleo, y a menudo tienden a ser informales, lo que lo conlleva a tener bajos niveles de capital humano, dificultad para tener acceso a financiamientos, y no poder acceder a la exportación, entre otros. Por otro lado también se encuentran las Micro y Pequeñas Empresas que cuentan con alto crecimiento y se caracterizan por tener un comportamiento dinámico, ya sea en la venta de sus productos o servicios, generando puestos de trabajo; cuentan con mayores oportunidades en el mercado competitivo, fácil acceso a financiamientos, etc. (Dini y Stumpo, 2018).

El panorama de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú son el componente más importante de nuestra economía. A nivel nacional, las MYPES aportan empleo alrededor de un 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI). Sin duda las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más trascendentales cabe señalar su contribución al incremento del empleo, que si bien es cierto en muchas ocasiones no lo genera en condiciones adecuadas que muchos de los trabajadores lo requieran, pero contribuye de forma paulatina, aplacando un alto índice de desempleo que sufre nuestro país. (Sanchez Barraza, 2014)

En la región de Ayacucho según estadísticas de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración tributaria, proporcionados por la Cámara de Comercio, industria y turismo de Ayacucho, existen aproximadamente 30,000 Micro y Pequeñas Empresas formales, quienes se desempeñan activamente en la economía de nuestra región, y que en su mayoría están destinados a los rubros de la agroindustria , entre ellas la venta de aves vivas y beneficiadas, es un rubro dinámico que presenta un movimiento económico moderado; en este rubro avícola, no existe la crianza ni



producción de aves, pero si la compra de pollos listos para su beneficiado o sacrificio, para posteriormente ser vendidos en los diferentes mercados o mayoristas, asimismo es importante señalar que, la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas carecen de una adecuada infraestructura y tecnología, lo que limita contar con procesos adecuados, y muchas veces la carencia de controles internos que se ven finalmente afectados en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas. Entre otros aspectos cabe señalar que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas cuentan con un financiamiento con altos niveles de interés, lo que limite la amortización u obtención de otras formas de financiamiento. En el caso de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L. cuenta con aproximadamente 2 años de creación y funcionamiento como tal, dedicándose al rubro de la comercialización de pollos vivos, beneficiados, derivados del pollo, embutidos y huevos, al por mayor y menor. En la actualidad se encuentra implementando procedimientos de control interno en las diferentes área y procesos, debido a que no se contaba con un Manual de Organización y Funciones y no existía compromiso por parte de los trabajadores para el adecuado funcionamiento de la empresa, y buena toma de decisiones por parte de la gerencia, entre otros. Respecto al aspecto tributario, se encuentra en el régimen Mype tributario, cumpliendo con sus obligaciones tributarias como lo la ley lo establece.

Por lo mencionado anteriormente fue importante establecer el problema principal de la investigación: ¿En qué medida se manifiestan las características del Control Interno, Los Tributos y la Rentabilidad en la Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019?

Para dar respuesta al problema identificado, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar la medida en que se manifiestan las características del Control Interno, los Tributos y la Rentabilidad en la Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.

Para el cumplimiento del objetivo general propuesto, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Determinar la eficiencia del Control Interno en las Micro y Pequeña empresas del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.
- Determinar el cumplimiento de los tributos en la Micro y Pequeña Empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.
- Establecer la incidencia de la rentabilidad en la Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.

La investigación presenta una metodología de tipo descriptivo, bibliográfico y no experimental.

El presente proyecto de investigación se justifica, porque nos ha permitido conocer a nivel bibliográfico y documental, que no existen trabajos de investigación respecto a la medida en que se presentan las características del control interno, los tributos y la rentabilidad en una Mype del sector avícola. Por lo que contribuyó en la obtención mayor información y conocimiento respecto a las Mypes, y cómo se desempeñan en este sector.

Asimismo, la presente investigación servirá como antecedente y base teórica para posteriores estudios a ser realizados por estudiantes de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y otras instituciones.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación, obtendré el título profesional de Contador Público.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

La presente investigación denominada: El Control Interno, los Tributos y la Rentabilidad en las Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019; tiene relación con los siguientes autores:

#### **2.1.1. Internacional:**

**Rincón (2016)** En su trabajo de investigación denominado: Sistema de control interno para el área contable y el área dinanícera de la empresa productora Avícola del Oriente S.A.S. en Colombia., Bogotá-Colombia, tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno en el área contable financiera para la empresa Productora Avícola del Oriente SAS en Colombia, a fin de que le permita minimizar los riesgos inherentes en las áreas señaladas. Cabe precisar que la investigación presenta una metodología de tipo investigativa-acción participativa. Llegando así a las siguientes conclusiones: El diseño del sistema de control interno en el área contable y financiera realizado en la empresa Productora Avícola del Oriente SAS, es indispensable ya que cuenta con riesgos inherentes que pueden estar afectando el patrimonio de la empresa. Asimismo, las pérdidas económicas se produjeron por falta de un efectivo control interno y se ven reflejadas al final del ejercicio de sus operaciones. El Sistema de Control Interno en el área contable es de mucha importancia porque permite disminuir riesgos en un alto porcentaje tanto en el control de inventario, la emisión de comprobantes y la facturación de los proveedores. En tanto el Sistema de Control Interno en el área financiera permite evaluar la financiación semanal por medio de la proyección de ingresos y pagos a terceros y/o proveedores, a el fin de establecer un

flujo de caja adecuado, teniendo énfasis en la cartera de clientes, y su recuperación oportuna, así también las cuentas por pagar a los proveedores y/o terceros, con el fin de dar cumplimiento a los compromisos establecidos, generando confiabilidad a los clientes y proveedores. La implementación del sistema de control interno en dichas áreas permite generar confiabilidad, certeza, razonabilidad y veracidad en la información financiera, por ello el control interno debe ser efectivo y eficaz en todos los procedimientos que desarrolle la empresa. Y estos procedimientos deben ser evaluados con el fin de velar por el cumplimiento del sistema de control interno, y de esta manera la empresa pueda cumplir con sus objetivos.

**Ibaña (2015)** En su trabajo de investigación denominado: Análisis del comportamiento tributario de los comerciantes en el sector del mercado público de la ciudad de Ocaña Norte de Santander, presentó como objetivo general: Desarrollar un análisis respecto al comportamiento tributario de los comerciantes ubicados en el sector del Mercado Público de Ocaña Norte de Santander, lo que permitió establecer como objetivos específicos: Describir las razones por las que existe la evasión de los impuestos por parte de los comerciantes del Mercado Público en la ciudad Ocaña. Realizar un análisis respecto a las estrategias que utilizan los comerciantes en el sector del Mercado Público a fin de evadir los tributos afectos de acuerdo a la Ley. Y diseñar propuestas basadas en procesos de motivación, difusión e información con el fin de componer los hábitos de cultura tributaria en los comerciantes del Mercado Público de Ocaña. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología de tipo cuantitativo. Lo que permitió llegar a las siguientes conclusiones: La razón principal por la cual los comerciantes del Mercado Público de Ocaña evaden impuestos es por falta de una

cultura social tributaria, razón por la que necesario un énfasis en dicho tema a fin de estas personas adopten mayor compromiso como contribuyentes. La evasión genera un mal comportamiento en los contribuyentes, creando así un círculo vicioso, donde estos no encuentran ningún incentivo al tributar, ya sea porque lo consideran que no es su deber, o porque no están dispuestos a financiar al estado, o no ser descubiertos por nadie, entre otros. Por otra parte estos comerciantes utilizan maniobras o estrategias, y que muchas veces es permitido por la ley. Es por ello que se ve incrementado los niveles de evasión tributaria, afectando negativamente la equidad en el cumplimiento de obligaciones tributarias. Por lo cual es importante el diseño de propuestas basadas en procesos de motivación, capacitación y se brinde información a los comerciantes, respecto a sus deberes y responsabilidades tributarias.

**Heredia (2016)** En su trabajo de investigación denominado: Presión Fiscal sobre las Pymes: una aplicación al caso colombiano del impuesto sobre La Renta, tuvo como objetivo general: Analizar la presión fiscal soportada por las sociedades colombianas en relación con el impuesto y establecer si el tamaño, la composición del activo, las decisiones de financiación y la actividad económica de la empresa, son variables que influyen en su carga tributaria. Lo que permitió llegar a las siguientes conclusiones: En Colombia no existe una distinción como en otros países, tal es el caso de España, donde el impuesto sobre sociedades y el impuesto sobre la renta. Ya que existe únicamente el impuesto sobre la renta y es aplicable a las personas naturales y jurídicas. Siendo estas últimas quienes aportan más del 80 % del total de los ingresos que recauda el Estado, lo que anualmente equivale al 50 % de los ingresos tributarios del gobierno central. La recaudación tributaria del país se sitúa por debajo del

promedio de los países miembros de la OCDE y de Estados vecinos como Argentina o Brasil. Este panorama se podría superar si se limitaran o eliminaran los abundantes beneficios fiscales presentes en la normativa y se combatieran la elusión y la evasión fiscal, tal y como ha sido manifestado en varias oportunidades por organismos.

En las empresas colombianas que son objeto del presente estudio, existe una relación negativa y significativa entre la presión fiscal y el tamaño empresarial medido a través de los activos. De acuerdo con estos hallazgos, en el caso colombiano es aplicable la hipótesis del poder político, según la cual las grandes compañías tienen la capacidad de influir sobre las decisiones gubernamentales y beneficiarse.

**Reyes (2015)** En su trabajo de investigación denominado: Baja Rentabilidad de la Microempresa "Asesoría Ortega & Vizueta", tuvo como objetivo general: Identificar los factores que ocasionan la disminución de la rentabilidad de la microempresa Ortega & Vizueta, a fin de proponer un instrumento de control preliminar; ante ello se establecen como objetivos secundarios: Analizar los factores de la disminución de la rentabilidad de la microempresa Ortega & Vizueta, Identificar las procedencias de la microempresa Ortega & Vizueta para contribuir a la disminución de la rentabilidad, Organizar y planear la construcción de los procesos de la microempresa Ortega & Vizueta y desarrollar un instrumento de control preliminar para favorecer a la microempresa. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología tipo exploratorio y descriptivo. Llegando así a las siguientes conclusiones: No se efectúa un control interno respecto al manejo financiero porque no se cuenta con el personal encargado para dicha labor, además de no contar con las herramientas esenciales como el manual de normas y procedimientos, en las que, las actividades son logradas en

función de disposiciones de la gerente general, por experiencia y conocimientos del personal, lo que no impide realizar una medición exacta en su desempeño laboral. Es importante mantener un control eficiente en el manejo de los ingresos, así como contar con normas y procedimientos plasmados en un manual, a fin de maximizar la eficiencia del personal y recursos de la microempresa.

### **2.1.2. Nacional**

**Espinoza (2015)** En su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicados en el mercado central de Piura, tuvo como objetivo general: Analizar las diversas acciones de control interno y su incidencia en los resultados de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas, ubicados en el mercado central de Piura; ante ello se establecen como objetivos secundarios: Determinar si la aplicación de los procedimientos del control interno tienen efectos en los resultados de la gestión de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. Entre otras está determinar si las acciones de control interno, influyen en los procesos administrativos con las que cuentan las Micro y Pequeñas Empresas del mercado central de Piura. Y por último analizar si la aplicación de técnicas o procedimientos de control interno median en el cumplimiento de las estrategias delineadas en las Micro y Pequeñas Empresas en el mercado central de Piura. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología tipo básica y el nivel de investigación es analítico. Llegando así a las siguientes conclusiones: Las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura carecen de requisitos mínimos exigidos por ley para su adecuado funcionamiento, y muchas de ellas no cuentan con los requisitos necesarios, para su correcto y formal

funcionamiento, lo que los conlleva a estas Micro y Pequeñas Empresas ser empresas informales. Por otra parte, cabe señalar que estas, no cuentan con normas internas como reglamentos, directivas u otro tipo de procedimientos para que desarrollen sus operaciones. Existe desconocimiento, falta de interés e importancia en las acciones de control interno, lo que conlleva a tener en riesgo las existencias y activos fijos con las que cuentan. Por otra parte, la mayoría de estas Micro y Pequeñas Empresas consideran que, si implementa diversas acciones de control, estas pueden incidir favorablemente en la gestión de las empresas.

**Herrera (2017)** En su trabajo de investigación denominado: Control Interno en el Área de Ventas y su Efecto en la Rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017; tuvo como objetivo general: Determinar el efecto del control interno en el área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017, lo que permitió establecer como objetivos secundarios: Identificar las deficiencias del control interno que se presenta en el área de ventas de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C.; asimismo analizar la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. con y sin la mejora del control interno. Establecer propuestas de mejora en el control interno haciendo uso modelo COSO III (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas) en el área de ventas de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología descriptiva. Llegando así a las siguientes conclusiones: Se identificó las diversas deficiencias de control interno en el área de ventas, tales como: la ausencia de un manual de organización y funciones, falta de un manual de procedimientos; no existe



la formalización documentaria de las políticas, falta de capacitaciones a los empleados de ventas. Con la investigación se pudo identificar que del total de ventas, existen 85 ventas anuladas de las cuales 46 fueron porque los pedidos no llegaron a ser entregados al cliente en el tiempo establecido y 39 fueron de ellos fueron por errores en los datos; entre otra deficiencia, como es la pérdida de 9,197.10 kg de huevos, los que fueron detectados al comparar la cantidad de huevos que salieron según el registro de inventarios y el reporte de ventas generadas por el sistema contable; a ello se debe que, la jefa de ventas no realiza la verificación de los pedidos antes de su despacho; entre otros se encontró que los comprobantes emitidos no concuerdan con los ingresos del registro de ventas, teniendo así 365 boletas de venta blancas, trayendo consigo el riesgo de sanciones tributarias futuras.

**Huanacuni (2017)** En su trabajo de investigación denominado: Los beneficios tributarios y los efectos en la formalización de la MYPES en el Distrito Alto de Alianza, 2016; tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera influyen los beneficios tributarios en la formalización de las microempresas del Distrito Alto de la Alianza. Lo que permitió establecer como objetivos secundarios: Identificar si existe un libre acceso al mercado, y si es tomado en cuenta por los microempresarios del Distrito Alto de la Alianza para la decisión de formalizar su empresa o negocio. Asimismo, identificar si el acceso al financiamiento es tomado en cuenta por parte de los microempresarios del Distrito Alto de la Alianza a fin de formalizar sus empresas. Y finalmente determinar si los microempresarios del Distrito Alto de la Alianza tienen noción a cómo formalizarse. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología cualitativa no experimental, Llegando así a las siguientes conclusiones:

los microempresarios del Distrito Alto de la Alianza, presentan mayor importancia a los beneficios tributarios que surge a partir de la formalización, pese a existir factores alternos, como es el libre mercado y el acceso al crédito. Por otra parte, el acceso al mercado es un factor importante, lo que ven factible a fin de poder formalizarse y competir en el mercado; Asimismo el tener acceso al crédito influye a formalizar a las microempresas, no de manera significativo, pero si, beneficiosa porque les permite obtener un financiamiento externo y de esa manera poder competir en el mercado.

**Mozombite (2019)** En su trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019, tuvo como objetivo general: Describir las principales propuestas para la mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019., lo que permitió establecer como objetivos secundarios: Describir y desarrollar propuestas de mejora en financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología cuantitativa-descriptiva. Llegando así a las siguientes conclusiones: Se determinó que el 53.3% (16) de los encuestados considera que la rentabilidad se mejora con el financiamiento por parte de terceros, asimismo un 80% considera que esta mejoría también se debe al control interno y al adecuado cumplimiento de sus obligaciones tributarias, y ello se ve reflejado en los últimos años. Por otra parte, el 30% asegura que la empresa cuenta con un control interno y un 63% considera que existe un

ambiente de control y que es importante que se realicen mejoras. Por otro lado, un 50% dice sentirse satisfecho con la información y orientación proporcionada por los funcionarios de la Administración Tributaria, y un 90% asegura que el registro y control de sus ingresos, costos y gastos es desarrollado por un personal idóneo, por otra parte, un 20% de los encuestados asegura que presentan inconvenientes respecto a sus declaraciones mensuales y un 90% afirma que realiza sus pagos de manera oportuna.

### **2.1.3. Regional**

**Ochoa (2019)** En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso "Viavia Café Ayacucho S.A.C." de Ayacucho, 2018, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de ViaVia Café Ayacucho S.A.C , 2018., lo que permitió establecer como objetivos secundarios: Describir las características que presentan las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2018. Por otra parte, describir las características del control interno de la empresa ViaVia Café Ayacucho S.A.C., 2018. Y por último realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector servicios del Perú, y de la empresa "ViaVia Café Ayacucho S.A.C. de Ayacucho, 2018. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegando así a las siguientes conclusiones: Las empresas prestadoras de servicios de hospedajes no cuentan con un manual de organización y funciones, lo que conlleva a que no tengan la orientación precisa respecto al cumplimiento de sus objetivos; por

otro lado, afirman que de contar con un sistema de control interno, muchas de las empresas mejorarían en cuanto a la eficiencia y eficacia de las operaciones, ya que el control interno prevé y evalúa los posibles riesgos a los que se encuentran sujetos y se puedan presentar; por otra parte, afirman que las actividades de control interno influyen de manera efectiva de las operaciones, debido a que, mientras exista mayor control, menor serán los errores; asimismo, establecen que toda empresa de servicios debe contar con una apropiada comunicación entre los trabajadores y superiores, de esa manera se pretende contar con información tanto positiva como negativa, y cómo lo pueden manejar para afrontarlo, sirviendo de ejemplo, con el fin de no cometer los mismos errores; por último, señalan que la falta de control interno influye negativamente en la gestión de las micro y pequeñas empresas, ya que en su mayoría se ha llegado a la conclusión que, muchas de ellas no cuentan con profesionales preparados para llevar a cabo las funciones específicas para un control interno adecuado, y esto se debe a que un gran número de estas empresas son familiares, lo cual permite concluir que existe un alto nivel de confianza en la realización de sus actividades empresariales, lo que genera la posibilidad que estas los trabajadores al ser parentescos puedan cometer actos ilícitos en perjuicio de la empresa.

**Rojas (2018)** En su trabajo de investigación denominado: El financiamiento, la innovación y su influencia en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del distrito de Ayacucho, 2017; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del financiamiento y la innovación en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas ferreteras de Ayacucho, 2017, con la que nos permite establecer como objetivos secundarios: Describir las características del

Financiamiento y su incidencia en la rentabilidad de los micros y pequeñas empresas ferreteras del Perú. Asimismo, describir las características de la innovación y sus efectos en la rentabilidad de los micros y pequeñas empresas ferreteras de Ayacucho. Y por último describir las características del Financiamiento, la innovación, y cómo ambas variables influyen en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú y de Ayacucho. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología cuantitativa y correlacional. Llegando así a las siguientes conclusiones: Revisando los antecedentes y resultados el 93% considera que el otorgamiento de crédito genera mucha rentabilidad financiera en las de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del distrito de Ayacucho, 2017, el 76% afirma que el crédito otorgado incide en la rentabilidad financiera, y el 56 % manifiesta que el crédito otorgado permite un crecimiento rentable en las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del distrito de Ayacucho, 2017, esto quiere decir que, el crédito es indispensable para la rentabilidad en las empresas ferreteras. Según los antecedentes y resultados más relevantes, el 57% considera que la innovación financiera incide en la rentabilidad, por otro lado el 93% considera que la innovación tecnológica es un medio que permite consolidar la competitividad en las empresas. Estos resultados demuestran que la innovación es importante y necesaria como efectiva para lograr la dinámica económica de las empresas de este sector, haciendo de estas empresas más productivas y por consecuente contar con las mayores tasas de crecimiento en sus negocios y obtener más rentabilidad.

**Casavilca (2016)** En su trabajo de investigación denominado: Financiamiento, calidad y mejoramiento continuo que inciden en la rentabilidad de las pequeñas y medianas

empresas en el sector de ferreterías en el distrito de Ayacucho, 2015; tuvo como objetivo general: Determinar que el financiamiento, la calidad y el mejoramiento continuo son factores que inciden en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en el sector de ferreterías en el distrito de Ayacucho., con la que nos permite establecer como objetivos secundarios: Describir las características del financiamiento que inciden en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el ámbito del distrito de Ayacucho., demostrar que la calidad es un factor que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el ámbito del distrito de Ayacucho., demostrar que la calidad es un factor que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el ámbito del distrito de Ayacucho. Y finalmente determinar que el mejoramiento continuo es un factor que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el ámbito del distrito de Ayacucho. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología bibliográfica – documental, Llegando así a las siguientes conclusiones: el 90% de los encuestados consideran que el financiamiento incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el ámbito del distrito de Ayacucho, el 93% de los encuestados consideran que la calidad es un factor muy importante que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el ámbito del distrito de Ayacucho y que el 80% de los encuestados consideran que el mejoramiento continuo es un factor esencial que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el ámbito del distrito de Ayacucho.

#### **2.1.4. Local**

**Zamora (2018)** En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno del área caja de las empresas de servicios del Perú: Caso Opticas Visión Lents S.R.L. Ayacucho, 2017; tuvo como objetivo general: Describir las

características del Control Interno del Área Caja de las Empresas de Servicios del Perú y de la Ópticas Visión Lents S.R.L. Ayacucho, 2017, lo que permitió establecer como objetivos secundarios: Describir las Características del control interno de área Caja de las Empresas de Servicios del Perú, 2017; Describir las Características del control interno de área Caja de la Ópticas Visión Lents S.R.L. Ayacucho, 2017 y hacer un análisis comparativo de la Caracterización del control interno del área Caja de las Empresas de Servicios del Perú y de Ópticas Visión Lents S.R.L. Ayacucho, 2017. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología No experimental y descriptiva. Llegando así a las siguientes conclusiones: Las empresas de servicios del sector privado deben tener un mayor interés en el control interno dentro de su área respectiva, para controlar las actividades económicas de la organización. Se propone hacer un diagnóstico organizacional para el área de caja en la empresa Ópticas Visión Lents S.R.L. - Ayacucho, 2018, que le permitirá alcanzar altos niveles de efectividad y eficacia. Nos permitimos hacer un diagnóstico organizacional de control interno siendo altamente beneficiosas para la empresa; ya que una vez implantadas despertará el interés por desarrollar mejoras.

**Sulca (2018)** En su trabajo de investigación denominado: Caracterización de los tributos aplicados a las Micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso INternazionle Hotel Restaurant E.I.R.L.- Huamanga, 2017; tuvo como objetivo general: Describir las características de los tributos aplicados a las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú, y de Internazionale Hotel Restaurant E.I.R.L. - Huamanga, 2017, lo que permitió establecer como objetivos secundarios: Describir las características de los tributos aplicados a las Micro y Pequeñas Empresas del sector

servicio del Perú; Describir las características de los tributos aplicados Internazionale Hotel Restaurant E.I.R.L - Huamanga, 2017 y Realizar un análisis comparativo de las características de los tributos aplicados a las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú y de Internazionale Hotel Restaurant E.I.R.L.- Huamanga, 2017. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegando así a las siguientes conclusiones: La Administración Tributaria debe realizar difusión tributaria en los hospedajes tanto en campañas de formalización, para que la población conozca las normas tributarias y que se realice con más frecuencia los operativos de control de fiscalización. Asimismo, concluye que Internazionale Hotel Restaurant EIRL, es una empresa formal, con giro de negocio el servicio de alojamiento, estando adscrita al Régimen Mype Tributario de tercera categoría, cumpliendo con declarar y pagar sus tributos de acuerdo al cronograma establecido. Cuenta con registro único de contribuyente (RUC) activo y licencia de funcionamiento indeterminada; realizando el pago de IGV y del Impuesto a la renta de tercera categoría (1% mensual y 29.5% anual) y el impuesto a las transacciones financieras (0.005%). Y finalmente el escaso conocimiento de los empresarios genera que se lleve a cabo la evasión tributaria como por ejemplo no haber terminado el colegio o no tener algún estudio superior culminado.

**Gomez (2017)** En su trabajo de investigación denominado: La competitividad e innovación tecnológica factores para el desarrollo y rentabilidad de las Pequeñas y Medianas Empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho, 2016; tuvo como objetivo general: Determinar que la competitividad y la innovación tecnológica son factores



para el desarrollo y rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016, lo que permitió establecer como objetivos secundarios: Determinar que la competitividad es un factor que sirve para lograr el desarrollo y la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. Determinar que la innovación tecnológica es un factor que sirve para lograr el desarrollo y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. Y determinar que la innovación de la tecnología es un factor que influye en la competitividad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. Cabe señalar que la investigación presenta una metodología No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegando así a las siguientes conclusiones: El 93% de los encuestados consideran que la competitividad es un factor que sirve para lograr el desarrollo y la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras del distrito de Ayacucho, así como el 90% de los encuestados consideran, que la innovación tecnológica es un factor que sirve para lograr el desarrollo y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas ferreteras y el 93% de los encuestados consideran que la innovación de la tecnología es un factor que influye en la competitividad de las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Control interno**

**Committe of sponsoring organizations of the treadway commission-COSO (2013)**, según su publicación en el Marco Integrado de Control interno, respecto al COSO I, define que el Control Interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, la dirección y todo el personal de una entidad, y que está diseñado con

el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de objetivos, relacionado con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Teniendo como objetivos:

- a) **Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, así como la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- b) **Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera, interna y externa que puede abarcar aspectos como la confiabilidad, la oportunidad, transparencia, y otros conceptos establecidos por las entidades reguladoras, organismos reconocidos o políticas de la misma entidad.
- c) **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

COSO II - Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores en ocho componentes:

1. **Ambiente de control:** son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

**Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica – AICPA (1948)**, mediante la publicación del **Boletín 3050: Estudio y evaluación del control interno**, que forma parte de las **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas- NAGA**, se define la estructura del control interno de una entidad, como el conjunto de políticas y procedimientos que tienen como finalidad proporcionar una seguridad razonable respecto al cumplimiento los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consta de los siguientes elementos:

- a) El ambiente de control: El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Estos factores son los siguientes:

1. Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos: El hecho de que una entidad cuente con un ambiente de control satisfactorio, depende de las medidas de acción que tome la gerencia. Si el compromiso para ejercer un buen control interno es deficiente seguramente el ambiente de control será deficiente.
2. Estructura de organización de la entidad: Si el tamaño de la estructura de la organización no es apropiado para las actividades de la entidad o la experiencia y capacidad de los gerentes no es la adecuada, puede existir mayor riesgo en el debilitamiento de los controles.
3. Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités: Las actividades del consejo de administración y otros comités pueden ser importantes para fortalecer los controles, siempre y cuando estos sean participativos y sean independientes de la dirección.
4. Métodos para asignar autoridad y responsabilidad: Es importante que la asignación de autoridad y responsabilidad este acorde con los objetivos y metas organizacionales, y que estos se hagan a un nivel adecuado, sobre todo las autorizaciones para cambios en políticas o prácticas.
5. Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna El grado de supervisión continua sobre la operación que lleva a cabo la administración da una evidencia importante de si el sistema de control interno está funcionando adecuadamente y de si las medidas correctivas se realizan en forma oportuna.
6. Políticas y prácticas de personal: La existencia de políticas y procedimientos para contratar, entrenar, promover y compensar a los empleados, así como la existencia

de códigos de conducta u otros lineamientos de comportamiento, fortalece el ambiente de control.

7. Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad: La existencia de canales de comunicación con clientes, proveedores y otros entes externos que permitan informar o recibir información sobre las normas éticas de la entidad o sobre cualquier cambio en las necesidades de la misma, así como el seguimiento a dichas comunicaciones, fortalece los controles de una entidad.

b) La evaluación de riesgos: Una evaluación de riesgos de una entidad en los reportes financieros es la identificación, análisis y administración de riesgos relevantes en la preparación de estados financieros que pudieran evitar que éstos estén razonablemente presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otra base aceptada. Por ejemplo, la evaluación de riesgos puede contemplar como la entidad considera la posibilidad de transacciones no registradas o como identifica y analiza estimaciones o provisiones importantes en los estados financieros. Los riesgos relevantes para la emisión de reportes financieros confiables también se refieren a eventos o transacciones específicas.

c) Los sistemas de información y comunicación: Los sistemas de información relevantes a los objetivos de los reportes financieros, los cuales incluyen el sistema contable, consisten en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica. La calidad de los sistemas generadores de

información afecta la habilidad de la gerencia para realizar las decisiones apropiadas en controlar las actividades de la entidad y en preparar reportes financieros confiables.

- d) Los procedimientos de control: Los procedimientos y políticas que establece la administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control no necesariamente significa que éstos estén operando efectivamente. El auditor debe evaluar la manera en que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación, qué persona las han llevado a cabo y finalmente, basado en dicha evaluación, concluir si están operando efectivamente. Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de la organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control, de la evaluación de riesgos y de los sistemas de información y comunicación. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo.
- e) La vigilancia: Una importante responsabilidad de la administración es la de establecer y mantener los controles internos, así como el vigilarlos, con el objeto de identificar si estos están operando efectivamente y si estos deben ser modificados cuando existen cambios importantes.

**Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – INTOSAI (2001)** define el concepto del control interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir.
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades.
- c) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección.
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

De acuerdo a la INTOSAI GOV. 9120 - Directrices para la buena gobernanza, señala que el control interno es un instrumento de gestión utilizado para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos de la dirección se están alcanzando.”<sup>1</sup> La alta dirección es la responsable de establecer un entorno de control eficaz en sus organizaciones como parte de su responsabilidad administrativa sobre el uso de los recursos gubernamentales. La planificación, la ejecución, la supervisión y el seguimiento son componentes fundamentales del control interno, además de ser actividades que pueden realizarse de manera rutinaria que ayudan a garantizar la rendición de cuentas. Por tanto, resulta indispensable que los directores comprendan la importancia de establecer y mantener un control interno efectivo que ayude a

proporcionar una seguridad razonable de que la organización: cumple con lo dispuesto en leyes, reglamentos y directrices; promueve de manera ordenada, económica, eficiente y efectiva las operaciones y logra los resultados planeados; salvaguarda los recursos contra el fraude, el despilfarro, el abuso y la mala gestión; ofrece productos y servicios de calidad y desarrolla y mantiene la información financiera y de gestión confiable, revelando adecuadamente los datos a través de informes oportunos.

### **2.2.2. Tributos**

**Constitución Política del Perú (1993)**, en su Artículo 74° establece que los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo.

**Decreto Supremo N°135-99-EF -Texto Único Ordenado del Código Tributario (1999)**, establece que el tributo es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, a fin de cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines, misma que está comprendido por:

- a) Impuesto:** Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente.
- b) Contribución:** Es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.
- c) Tasa:** Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado.



1. Arbitrios: son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.
2. Derechos: son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.
3. Licencias: son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

### **Decreto Legislativo N°771 - Ley Marco del Sistema Tributario Nacional**

(1994), La ley establece los tributos vigentes e indica los acreedores tributarios, como son el Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades con fines específicos. Y siendo la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, la administradora de los siguientes tributos:

- a) Impuesto General a las Ventas.
- b) Impuesto a la Renta.
- c) Impuesto Selectivo al Consumo.
- d) Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional.
- e) Impuesto Temporal a los Activos Netos.
- f) Impuesto a las Transacciones Financieras.
- g) Impuesto Especial a la Minería.
- h) Casinos y Tragamonedas.

**Decreto Supremo N°055-99EF (1999)**, que aprueba el Texto unico ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, define al **Impuesto General a las Ventas** como un impuesto que grava todas las fases del ciclo

de producción y distribución, asimismo está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere. La tasa es del 18% comprendido por una tasa de 16% en las operaciones gravadas con el IGV, y a esa tasa se le añade la tasa de 2% del Impuesto de Promoción Municipal.

**Decreto Supremo N°179-2004 -EF (2004)**, que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, donde se establece que el **Impuesto a la renta** es un tributo que se determina anualmente, comprendido desde el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre. Y que según el artículo 1° son gravadas a este impuesto: Las rentas de capital, las ganancias de capital, otros ingresos que provengan de terceros y la renta imputadas.

Este impuesto se aplica a los ingresos que provienen de diferentes fuentes. Y se clasifican en:

- a) **Rentas de Primera Categoría:** Generadas por ingresos provenientes del arrendamiento y subarrendamiento de cualquier predio; así también es considerado en este tipo de renta las mejorías o la cesión temporal de bienes muebles o la cesión de cualquier predio, aunque esta fuera gratuita.
- b) **Rentas de Segunda Categoría:** corresponde a los intereses por colocación de capitales, regalías, patentes, rentas vitalicias, derechos de llave y otros.
- c) **Rentas de Tercera Categoría:** grava la renta obtenida por la práctica de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Siendo estas rentas las que se producen generalmente por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

**d) Rentas del Trabajo (Cuarta y/o Quinta categoría) y Renta de Fuente Extranjera:**

Renta generada por los trabajadores independientes o dependientes. También es de aplicación a los trabajadores del estado con Contrato Administrativo de Servicios (CAS).

- Es preciso mencionar que la Mype Aves Quispe E.I.R.L. entre sus actividades económicas se encuentra el transporte de carga por carretera, por lo que se encuentra afecto a la detracción.

**Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 940 (2004)**, referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, establece como:

**a) Régimen de Deduciones del IGV**

El sistema de deducciones, comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la deducción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del Banco de la Nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.

El sistema de detracciones se aplica a las siguientes operaciones:

- La venta interna de bienes y prestación de servicios
- Servicio de transporte de bienes por vía terrestre
- Servicio de transporte público de pasajeros realizado por vía terrestre
- Operaciones sujetas al IVAP (Impuesto a la Venta de Arroz Pilado).

➤ **Servicio de transporte de bienes por vía terrestre**

Mediante Resolución de Superintendencia N°183-2004/SUNAT y normas modificatorias, se indicó la relación de bienes y servicios afectos a este Sistema, éstos se encuentran detallados en el Anexo N°1,2 y 3 de la mencionada Resolución.

Respecto al Anexo N°3 de la Resolución de Superintendencia N°183-2004/SUNAT, está referido a la prestación de servicios, siempre que el importe de la operación sea mayor a S/. 700.00 soles, dentro de los cuales el movimiento de carga se encuentra afecto donde:

A la estiba o carga, desestiba o descarga, movilización y/o tarja de bienes. Para tal efecto se entenderá por:

- a) Estiba o carga: A la colocación conveniente y en forma ordenada de los bienes a bordo de cualquier medio de transporte, según las instrucciones del usuario del servicio.
- b) Desestiba o descarga: Al retiro conveniente y en forma ordenada de los bienes que se encuentran a bordo de cualquier medio de transporte, según las instrucciones del usuario del servicio.
- c) Movilización: A cualquier movimiento de los bienes, realizada dentro del centro de producción.

d) Tarja: Al conteo y registro de los bienes que se cargan o descargan, o que se encuentren dentro del centro de producción, comprendiendo la anotación de la información que en cada caso se requiera, tal como el tipo de mercancía, cantidad, marcas, estado y condición exterior del embalaje y si se separó para inventario. No se incluye en esta definición el servicio de transporte de bienes, ni los servicios a los que se refiere el numeral 3 del Apéndice II de la Ley del IGV.

### **Operaciones exceptuadas**

El sistema no se aplicará en cualquiera de los siguientes casos:

- a) El importe de la operación sea igual o menor a S/ 700.00 (Setecientos y 00/100 Nuevos Soles).
- b) Se emita comprobante de pago que no permite sustentar crédito fiscal, saldo a favor del exportador o cualquier otro beneficio vinculado con la devolución del IGV, así como gasto o costo para efectos tributarios. Esto no opera cuando el adquirente es una entidad del Sector Público Nacional a que se refiere el inciso a) del artículo 18° de la Ley del Impuesto a la Renta.
- c) Se emita cualquiera de los documentos a que se refiere el inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago.
- d) El usuario del servicio o quien encargue la construcción tenga la condición de No Domiciliado, de conformidad con lo dispuesto por la Ley del Impuesto a la Renta.

### **Sujetos obligados a efectuar el depósito**

En el caso de los servicios señalados en el Anexo N°3 son los obligados a efectuar el depósito:

- a) El usuario del servicio
- b) El prestador del servicio o quien ejecuta el contrato de construcción, cuando reciba la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito respectivo.

### **Momento para efectuar el depósito**

El depósito se realizará:

- a) Hasta la fecha de pago parcial o total al prestador del servicio o a quien ejecuta el contrato de construcción, o dentro del quinto (5) día hábil del mes siguiente a aquel en que se efectúe la anotación del comprobante de pago en el Registro de Compras, lo que ocurra primero, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el usuario del servicio o quien encarga la construcción.
- b) Dentro del quinto (5to) día hábil siguiente de recibida la totalidad del importe de la operación, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el prestador del servicio o quien ejecuta el contrato de construcción.

### **2.2.3. Micro y Pequeña Empresa**

**SUNAT (2018)**, define a la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización, teniendo como objeto el desarrollo de actividades, como la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Asimismo, las micro y pequeñas empresas deberán estar en un registro denominado: REMYPE. Conforme a lo establecido en la Ley 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa.

Las MYPE deberán ubicarse en alguna de las categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- a) Micro Empresa: Ventas anuales hasta un monto máximo de 150 UIT.
- b) Pequeña Empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y como monto máximo de 1700 UIT.

Requisitos para la inscripción al REMYPE:

- a) RUC vigente.
- b) Tener el Usuario y Clave SOL.
- c) Tener como mínimo un trabajador.
- d) No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

**Decreto Legislativo N°1086** - Decreto Legislativo que aprueba la Ley de Promoción de la competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y del acceso al empleo decente (2013); modificando del artículo 3° de la Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa.

La Mypes deben reunir las siguientes características concurrentes:

- a) Micro empresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- b) Pequeña empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 UIT.

**Decreto Legislativo N°1269 - Régimen Mype tributario del Impuesto a la Renta (2016)**; Decreto Legislativo que crea el Régimen Mype tributario del Impuesto a la Renta señala los siguiente:

a) **Personas Comprendidas**

Aquellas Personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, asociaciones de hecho de profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país cuyos ingresos netos no superen las 1 700 UIT en el ejercicio gravable.

b) **Acogimiento**

Podrá acogerse siempre que cumpla con los siguientes requisitos:

1. De iniciar actividades, podrá acogerse con la declaración jurada mensual del mes de inicio de actividades, efectuada dentro de la fecha de su vencimiento.
2. Si proviene del Nuevo Régimen Único Simplificado - NRUS, podrá acogerse en cualquier mes del ejercicio gravable, mediante la presentación de la declaración jurada que corresponda.
3. Si proviene del Régimen Especial de Impuesto a la Renta - RER, podrá acogerse en cualquier mes del ejercicio gravable, mediante la presentación de la declaración jurada que corresponda.
4. Si proviene del Régimen General, podrá afectarse con la declaración del mes de enero del ejercicio gravable siguiente.

c) **Declaración y Pago de Impuestos**

La declaración y pago de los impuestos se realizará mensualmente de acuerdo al plazo establecido en los cronogramas mensuales aprobados cada año por la SUNAT, mediante los siguientes medios:



1. Formulario Virtual N°621 - IGV - Renta Mensual.
2. Formulario Virtual Simplificado N° 621 IGV - Renta Mensual.
3. Declara Fácil
4. PDT. 621.

d) Impuestos a pagar

Deberá pagar el Impuesto a la Renta, Impuesto a la renta anual e Impuesto General a las Ventas, como se detalla:

1. Impuesto a la renta

Pagos a cuenta, se determina conforme a lo siguiente:

- Ingresos netos anuales hasta los 300 UIT, realizará pagos a cuenta del 1%.
- Ingresos netos anuales mayores a 300 UIT hasta 1700 UIT, realizará pagos a cuenta del 1.5% o con el coeficiente.

Asimismo, deberá presentar la declaración jurada anual para determinar el impuesto a la renta, de acuerdo con tasas progresivas y acumulativas que se aplican a la renta neta:

- Renta neta anual hasta 15 UIT, se aplica la tasa del 10%.
- Renta neta anual mayor a 15 UIT, se aplica la tasa del 29.50%

2. Impuesto General a las Ventas

Este impuesto grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, está orientado a ser asumido por el consumidor final. Se aplica una tasa de 16% en las operaciones gravadas con el IGV. Además del 2% del Impuesto de Promoción Municipal (IPM).

e) Libros y Registros Contables

Los sujetos del RMT deberán llevar los siguientes libros y registros contables:

1. Ingresos netos anuales hasta 300 UIT: Registro de Ventas, Registro de Compras Libro Diario de Formato Simplificado.

2. Ingresos netos anuales mayores de 300 UIT y que no superen las 500 UIT de ingresos brutos anuales: Registro de ventas, Registro de compras, Libro Diario y Libro Mayor.

3. Ingresos brutos anuales mayores a 500 UIT y que no superen las 1700 UIT de ingresos anuales: Registro de Ventas, Registro de Compras Libro Diario, Libro Mayor y Libro de Inventario y Balances.

f) Comprobantes de pago a emitir

- Cuando se realice una venta deberá emitir cualquiera de los siguientes comprobantes de pago: Boletas de venta, Tickets o Facturas.
- Asimismo, se podrá emitir otros documentos complementarios a los comprobantes de pago, tales como Notas de crédito, Notas de débito y Guías de remisión remitente y/o transportista, en los casos que se realice traslado de mercaderías.

#### **2.2.4. Rentabilidad**

**Contreras & Díaz (2015)** Establece que la rentabilidad es la diferencia entre los ingresos y gastos como también es el retorno sobre la inversión, siendo una evaluación para la gestión empresarial, medida a través de las ventas, activos y capital.

a) Rentabilidad económica (ROA) La rentabilidad económica muestra la eficacia en el uso de los activos, se mide dividiendo el beneficio operativo después de impuestos entre el activo neto promedio.

b) Rentabilidad financiera (ROE) La rentabilidad financiera o también llamado ratio de retorno determina la rentabilidad con respecto al patrimonio que se mide dividiendo la utilidad neta sobre patrimonio

**Sánchez (1994)**, establece que la rentabilidad económica tiene como objetivo medir la eficacia de una empresa, respecto a la utilización de sus inversiones, realizando una comparación entre un indicador de beneficio con el activo neto total. Teniendo como variable descriptiva los medios disponibles por la empresa.

**Vergara Girón (2012)**, describe como los Niveles de Análisis de la Rentabilidad Empresarial en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

a) La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. La rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La forma más usual de definir el ROE es:

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad.

**b)** La rentabilidad financiera o de los fondos propios (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

La forma más usual de definir el ROE es:

$$RF = \frac{\text{Resultado}}{\text{Fondos Propios a su estado medio}}.$$

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definiciones de Control interno**

**Ramón (s/f)**, define el control interno como un proceso que lleva a cabo por parte de la gerencia de una organización, y que debe ser implementado para el cumplimiento de todo el personal de la misma, y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, guardando relación con el logro de los objetivos previamente establecidos con los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones,

confiabilidad de los reportes financieros, cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables.

Entre los principales elementos del control interno se encuentra:

- a) Plan de organización: Aun cuando no existe un solo concepto para definir organización, se entiende que ella se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se pueden identificar y graficar las actividades y funciones, de la misma manera se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.
- b) Planeamiento de actividades: La proyección de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos puedan requerir.
- c) Política: Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de gobierno predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas.
- d) Procedimientos operativos: Son los métodos utilizados para generar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas.
- e) Personal: La operatividad del sistema de control interno no depende únicamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas y procedimientos, sino también de la elección de funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados idóneos de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración.

**Vilca (2012)** define el Control Interno como un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad a fin de lograr el cumplimiento de sus objetivos. En el proceso de Control se realiza una labor de organización encaminada a cumplir las decisiones adoptadas, se reflejan las dificultades que surgen, tras llevar a la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades. El Control contribuye en gran medida a elevar el sentido de responsabilidad, disciplina y la honestidad. Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una Entidad bien organizada, pues garantiza la protección de los bienes y hace confiable los registros, así como los resultados de la Contabilidad, que son indispensable para la buena marcha de toda organización.

**Estupiñán (2014)**, Define al control interno como un n proceso que abarca los procedimientos, planes de organización, y políticas que buscan la protección de los activos, que la información contable sea objetiva y que las operaciones de la empresa se desarrollen efectivamente según las disposiciones establecidas por la gerencia.

**Moreno (2015)**, Define al control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo (gerencia) y por el resto de personal, diseñado para proporcionarles seguridad razonable para conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

a) Eficacia y eficiencia de las operaciones: Hace referencia a las revisiones establecidas por la administración con la finalidad de que las operaciones sean ejecutadas como fueron planteadas, asimismo está orientada a uso adecuado de los recursos.

b) Confiabilidad de la información financiera: En este objetivo se encuentran las políticas, métodos y procedimientos planteados por la empresa para asegurar que la información financiera es válida y confiable.

c) Cumplimiento con leyes y regulaciones: Se refiere a las políticas y procedimientos establecidos para que el actuar de la entidad esté de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.3.2. Definiciones de los tributos**

**Mozombite (2019)**, define a los tributos como un componente de la política fiscal, y que la tributación está principalmente predestinada a generar ingresos, para el presupuesto público, de esa manera financien el gasto del Estado. Esta función de la política tributaria debe estar encaminada por algunos principios fundamentales sobre la imposición que se han enunciado, evolucionado y probado a través del tiempo, estos sirven de pautas para el diseño de los sistemas tributarios. Mientras más apegada a ellos es una política tributaria, los resultados de su aplicación, son más favorables, tanto para el Estado como para los ciudadanos.

**Bravo (s/f)**, define al sistema tributario como un conjunto de normas jurídicas que establecen tributos y las que regulan los procedimientos y deberes formales necesarios para hacer posible el flujo de tributos al Estado, así como las que contienen los principios del Derecho Tributario, en ese contexto el Sistema tributario es más amplio que Régimen tributario, que sólo se refiere a las normas referidas a los tributos.

### **2.3.3. Definiciones de rentabilidad**

**Gitman & Zutter (2012)**, define a la rentabilidad como una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.

**De la Hoz & Ferrer (2008)**, definen a la rentabilidad como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se mueven medios materiales, humanos y financieros con la finalidad de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, se entiende por rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

**Aguilar & Cano (2017)**, Establece que la rentabilidad es el beneficio de la inversión medido mediante ecuaciones de equivalencia financiera. Y es entendida como teoría de inversión que se estudia a fin de maximizar el retorno y minimizar el riesgo, mediante una adecuada selección de componentes de una cartera de valores.



### **III. Hipótesis:**

El Control Interno en la Micro y Pequeñas empresa Aves Quispe E.I.R.L. Ayacucho, 2019 es eficientes; se cuenta con efectividad en el cumplimiento de los tributos y la rentabilidad a través de un control eficiente permite el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

## **IV. Metodología.**

### **4.1. El tipo de investigación**

La investigación fue de tipo descriptivo porque recoge datos reales respecto a las actividades de la empresa Aves Quispe E.I.R.L., ubicada en la ciudad de Huamanga; para posteriormente ser analizada e interpretada las variables.

También es de tipo bibliográfico, porque se basa en antecedentes y bases teóricas, para poder identificar de forma exacta las características que presenta la investigación.

### **4.2. Nivel de la investigación de las tesis.**

La investigación tiene el nivel de investigación cuantitativa porque se hace el uso de la recopilación de datos y su análisis.

### **4.3. Diseño de la investigación.**

El diseño de investigación es no experimental porque no se manipulan las variables de control interno, tributos y rentabilidad en la empresa Aves Quispe E.I.R.L., y sí se observan las variables tal y como se presenta en su contexto real, para posteriormente ser analizados.

### **4.4. Población y muestra.**

#### **4.4.1. Población**

La empresa Aves Quispe E.I.R.L. cuenta con un total de 15 trabajadores, conformada por el Gerente General, Administración, Contabilidad, Caja, Transportes y canales de venta.

#### **4.4.2. Muestra**

De la población existente, se tomará como muestra un total de 12 trabajadores, que está conformado por el gerente general, jefes de área y personal de planta.

De acuerdo al trabajo realizado en campo y a los criterios metodológicos del diseño de la muestra, se calculará aplicando la fórmula de poblaciones finitas:

$$x = \frac{N * Z^2 p * q}{d^2(N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Dónde:

N = Total de la población

Z = Nivel de confianza (1.96 si el nivel de confianza o seguridad es del 95%)

p = proporción esperada de la presencia u ocurrencia de la relación (0.50)

q = es la probabilidad en contra (1 - p)

d = es el margen de error (5%)

$$x = \frac{10 * 1.96^2 * 0.6 * 0.6}{0.05^2(10 - 1) + 1.96^2 * 0.6 * 0.6} = 11.98$$

Tamaño de muestra = 11.98 = 12 personas.

#### 4.4.3. Definición y operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
El Control Interno en las Micro y Pequeñas empresas del sector avícola: Caso “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.	Es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad a fin de lograr el cumplimiento de sus objetivos.	Es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales.	Control interno.	El ambiente de control
				La evaluación de riesgos
				Los sistemas de información y comunicación
				Los procedimientos de control
			Los procedimientos de control interno.	La vigilancia
				Eficiente
				Deficiente
Documentos de gestión.	Reglamento Interno			
	Manual de organización y funciones			
Los Tributos en las Micro y Pequeñas empresas del sector avícola: Caso “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019	Es la prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley.	Es el componente de la política fiscal que el estado, y que están afectos a todos los contribuyentes.	Los tributos	Impuestos
				Contribuciones
				Tasas
			Comprobantes de pago.	Factura, Boleta de Venta y Tickets
				Documentos complementarios
			Cumplimiento de declaraciones y pago de impuestos.	Impuesto a la Renta
				Impuesto General a las Ventas
La Rentabilidad en las Micro y Pequeñas empresas del sector avícola: Caso “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019	Es la medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital.	Es la aplicación a toda acción económica en la que se mueven medios materiales, humanos y financieros con la finalidad de obtener ciertos resultados	La rentabilidad	Rentabilidad económica
				Rentabilidad financiera
			Incidencia de la rentabilidad	Aplicación del control interno
				Cumplimiento de obligaciones tributarias.
			Mejora de la rentabilidad	La innovación tecnológica
				Calidad en los productos

#### **4.4.3.1. Variables**

- a) El control interno
- b) Los tributos
- c) La rentabilidad

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para el recojo de información de la presente investigación se tomó en cuenta la técnica de la encuesta, ya que es un método de investigación y de recolección de datos para obtener información de personas sobre los temas a investigar.

##### **4.4.2. Instrumento**

Para el recojo de información se utilizó un cuestionario compuesto de 10 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados.

#### **4.5. Plan de análisis.**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

#### 4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES Y ESPECÍFICOS	VARIABLES	METODOLOGÍA		
				TIPO Y NIVEL	POBLACIÓN	INSTRUMENTO
El Control Interno, los Tributos y la Rentabilidad en las Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.	¿En qué medida se manifiestan las características del Control Interno, Los Tributos y la Rentabilidad en la Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019?	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar la medida en que se manifiestan las características del Control Interno, los Tributos y la Rentabilidad en la Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la eficiencia del Control Interno en las Micro y Pequeña empresas del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.</li> <li>• Determinar el cumplimiento de los tributos en la Micro y Pequeña Empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.</li> <li>• Establecer la incidencia de la rentabilidad en la Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control interno</li> <li>• Los tributos</li> <li>• La rentabilidad</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> Descriptivo, bibliográfico no experimental</p> <p><b>Nivel:</b> Cuantitativo</p>	La población estará conformada por 15 trabajadores de la Mype Aves Quispe E.I.R.L. – Ayacucho, 2019	Cuestionario de 10 preguntas cerradas.
					<b>MUESTRA</b>	
					Está conformada por 12 trabajadores de la Mype Aves Quispe E.I.R.L. – Ayacucho, 2019	

#### **4.7. Principios éticos**

La presente tesis, se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que rigen el desarrollo de las investigaciones.

Entre los principales principios éticos, se mencionan los siguientes: la reserva, la veracidad, integridad, responsabilidad, competencia, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

El principal aspecto ético que se expresa en este trabajo de investigación es verídico, por lo demás se aplica la objetividad e imparcialidad basado en las opiniones y resultados; asimismo, no se da cuenta de aspectos confidenciales que manejan la entidad y/o personas responsables de su gestión, pero se incide de manera específica en el tema de investigación.

## V. Resultados

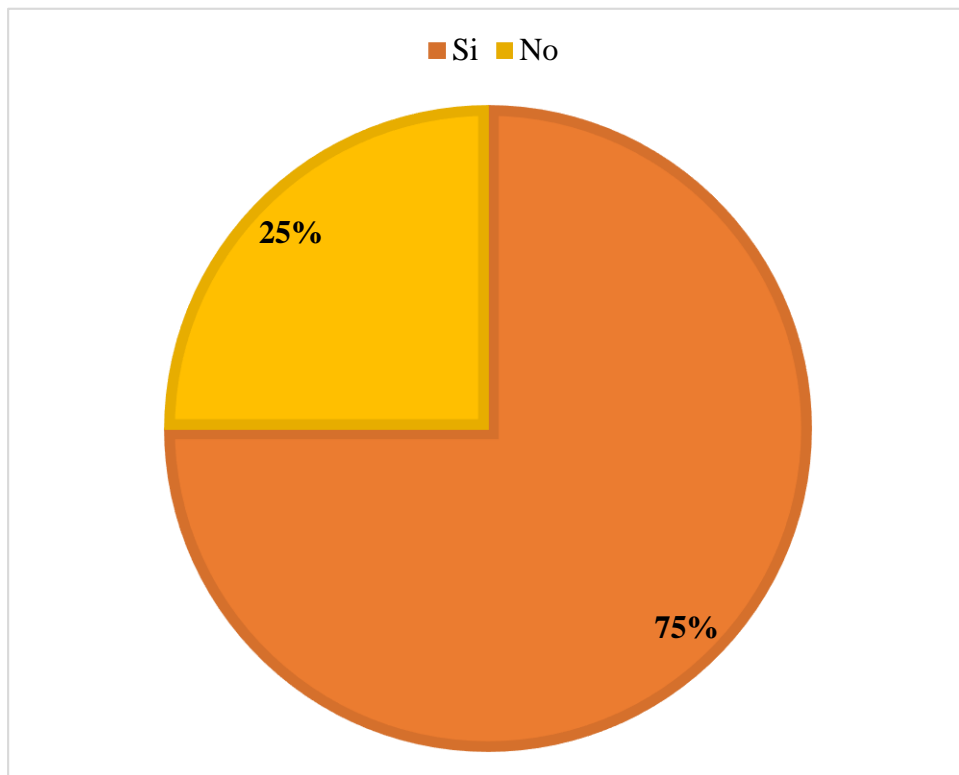
### 5.1. Resultados

**Cuadro 1:** ¿Cree usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L, cuenta con procedimientos de control interno eficientes?

<b>Cuenta con procedimientos de control interno</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	9	75%
No	3	25%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 1:** ¿Cree usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L, cuenta con procedimientos de control interno eficientes?



**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% de ellos manifiesta que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con procedimientos de control interno, asimismo el 25% menciona lo contrario.

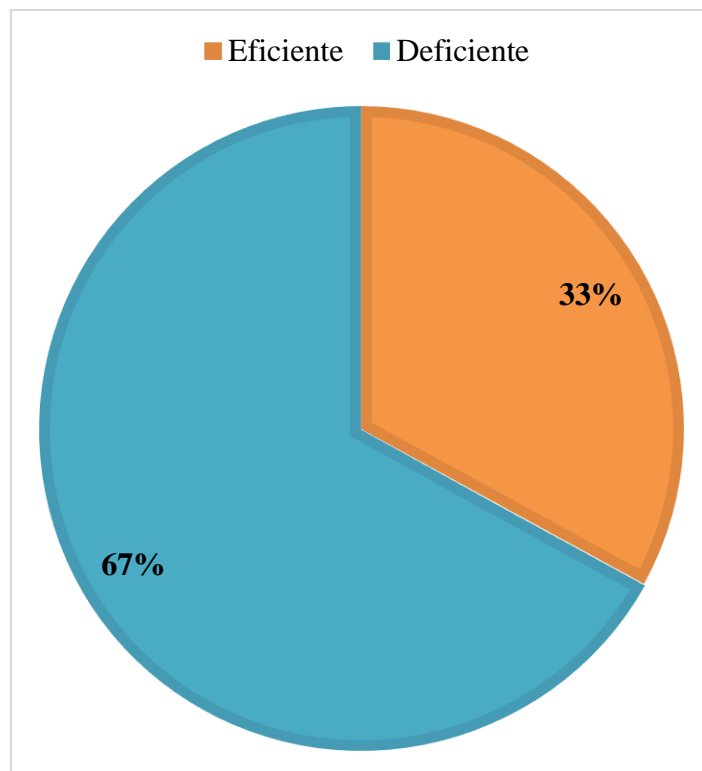


**Cuadro 2:** ¿Cómo califica Ud. el control interno de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

<b>Eficiencia de los procedimientos de control interno</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Eficiente	4	33%
Deficiente	8	67%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 2:** ¿Cómo califica Ud. el control interno de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L?



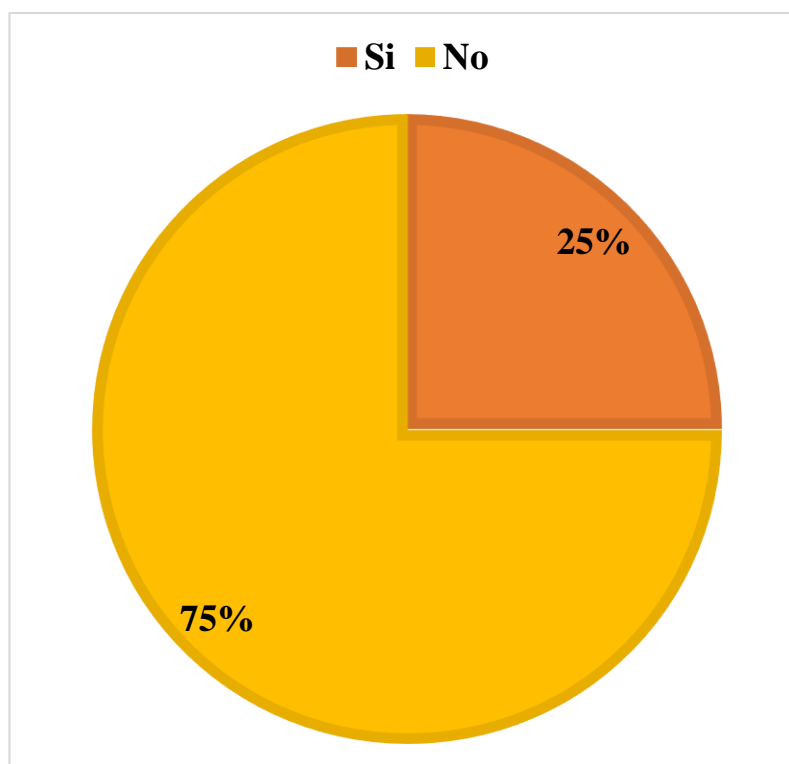
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 67% de ellos manifiesta que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con procedimientos de control interno eficientes, asimismo un 33% menciona lo contrario que los procedimientos de control interno son deficientes.

**Cuadro 3:** ¿Considera usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con documentos de gestión como reglamento interno o un manual de organización y funciones?

<b>Existe documentos de gestión</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	3	25%
No	9	75%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 3:** ¿Considera usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con documentos de gestión como reglamento interno o un manual de organización y funciones?



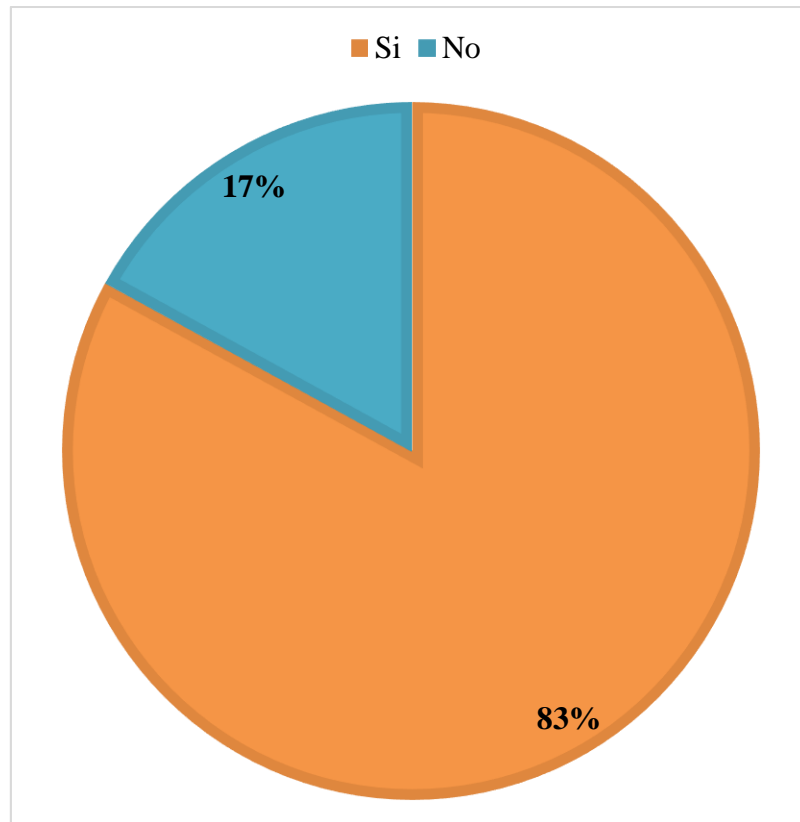
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 25% de ellos manifiesta que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con documentos de gestión como reglamento interno o un manual de organización y funciones, asimismo un 75% de ellos manifiesta que no cuenta con ninguno.

**Cuadro 4:** ¿Cree Ud. que se deba mejorar los procesos de control interno de la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

<b>Mejora en el control interno</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 4:** ¿Cree Ud. que se deba mejorar los procesos de control interno de la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?



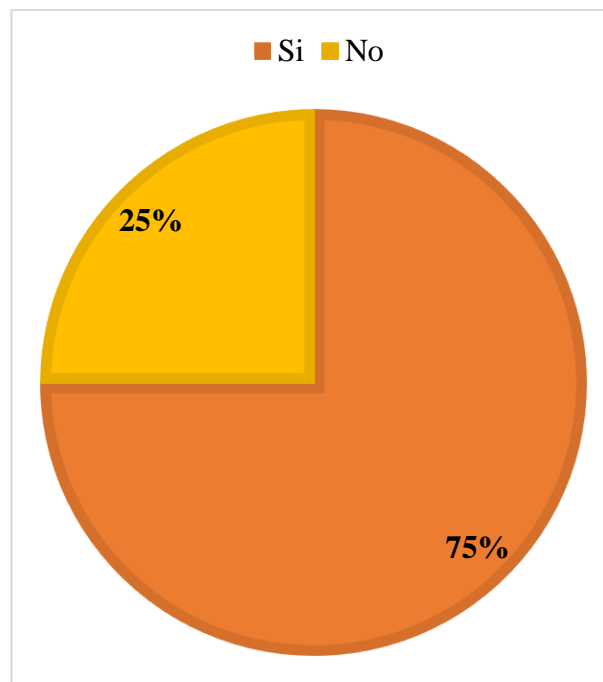
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 83% de ellos menciona que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L debe realizar mejoras en el control interno, por otra parte un 17% de ellos manifiesta que no se debe realizar ningún cambio.

**Cuadro 5:** ¿Cree usted que se da cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

<b>Cumplimiento de las obligaciones tributarias</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	9	75%
No	3	25%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 5:** ¿Cree usted que se da cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?



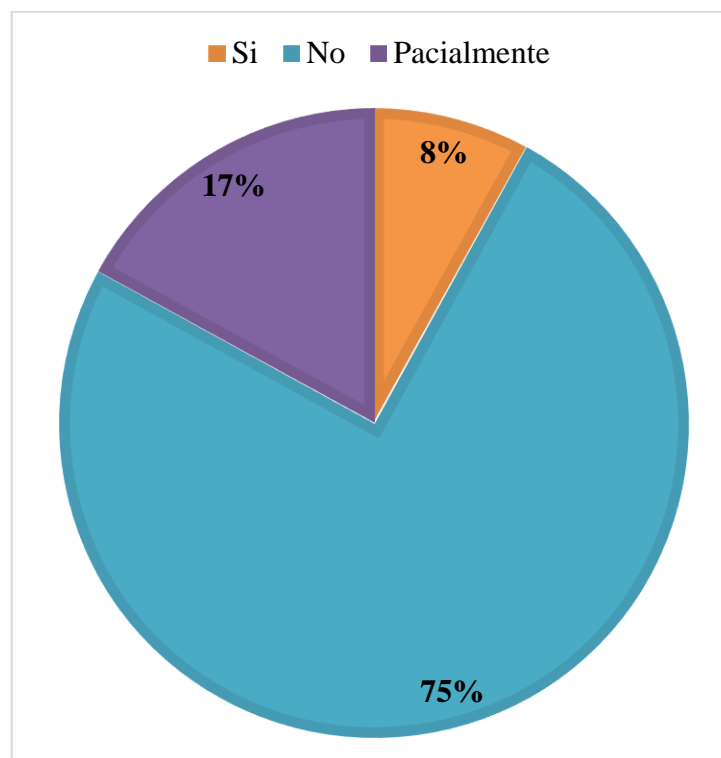
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% de ellos menciona que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L. que se da cumplimiento de las obligaciones tributarias, por otra parte un 25% de ellos manifiesta que existe incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

**Cuadro 6:** ¿Considera Ud. que se omite la emisión de comprobantes de pago autorizados por la administración tributaria en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

<b>Omisión de comprobantes de pago</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	1	8%
No	9	75%
Parcialmente	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 6:** ¿Considera Ud. que se omite la emisión de comprobantes de pago autorizados por la administración tributaria en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?



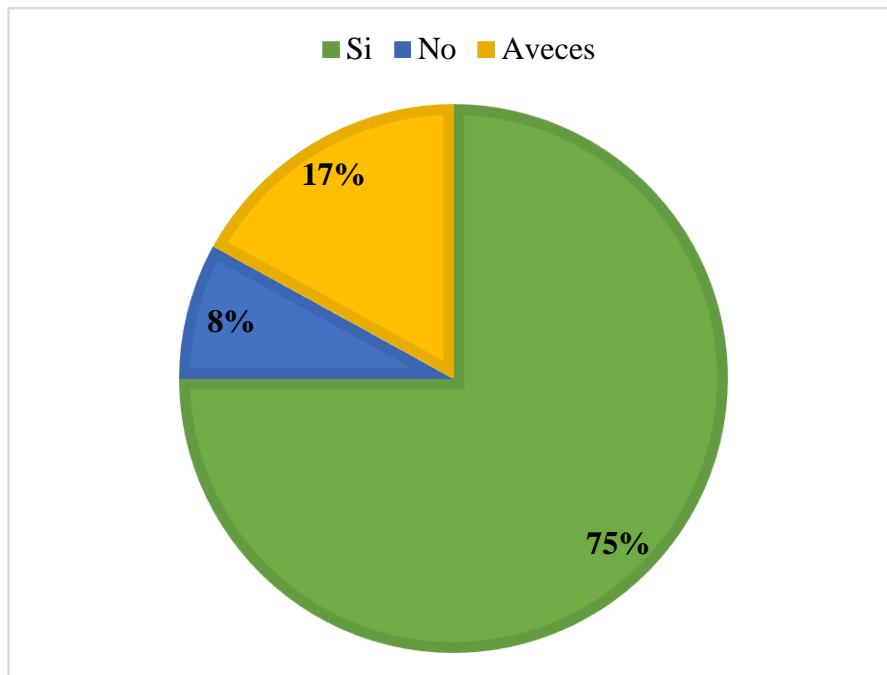
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% de ellos señala que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L que se no omite la emisión de comprobantes de pago autorizados por la SUNAT, por otra parte un 17% señala omite parcialmente la emisión de comprobantes de pago, y un 8% de ellos señala que se si omite la emisión de comprobantes de pago.

**Cuadro 7:** ¿Cree usted que se da cumplimiento en las declaraciones y pago de impuestos en la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

<b>Cumplimiento de declaraciones y pago de impuestos</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	5	75%
No	1	8%
Desconoce	3	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 7:** ¿Cree usted que se da cumplimiento en las declaraciones y pago de impuestos en la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L?



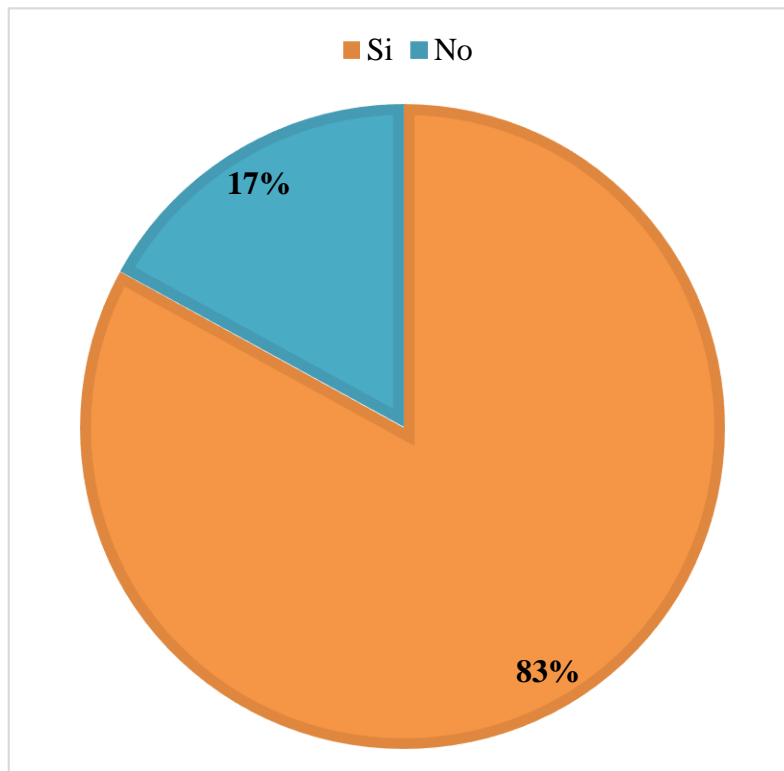
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% de ellos menciona que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L da cumplimiento en las declaraciones y pago de impuestos, asimismo un 17% de ellos manifiesta que desconoce respecto al cumplimiento de las declaraciones y pago de impuestos, por otra parte un 8% menciona que no se cumple con la declaración y pago de impuestos.

**Cuadro 8:** ¿Cree usted que la rentabilidad de la Mype Aves Quispe E.I.R.L se ve mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno?

<b>Mejora de la rentabilidad por aplicación de procedimientos de control</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 8:** ¿Cree usted que la rentabilidad de la Mype Aves Quispe E.I.R.L se ve mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno?



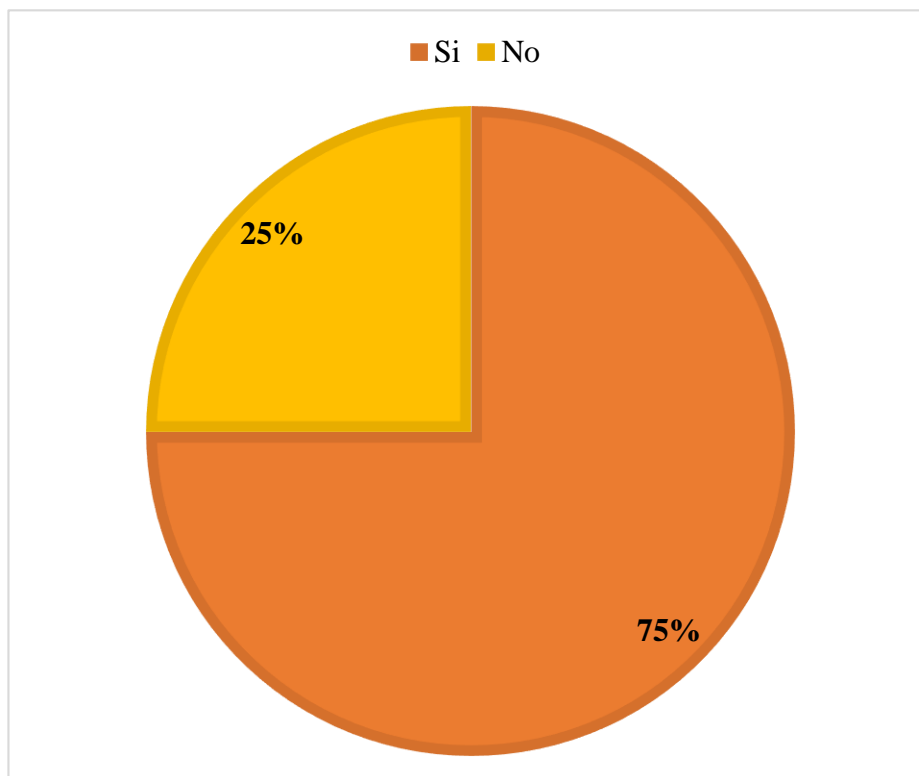
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 83% de ellos menciona que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L se ve mejorada por la aplicación de procedimientos de control interno, por otra parte un 17% menciona que el control interno influye en la mejora de la rentabilidad.

**Cuadro 9:** ¿Considera Ud. Que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L puede influir en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

<b>Influencia de la rentabilidad en cumplimiento de obligaciones tributarias</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	9	75%
No	3	25%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 9:** ¿Considera Ud. Que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L puede influir en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?



**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% de ellos menciona que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por otra parte un 25% menciona que la rentabilidad no influye en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

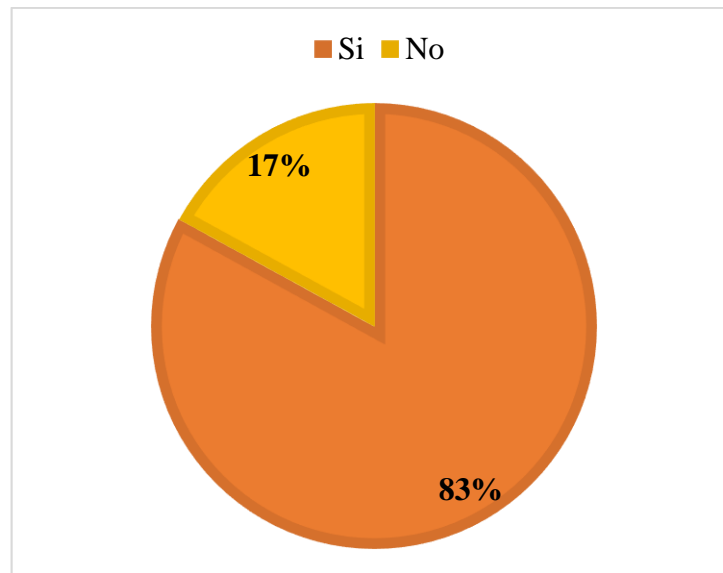


**Cuadro 10:** ¿Cree Ud. que la innovación tecnológica y la calidad en los productos de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L permiten elevar los niveles de rentabilidad para la mejora de la rentabilidad?

<b>La innovación tecnológica y la calidad mejoran la rentabilidad.</b>	<b>(fi)</b>	<b>(%)</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los trabajadores de la empresa.

**Gráfico 10:** ¿Cree Ud. que la innovación tecnológica y la calidad en los productos de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L permiten elevar los niveles de rentabilidad para la mejora de la rentabilidad?



**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 83% de ellos menciona que la innovación tecnológica y la calidad en los productos de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L permiten elevar los niveles de rentabilidad para la mejora de la rentabilidad, por otro lado un 17% menciona lo contrario.

## **5.2. Análisis de resultados:**

### **5.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1**

a) De acuerdo a la encuesta realizada, la presente investigación determinó como resultado que el 75% de los encuestados menciona que la Mype Aves Quispe E.I.R.L. cuenta con procedimientos de control interno. Estos resultados guardan relación con los estudios efectuados por Rincón (2016) quien manifiesta que la empresa Productora Avícola del Oriente SAS cuenta con sistemas de control interno en diferentes áreas como es finanzas y contabilidad.

b) Asimismo el 67% de los encuestados considera que los procedimientos de control interno aplicados a la Mype Aves Quispe E.I.R.L. son deficientes, cuyos datos coinciden con Herrera (2017) quien encontró que la Mype en estudio presentaba un control interno deficiente respecto al área de ventas, y este generaba pérdidas económicas en la Mype.

c) Por otra parte un 75 % de los encuestados manifiesta que la Mype Aves Quispe E.I.R.L. no cuenta con documentos de gestión como es el reglamento interno o un manual de organización y funciones, mismos que coinciden con Espinoza (2015) y Herrera (2017) quienes señalan las empresas en estudio no cuentan con documentos de gestión y resaltan la importancia e influencia que tienen estos documentos en el desarrollo de un adecuado control interno.

d) Otro resultado muestra que del 100% de los encuestados un 83%, considera que se debe realizar mejoras en los procesos de control interno de la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L, estos resultados son similares a Ochoa (2019) quien señala la importancia de contar con procedimientos de control interno para reducir los riesgos y mejorar favorablemente en la gestión de las empresas. Y Rincón (2016) quien señala que la

implementación del sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa en estudio permite generar confiabilidad, certeza, razonabilidad y veracidad en la información financiera.

### **5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2**

a) Respecto a los tributos el 58% de los encuestados, señala que existe cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L, pero que difiere con lo que sostiene Ibaña (2015), donde establece que los comerciantes evaden al cumplimiento de sus obligaciones tributarias por falta de conocimiento o porque no ven ningún incentivo al realizarlo. Pero que coincide con Sulca (2018) quien manifiesta que la empresa en estudio si da cumplimiento a sus obligaciones tributarias.

b) Asimismo se pudo apreciar que, del 100% de los encuestados el 75 % manifiesta que se da cumplimiento a la emisión de comprobantes de pago autorizados por la Administración Tributaria. Mismo que difiere con los resultados obtenidos por Ibaña (2015) quien señala que existe aumento respecto a la evasión tributaria, por no entregar comprobantes de pago.

c) Respecto al cumplimiento en las declaraciones y pago de impuestos en la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L, el 75% muestra que si se da cumplimiento en la declaración y pagos de los impuestos de acuerdo al cronograma establecido por la administración tributaria. Que coincide con Sulca (2018) que señala que existe cumplimiento respecto declaración y pagar sus tributos en la empresa en estudio.

### **5.2.3. Respecto al Objetivo Específico 3**

a) En cuanto a la rentabilidad, un 83% de los encuestados manifiesta que la rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L se vio mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno. Mismo que concuerda con Mozombite (2019), donde hace referencia que el 80% considera que la rentabilidad se ve mejorada al control interno.

b) Por otra parte el 75% de los encuestados, señala que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L puede influir en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de forma positiva. Mismo que coincide con Mozombite (2019) quien señala que el 90% afirma que la rentabilidad permite realizar sus pagos de impuestos manera oportuna.

c) Asimismo el 83% de los encuestados, indicaron que la innovación tecnológica y la calidad en los productos permiten elevar los niveles de rentabilidad. Estos resultados contrastan con los estudios realizados por Rojas (2018) quien establece que la innovación tecnológica es un medio que permite consolidar la competitividad en las empresas y Casavilca (2016) quien determinó que el 93% de los encuestados consideran que la calidad es un factor muy importante que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas.

## VI. Conclusiones

1. Se determinó que el control interno en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L., es deficiente; y se basa de acuerdo al estudio realizado, donde un 67% de los encuestados considera que los procedimientos de control interno aplicados son deficientes, de la misma manera un 75 % de los encuestados manifiesta que no se cuenta con documentos de gestión como es el reglamento interno o un manual de organización y funciones, finalmente un 83%, considera que se debe realizar mejoras en los procesos de control interno. **(Objetivo Específico 1)**
2. Se determinó que el cumplimiento de los tributos en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L son efectivos, y se basa de acuerdo al estudio realizado, donde el 75% de los encuestados señala que existe cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L, De igual manera un 75 % de los encuestados manifiesta que no se omite la emisión de comprobantes de pago en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe, por otra parte un 75% de los encuestados señala que se da cumplimiento en la declaración y pagos de los impuestos de acuerdo al cronograma establecido por la administración tributaria. **(Objetivo Específico 2)**
3. Se estableció que la rentabilidad a través de un control interno eficiente permite el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, y que puede verse mejorado por otros factores, esta conclusión se basa de acuerdo al estudio realizado, donde un 83% de los encuestados manifiesta que la rentabilidad se vio mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno, por otra parte el 75% señala que la rentabilidad puede influir positivamente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, finalmente un 83% de los encuestados, indicaron que la innovación tecnológica y la calidad en los productos permiten elevar los niveles de rentabilidad. **(Objetivo Específico 3)**

4. Se determinó que la Mype Aves Quispe E.I.R.L. requiere de una reestructuración organizacional, donde el personal debe ser idóneo respecto a su puesto de trabajo, para una correcta aplicación de procedimientos de control interno, lo que conllevará a obtener mejor rentabilidad. (**Autora**)

## Referencias bibliográficas

- Aguilar & Cano. (2017). *Fuentes de financiamiento para el incremento de la rentabilidad de las Mypes de la provincia de Huancayo*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo- Perú.
- Bravo Cucci, J. (s/f). *Sistema Tributario Peruano: Situación Actual y Perspectivas*. Lima.
- Casavilca Vargas, C. D. (2016). *Financiamiento, calidad y mejoramiento continuo que inciden en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en el sector de ferreterías en el distrito de Ayacucho, 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho.
- Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica – AICPA. (1948). Boletín 3050: Estudio y evaluación del control interno. Estados Unidos.
- Committe of sponsoring organizations of the treadway commission-COSO . (2013). *Control interno-Marco Integrado*. España.
- Congreso General de la República. (1993). *Constitución Política del Perú*. Lima. Obtenido de Del Gobierno Central.
- Contreras & Díaz. (2015). *Valor Contable - Revista Científica de Contabilidad*. Obtenido de Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones: [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/824/792](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/824/792)

- De la Hoz & Ferrer. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales* , 94.
- Decreto Legislativo N°1269 - Régimen Mype tributario del Impuesto a la Renta . (2016). *Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta*. Lima.
- Decreto Legislativo N°771. (1994). *Ley Marco del Sistema Tributario Nacional*. Lima.
- Decreto Supremo N°055-99-EF. (1999). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto selectivo al Consumo*. Lima.
- Decreto Supremo N°135-99-EF -Texto Único Ordenado del Código Tributario. (19 de Agosto de 1999). *Texto Único Ordenado del Código Tributario*. Lima, Perú.
- Decreto Supremo N°179-2004 -EF. (2004). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Lima.
- Dini y Stumpo. (2018). *Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Santiago: Naciones Unidas.
- Espinoza Perez, J. L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicados en el mercado central de Piura*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Piura, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Piura .
- Estupiñán Gaitán, R. (2014). *Control interno y fraudes - Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia.
- Friedman y Weil. (2010). *Producción Avícola Negocio en Crecimiento*. Agencia del Gobierno de los EE.UU, Paraguay Vende, Paraguay.



- Gil y Jiménez. (2014). El Contexto Económico Global de la PYME. *Revista Páginas*, 157.  
Obtenido de file:///C:/Users/PROFESIONAL/SkyDrive/Documentos/Dialnet-ElContextoEconomicoGlobalDeLaPYME-5213948.pdf
- Gitman & Zutter. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson.
- Gomez Moreno, Y. (2017). *La competitividad e innovación tecnológica factores para el desarrollo y rentabilidad de las Pequeñas y Medianas Empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho, 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho.
- Heredia Rodríguez, L. (2016). *Presión fiscal sobre las MYPES*:. Tesis doctoral, Universidad de Salamanca, Departamento de Economía Aplicada, Salamanca-España.
- Herrera Tinta, Y. Z. (2017). *Control Interno en el Área de Ventas y su Efecto en la Rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017*. Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Trujillo-Perú.
- Huanacuni Mamani, R. L. (2017). *Los beneficios tributarios y los efectos en la formalización de la Mypes en el Distrito Alto de Alianza, 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales , Tacna.
- Ibaña Rueda, C. A. (2015). *Análisis del comportamiento tributario de los comerciantes en le sector del mercado público de la ciudad de Ocaña Norte de Santander*. Tesis de licenciatura, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Ocaña-Colombia.

- Moreno Velasquez, M. L. (2015). *El Control interno como herramienta de gestión corporativa*. Nueva Granada, Colombia.
- Mozombite Robledo, D. A. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, financieras y económicas, Pucallpa.
- Núñez Sánchez, M. d. (2011). *Análisis de los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la granja avícola La Florida, durante el primer trimestre del 2011*. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato- Ecuador.
- Ochoa Llamojha, E. A. (2019). *Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso "Viavia Café Ayacucho S.A.C." de Ayacucho, 2018*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote.
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI. (2001). INTOSAI GOV 9120 – Control Interno: Una Guía para la Rendición de Cuentas en la Administración.
- Ramón Ruffner, J. G. (s/f). *El Control Interno en las Empresa Privadas*. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

- Reyes Gernandez, M. T. (2015). *Baja Rentabilidad de la Microempresa "Asesoría Ortega & Vizueta"*. Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil, Facultad de ciencias Administrativas, Guayaquil.
- Rincón Mosquera, L. N. (2016). *Sistema de control interno para el área contable y el área dinanícera de la empresa productora Avícola del Oriente S.A.S. en Colombia*. Tesis de lincenciatura, Universidad de la Salle, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables , Bogotá-Colombia.
- Rojas Zarate, A. (2018). *El financiamiento, la innovación y su influencia en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del distrito de Ayacucho, 2017*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Ecómicas y Financieras, Ayacucho.
- Sanchez Barraza, B. (2014). *Las Mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria*. Lima.
- Sánchez Segura, A. (1994). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. Análisis de los factores determinantes. *Revista Españolade Financiamiento y Contabilidad*, 161.
- Sulca Palomino, R. (2018). *Caracterización de los tributos aplicados a las Micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso INternazionle Hotel Restaurant E.I.R.L. - Huamanga, 2017*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Chimbote - Perú.
- SUNAT. (2018). *Comprobantes de pago electrónico*. Obtenido de cpe: <http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>

Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 940. (14 de Noviembre de 2004). Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central. Lima, Perú.

Vergara Girón, C. D. (2012). *Análisis de Rentabilidad de las Mypes comerciales en el Distrito de Rupa Rupa*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Agraria de la Selva, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Tingo María.

Vilca Narvasta, L. P. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes del servicio turístico en Lima Metropolitana*. Lima.

Zamora Palomino, P. (2018). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas de servicios del Perú: Caso Opticas Vision Lents S.R.L. Ayacucho, 2017*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, financieras y administrativas, Ayacucho.

## Anexo

### Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### **Cuestionario aplicado al gerente general, jefes de área y personal operativo de la Mype Aves Quispe E.I.R.L.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“El Control Interno, los Tributos y la Rentabilidad en las Micro y Pequeña empresa del sector avícola: “Aves Quispe E.I.R.L.” – Ayacucho, 2019”**.

La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

1. ¿Cree usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L, cuenta con procedimientos de control interno eficientes?

- a) Si
- b) No

2. ¿Cómo califica Ud. el control interno de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

- a) Eficiente
- b) Ineficiente

3. ¿Considera usted que la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L cuenta con documentos de gestión como reglamento interno o un manual de organización y funciones?

c) Si

d) No

4. ¿Cree Ud. que se deba mejorar los procesos de control interno de la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

a) Si

b) No

5. ¿Cree usted que se da cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

a) Si

b) No

6. ¿Considera Ud. que se omite la emisión de comprobantes de pago autorizados por la administración tributaria en la Micro y Pequeñas Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

a) Si

b) No

c) Parcialmente

7. ¿Cree usted que se da cumplimiento en las declaraciones y pago de impuestos en la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L?

c) Si

d) No

8. ¿Cree usted que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L se ve mejorado por la aplicación de procedimientos de control interno?

a) Si

b) No

c) A veces

9. ¿Considera Ud. Que la rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L puede influir en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

a) Si

b) No

10. ¿Cree Ud. que la innovación tecnológica y la calidad en los productos de la Micro y Pequeña Empresa Aves Quispe E.I.R.L permiten elevar los niveles de rentabilidad para la mejora de la rentabilidad?

c) Si

d) No

¡Gracias por su participación y colaboración!

## Anexo 2: Solicitud para acceso a información.

“Año de la lucha contra la Corrupción y la Impunidad”

**SOLICITO:** Información y acceso a encuesta a la empresa Aves Quispe E.I.R.L.

**SEÑOR:**

Jesús Miguel QUISPE MITAC  
Gerente General de Aves Quispe E.I.R.L.

Yo, RUTH HUARCA CHUMBILE, identificada con DNI N°73015008, con domicilio AV. 9 de Diciembre Mz. A Lote 3, Bach. De la Universidad Católica Ángeles de Chimbote, ante Ud. Me dirijo y presento:

Que siendo Bach. De la Universidad Católica Ángeles de Chimbote, filial Ayacucho, a fin de realizar la tesis de investigación respecto a su empresa, recurro a Ud. con la finalidad de solicitar información de la empresa y desarrollar una encuesta para la medición de los resultados presentados en la investigación.

Por lo antes expuesto solicito a Ud. Acceda a mi petición.

Ayacucho, 25 de Junio del 2019.

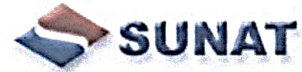




## Anexo 3: Ficha Ruc

3/7/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



**FICHA RUC : 20574706158**  
**AVES QUISPE E.I.R.L.**  
 Número de Transacción : 42568914  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

<b>Apellidos y Nombres ó Razón Social</b>	: AVES QUISPE E.I.R.L.
<b>Tipo de Contribuyente</b>	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
<b>Fecha de Inscripción</b>	: 07/03/2014
<b>Fecha de Inicio de Actividades</b>	: 05/04/2014
<b>Estado del Contribuyente</b>	: ACTIVO
<b>Dependencia SUNAT</b>	: 0243 - I.R.AYACUCHO-MEPECO
<b>Condición del Domicilio Fiscal</b>	: HABIDO
<b>Emisor electrónico desde</b>	: 27/10/2018
<b>Comprobantes electrónicos</b>	: FACTURA (desde 27/10/2018),BOLETA (desde 27/10/2018)

**Datos del Contribuyente**

<b>Nombre Comercial</b>	: -
<b>Tipo de Representación</b>	: -
<b>Actividad Económica Principal</b>	: 4620 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS
<b>Actividad Económica Secundaria 1</b>	: -
<b>Actividad Económica Secundaria 2</b>	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
<b>Sistema Emisión Comprobantes de Pago</b>	: MANUAL
<b>Sistema de Contabilidad</b>	: MANUAL/COMPUTARIZADO
<b>Código de Profesión / Oficio</b>	: -
<b>Actividad de Comercio Exterior</b>	: <b>SIN ACTIVIDAD</b>
<b>Número Fax</b>	: -
<b>Teléfono Fijo 1</b>	: 66-636234
<b>Teléfono Fijo 2</b>	: -
<b>Teléfono Móvil 1</b>	: 66 - 953004904
<b>Teléfono Móvil 2</b>	: 66 - 97503435
<b>Correo Electrónico 1</b>	: quispeaves@gmail.com
<b>Correo Electrónico 2</b>	: avesquispeirl@gmail.com

**Domicilio Fiscal**

<b>Actividad Economica</b>	: 4620 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS
<b>Departamento</b>	: AYACUCHO
<b>Provincia</b>	: HUAMANGA
<b>Distrito</b>	: SAN JUAN BAUTISTA
<b>Tipo y Nombre Zona</b>	: -
<b>Tipo y Nombre Vía</b>	: P1. JORGE CHAVEZ
<b>Nro</b>	: 159
<b>Km</b>	: -
<b>Mz</b>	: -
<b>Lote</b>	: -
<b>Dpto</b>	: -
<b>Interior</b>	: -
<b>Otras Referencias</b>	: COSTADO GRANJA QUISPE CONTROL
<b>Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal</b>	: ALQUILADO

**Datos de la Empresa**

<b>Fecha Inscripción RR.PP</b>	: 06/01/2014
<b>Número de Partida Registral</b>	: 11100304
<b>Tomo/Ficha</b>	: -
<b>Folio</b>	: -
<b>Asiento</b>	: -
<b>Origen del Capital</b>	: NACIONAL
<b>País de Origen del Capital</b>	: -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Exoneración	Desde	Hasta
		Marca de		

3/7/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



		Exoneración		
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	05/04/2014	-	-	-
RENTA-REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2017	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2018	-	-	-

Representantes Legales						
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41729567	QUISPE MITAC JESUS MIGUEL	GERENTE GENERAL	26/03/1983	21/11/2015	-	
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	JR. JORGE CHAVEZ 159(COSTADO GRANJA QUISPE)	AYACUCHO HUAMANGA SAN JUAN BAUTISTA	05 - -	-		

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70428587	QUISPE MITAC LAURA SOCORRO	TITULAR	10/01/1989	06/01/2014	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	JR. ASAMBLEA 210	AYACUCHO HUAMANGA AYACUCHO	05 - -	-		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	SUCURSAL	AYACUCHO HUAMANGA AYACUCHO	JR. AREQUIPA 10	BARRIO SANTA ELENA	ALQUILADO

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
 Fecha:03/07/2019  
 Hora:12:06

**Anexo 4: Mapa político de Ayacucho.**

