



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN, EN LA MICRO Y  
PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO, “FULL PC  
TECNOLOGÍA E.I.R.L” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO,  
2020**

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

**AUTOR**

**MENDOZA JANAMPA, LUIS MIGUEL**

**ORCID: N° 0000-0003-1408-3532**

**ASESOR**

**LLANCCE ATAO, FREDY RUBÉN**

**ORCID: N° 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2020**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN, EN LA MICRO Y  
PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO, “FULL PC  
TECNOLOGÍA E.I.R.L” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO,**

**2020**

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

**AUTOR**

**MENDOZA JANAMPA, LUIS MIGUEL**

**ORCID: N° 0000-0003-1408-3532**

**ASESOR**

**LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBÉN**

**ORCID: N° 0000-0002-1414-2849**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2020**

## **1.TÍTULO DE TESIS**

CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN, EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO, “FULL PC TECHNOLOGÍA E.I.R.L” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR:**

Mendoza Janampa, Luis Miguel

ORCID: 0000-0003-1408-3532

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Ayacucho, Perú

### **ASESOR**

Llancce Atao, Fredy Rubén

ORCID: 0000-0002-1414-2849

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

Ayacucho, Perú

### **JURADO:**

Taco Castro, Eduardo

ORCID: 0000-0003-3858-012X

Saavedra Silvera, Orlando Socrates

ORCID: 0000-0001-7652-6883

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

.....  
Dr. CPC. EDUARDO, TACO CASTRO  
PRESIDENTE

.....  
MGTR. CPC. ORLANDO SOCRATES, SAAVEDRA SILVERA  
MIEMBRO

.....  
MGTR. CPC. ROCHA SEGURA, ANTONIO  
MIEMBRO

.....  
DR. CPC. FREDY RUBÉN, LLANCCE ATAO  
ASESOR

## **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

### **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, doy gracias a la universidad católica los Ángeles de Chimbote por permitirme convertirme en ser una profesional en lo que tanto soñé. Especialmente al asesor DR. CPC. Fredy Rubén Llanccce Atao por guiarme desde el proyecto de tesis por su orientación y asesoría en la culminación de la presente investigación.

Agradezco a Dios, a mi padre celestial, por haberme guiado en mi meta trazada, por haberme dado fuerzas para levantarme en los tropiezos que tuve, y llegar con éxito al final de una de mis metas. Con mi más sincero amor.

A mis padres Valerio y Albertina, por haberme dado la vida, y por su apoyo incondicional en mi profesión que han sabido formarme con buenos sentimientos hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

La presente tesis es un esfuerzo en el cual, directa o indirecta participaron varias personas leyendo, opinando, investigando, con los ánimos a cada persona por acompañarme en los momentos difíciles y de felicidades.

## **DEDICATORIA**

Hijo Tu afecto y tu cariño eran las fuerzas necesarias para seguir adelante y buscar nuestra felicidad y lo mejor para ti, a tu corta edad me has enseñado muchas cosas en esta vida. Fuiste mi motivación más grande para concluir con éxito este proyecto de tesis.

A mis padres Valerio, Albertina por haberme dado la vida. Y el apoyo tanto moral y económicamente para seguir estudiando y lograr el objetivo trazado para un futuro mejor y ser el orgullo para ellos.

A mis hermanos Marleny, Reonel, Gabriel, Kendel que ellos fueron los principales cimientos para la construcción de mi vida profesional que me enseñó las bases de responsabilidad y los deseos de superación.

## 5. RESUMEN Y ABSTRAC

La presente investigación tuvo como planteamiento de problema: ¿Cuáles son las principales características del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020?. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020. La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo-descriptivo y de diseño no experimental, bibliográfico y documental, aplicando el instrumento de la encuesta, con una muestra de 5 trabajadores. Obteniendo los siguientes resultados: el 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo que la información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades. El 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno es importante para la mejora de la empresa. Finalmente concluye, el control interno es una herramienta de gestión que coadyuva con la empresa, ya que el control interno ayuda a la eficiencia dando un grado de seguridad para que la empresa logre cumplir con sus objetivos. La tributación es significativa para la empresa, ya que es un pilar para la determinación de las obligaciones tributarias, y cumplirlas es cuestión de la empresa, pues el incumplimiento, ganándose sanciones.

**Palabras claves:** Control interno, comercio, mype y tributación

## ABSTRACT

The present investigation had as a problem statement: What are the main characteristics of internal control and taxation in micro and small companies in the commerce sector, "Full PC Tecnología E.I.R.L" in the district of Ayacucho, 2020?. Its general objective was: To determine the main characteristics of internal control and taxation in micro and small companies in the commerce sector, "Full PC Tecnología EIRL" in the district of Ayacucho, 2020. The research methodology was quantitative-descriptive and Non-experimental, bibliographic and documentary design, applying the survey instrument, with a sample of 5 workers. Obtaining the following results: 80% of those surveyed affirm that they agree that the internal and external information handled by the company is useful, timely and reliable in the development of activities. 80% of those surveyed affirm that they agree that the tax violations and penalties that could affect the company. 60% of those surveyed affirm that they agree that internal control is important for the improvement of the company. Finally, he concludes, internal control is a management tool that helps with the company, since internal control helps efficiency by providing a degree of security for the company to achieve its objectives. Taxation is significant for the company, since it is a pillar for the determination of tax obligations, and fulfilling them is a matter for the company, since non-compliance, earning penalties.

**Keywords:** Internal control, trade, mype and taxation

## 6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE TESIS .....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	v
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA .....	vi
5. RESUMEN Y ABSTRAC .....	viii
6. CONTENIDO.....	x
7. INDICE DE GRAFICOS, TABLAS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	18
II. REVISION DE LITERATURA .....	25
2.1. Antecedentes.....	25
2.1.1 Internacional .....	25
6.1.2 Nacionales.....	28
2.1.3 Regionales.....	33
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	37
2.2.1 Teoría del Control Interno .....	37
2.2.2 Teoría de Tributación.....	48
2.2.3 Teoría de Mypes .....	54
2.2.4 Teoría de empresas de comercio.....	55
2.3 Marco conceptual .....	58
2.3.1 Concepto de control interno.....	58
2.3.2 Concepto de tributación .....	59
2.3.3 Concepto de Mype .....	59
2.3.4 Concepto de empresa de Comercio.....	59

III. HIPOTESIS .....	60
IV. METODOLOGÍA .....	61
4.1 Diseño de la investigación .....	61
4.2 Población y muestra.....	62
4.3 Definición y Operacionalización de variables .....	64
4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	66
4.5 Plan de análisis .....	67
4.6 Matriz de consistencia .....	68
4.7 Principios éticos.....	70
V. RESULTADOS .....	71
5.1 Resultados.....	71
5.1.1 Objetivo Especifico N° 1: .....	71
5.1.2 Objetivo Especifico N° 2: .....	79
5.1.3 Objetivo Especifico N° 3: .....	87
5.2 Análisis de resultados .....	95
5.2.1 Objetivo Especifico N° 1: .....	95
5.2.2 Objetivo Especifico N° 2: .....	97
5.2.3 Objetivo Especifico N° 3: .....	99
VI. CONCLUSIONES .....	101
6.1 Respecto al objetivo específico N° 1 .....	101
6.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	102
6.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	102
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	103
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA .....	103
ANEXO .....	108
Anexo N° 1: Instrumento.....	108
Anexo N° 2: Consentimiento informado .....	111

## 7. INDICE DE GRAFICOS, TABLAS

### ÍNDICE DE TABLAS

**Tabla N° 1:** Contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa.....68

**Tabla N° 2:** Contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal.....69

**Tabla N° 3:** La valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades.....70

**Tabla N° 4:** Las actividades de control mejoran la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado.....71

**Tabla N° 5:** La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.....72

**Tabla N° 6:** La identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa..73

**Tabla N° 7:** La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo.....74

<b>Tabla N° 8:</b> La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa.....	75
<b>Tabla N° 9:</b> Las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria.....	76
<b>Tabla N° 10:</b> Las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa.....	77
<b>Tabla N° 11:</b> Los tributos que aporta afectan la economía de la empresa.....	78
<b>Tabla N° 12:</b> La empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna.....	79
<b>Tabla N° 13:</b> Las orientaciones brindadas por la administración tributaria son suficiente.....	80
<b>Tabla N° 14:</b> Revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables.....	81
<b>Tabla N° 15:</b> Tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria.....	82
<b>Tabla N° 16:</b> Las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa.....	83
<b>Tabla N° 17:</b> El control interno es importante para la mejora de la empresa.....	84

<b>Tabla N° 18:</b> El control interno mejora la rentabilidad de la empresa.....	85
<b>Tabla N° 19:</b> La tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias	86
<b>Tabla N° 20:</b> La tributación mejora la eficiencia de la empresa.....	87
<b>Tabla N° 21:</b> El control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa.....	88
<b>Tabla N° 22:</b> La aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa.....	89
<b>Tabla N° 23:</b> Los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa.....	90
<b>Tabla N° 24:</b> La motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria.....	91

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Grafico N° 1:</b> Contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa.....	68
<b>Grafico N° 2:</b> Contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal.....	69

**Grafico N° 3:** La valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades.....70

**Grafico N° 4:** Las actividades de control mejoran la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado.....71

**Grafico N° 5:** La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.....72

**Grafico N° 6:** La identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa..73

**Grafico N° 7:** La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo.....74

**Grafico N° 8:** La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa.....75

**Grafico N° 9:** Las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria.....76

**Grafico N° 10:** Las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa.....77

**Grafico N° 11:** Los tributos que aporta afectan la economía de la empresa.....78

<b>Grafico N° 12:</b> La empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna.....	79
<b>Grafico N° 13:</b> Las orientaciones brindadas por la administración tributaria son suficiente.....	80
<b>Grafico N° 14:</b> Revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables.....	81
<b>Grafico N° 15:</b> Tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria.....	82
<b>Grafico N° 16:</b> Las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa.....	83
<b>Grafico N° 17:</b> El control interno es importante para la mejora de la empresa.....	84
<b>Grafico N° 18:</b> El control interno mejora la rentabilidad de la empresa.....	85
<b>Grafico N° 19:</b> La tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias.....	86
<b>Grafico N° 20:</b> La tributación mejora la eficiencia de la empresa.....	87
<b>Grafico N° 21:</b> El control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa.....	88

**Grafico N° 22:** La aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa.....89

**Grafico N° 23:** Los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa.....90

**Grafico N° 24:** La motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria.....91

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tuvo por finalidad determinar las principales características del control interno y tributación “FULL PC TECNOLOGÍA E.I.R.L”, ya que se considera importante implementar un control interno en las operaciones comerciales de la empresa, esto ayudara a que la gestión de la empresa marche bien y sin errores, este hecho ayuda a la tributación ya que beneficia grandemente en la tributación de la empresa.

El problema frecuente de las micro y pequeña empresa son las malas decisiones que el empresario suele tomar, esto evidencia de que este tipo de empresas no cuentan con un control en sus actividades comerciales. Asimismo, las micro y pequeñas empresas estas expuestas a fraudes y riesgos del entorno exterior e interior. Las empresas no aplican mecanismos de ayuda además no cuentan con las funciones establecidas de manera formal, a su vez este hecho afecta directamente a la rentabilidad de la empresa. Las empresas de todos los tamaños enfrentan problemas de contabilidad comunes que se repiten y que, por ende, pueden afectar desde el flujo de caja hasta el pago de los impuestos obligatorios. Un problema frecuente es que las empresas se retrasan en las obligaciones tributarias, por distintos factores, además del miedo a ser fiscalizados y tener una multa o cometer infracciones que perjudique la continuidad de la empresa.

En Latinoamérica tener en una empresa con los manuales de contabilidad, no significa necesariamente que exista un sistema de control interno, eso indica solo la existencia un instrumento para llevarlo a cabo, esto conlleva a la improvisación y diversos errores sistemáticos que acarrea la empresa, ya que ello sustituye a registros adecuados, que pueden afectar el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros. Las barreras organizaciones evitan la comunicación interna y externa para una adecuada información. Asimismo, la insuficiencia de la visión y gestión empresarial de un sistema de control interno,

la generación de cadenas informales y la toma de decisiones que no funcionan en base a las normas de la empresa, las deficiencias son factores de las causas o condiciones que afectan negativamente en la empresa que afecta las medidas que se adopta en el plan para prevenir riesgos y minimizarlos. Además, las empresas consideran las opiniones de un profesional respecto al control interno. **Rodríguez (2016)**

Una de las peculiaridades más importantes de las pequeñas y medianas empresas son el ordenamiento y la escasa organización para la aplicación correcta de un control interno, puesto que ello ayuda a resolver dudas respecto a las operaciones comerciales de la empresa. Una de las herramientas para mejorar las eficiencia y eficacia de la empresa es la planeación administrativa y contables ya que es la base para la buena toma de decisiones. Una de las claves automatización son las tecnologías de información para las actividades que la empresa realiza, ello depende del plan de negocios que tenga la empresa, los indicadores servirán como ayuda para la detección de anomalías y poder corregirlas, ya que deben de darle un adecuado seguimiento para tener resultados exitosos, ya que hoy en día el TIC ayuda a que los trabajos sean más rápidos y así poder lograr las metas propuestas. **Ramírez (2016)**

La política tributaria en América Latina desde antes y hasta la actualidad viene siendo objeto de constantes tratamientos, podemos decir que no se profundiza mucho sobre las repercusiones económicas, el tratamiento con las políticas macroeconómicas afecta la inversión y el ahorro, además el impacto de distribución de los ingresos, ya que son temas muy amplios y de gran controversia, considerando que los sistemas tributarios se han diferenciado por la falta de recursos que lo generan, así, como proveer bienes y financiar las políticas para el mejoramiento de la distribución de los ingresos. En la mayoría de los países de América Latina se vio un crecimiento en la presión tributaria, pero los niveles de expectativa de los problemas de sostenibilidad en diferentes países no subsisten frente a la presión de gastos, este es el caso de la pobreza ya que algunos programas no funcionan y se

ve reflejado en los niveles bajos y mínimos de muchos países. Por ello al no lograr una recaudación suficiente para contribuir a los gastos públicos y alcanzar la necesaria sostenibilidad fiscal, los cambios se han ocurrido frecuentes veces tanto en relación con la distribución como de su dirección. **Centrangolo y Gomez (2006)**

En el Perú existe una preocupación del manejo del control interno en las empresas privadas, ya que se pudo divisar que muchas de las grandes y medianas empresas que de un día para otro ya lo dejaban de ser. Puesto que algunas quebraban, otras estaban en riesgo, otras en estado de reestructuración y otras consideradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsible, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y, además, donde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades. Al analizar esta problemática identificamos la importancia que tiene el control interno ya que es un factor que permite a la empresa subsistir y generar desarrollo. Ponemos como ejemplo a los bancos grandes que quebraron y diversas empresas que no lograron subsistir. Por ello se debe contar con adecuado control interno ya que los más perjudicados no son los inversionistas, accionistas o propietarios sino son los trabajadores y el estado, ya que cuando una empresa fracasa y quiebra se lleva los tributos de IGV y la renta. **Ramón (2004)**

La reforma tributaria tiene diferentes retos como la necesidad de ampliar las bases tributarias, además de la formalización de la economía y las reformas del estado. Asimismo, debemos mencionar a la modernización, así se podrá progresar el sistema reduciendo la informalidad y con ello la evasión tributaria, en el Perú se ve evidenciada un problema de credibilidad sobre las políticas tributarias, ya que es necesario establecer las reglas y normas claras así establecer y permitir el desarrollo de las actividades económicas. Nada se gana con

arbitrar recursos si no se recupera la credibilidad. Es todo lo contrario pues hay que recuperar credibilidad para poder acceder a los diversos recursos y con eso ver posibles reformas coherentes y complementarias, en el entorno de los ingresos y los egresos así poner límite del impuesto de capital y la renta, ya que ello realza la inestabilidad y vulnerabilidad de los ciclos económicos y las crisis externas. **Valencia (2009)**

En el Perú los registros de los contribuyentes que emplea la SUNAT informo que todas las micro y pequeñas empresas formales suman 1'899.584, esta estadística representa casi dos millones el cual es considerado como el 99,5% de las empresas registradas y se concentran primariamente en sectores económicos de comercio (46,2%) y servicios (41,3%). Como datos del Ministerio de la Producción, el lapso de tiempo promedio de vida de una microempresa es de 6 años y para las pequeñas empresas es hasta siete. Suficiente bajos si se compara con el período de vida de una gran empresa, que alcanza los 13 años. Las causas son diversas: carga tributaria, de negocio, laboral. **Lozano (2020)**

El sistema tributario de nuestro país tiene limitaciones y deficiencias, ya que evidencian que la tributación no solo es insuficiente, sino que es muy injusta. Uno de los principales problemas es la insuficiencia, porque el nivel de recaudación circunda el 13% del PBI, ya que la recaudación en nuestro país es inaceptable y muy bajo esto conlleva a las desigualdades económicas por ello no se fomenta o se incentiva el desarrollo. Otro de los problemas más comunes es que es incompleto, ya que el sistema tributario no ayuda o envuelve la economía del país, porque se ve reflejado que hay sectores que tributan y otros no tributan, además de ello no son fiscalizadas debidamente ya que muchas de las empresas se ocultan detrás de la informalidad. La escasez de la tributación no causa de la informalidad en si también una de las causas son la evasión y la elusión; la evasión es ilegal y la evasión tributaria la usan aprovechando vacíos legales para su posterior manipulación de dichas normas. La SUNAT debe de actuar con más dureza sobre los casos de evasión y elusión. Otro de los problemas

que acarrea el sistema tributario es la inequidad, ya que no se garantiza que los que tienen más ingresos paguen más. Por ejemplo, el IGV es regresivo y afecta en su mayoría a los sectores con menos recursos económico, por otro lado, los que tienen menos ingresos el IGV será cero, este diagnóstico desfavorable afecta nuestro sistema tributario, por ello se ve la necesidad de formular reformas tributarias, para que prime la justicia tributaria. **Martinez (2018)**

En la actualidad en la ciudad de Ayacucho, la mayoría de las Mypes tienden al fracaso así lo informó la SUNAT, puesto que la informalidad ha invadido y funcionan ilegalmente, sin contar con las licencias correspondientes, la informalidad en la gran parte de empresas se debe a la excesiva e ineficiente burocracia del sector público, escaso apoyo de las autoridades, así como la sobre regulación en el mercado laboral los cuales son factores que impiden el desarrollo empresarial. Mayormente la práctica de la prevención tributaria, no es considerada ni analizada, ya que la administración se enfoca más en la comercialización de sus productos para su crecimiento y productividad, esta situación hace que pierda fuerza el estar prevenidos ante la realización de una fiscalización tributaria. Ya que se notaría el manejo de la gestión administrativa de la empresa.

Por ello se formuló enunciado de problema: ¿Cuáles son las principales características del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020?. **Para dar respuesta establecido se ha propuesta el siguiente objetivo general:** Determinar las principales características del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020. **Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:**

- Describir las principales características del control interno en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.

- Describir las principales características de la tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.
- Determinar la importancia del control interno y tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.

La presente investigación se realizará porque existe la necesidad de determinar las características del control interno y tributación de la empresa “Full PC Tecnología E.I.R.L” con la finalidad de hacer uso adecuado de los recursos de la empresa además mediante de las recomendaciones ayudará en las operaciones comerciales de la empresa en un futuro. Esta investigación se enfocará en el análisis exhaustivo de las literaturas que se relacionen con el tema de control interno y tributación, considerando que se obtendrá conocimientos científicos y tecnológicos, ya que utilizará la innovación, técnicas e instrumentos que faciliten a la obtención de los resultados. Los resultados nos permitirán contar con evidencia para tomar las mejores decisiones en relación a la empresa. La justificación práctica está dada principalmente por el interés de profundizar los conocimientos respecto a los componentes del sistema de control interno (COSO), asimismo, podremos conocer más sobre los tributos, la SUNAT y las obligaciones que debemos realizar, para no caer en fiscalizaciones, multas o infracciones.

Desde el punto de vista teórico y práctico se pueden corregir y mejorar las deficiencias encontradas, garantizando la eficiencia en las operaciones comerciales que presta la empresa “Full PC Tecnología E.I.R.L”. De esta manera, los resultados obtenidos serían favorables y beneficiosos para la gestión de la empresa, donde el principal beneficiario es el emprendedor y su empresa.

La presente investigación se justifica porque existe la necesidad de determinar las características del control interno y tributación de la empresa “Full PC Tecnología E.I.R.L”

con la finalidad de hacer uso adecuado de los recursos de la empresa además mediante de las recomendaciones ayudará en las operaciones comerciales de la empresa en un futuro.

La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo, con nivel descriptivo y de diseño no experimental, bibliográfico y documental.

Obteniendo los siguientes resultados: el 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo que la información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades. El 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno es importante para la mejora de la empresa. Finalmente concluye, el control interno es una herramienta de gestión que coadyuva con la empresa, ya que el control interno ayuda a la eficiencia dando un grado de seguridad para que la empresa logre cumplir con sus objetivos. La tributación es significativa para la empresa, ya que es un pilar para la determinación de las obligaciones tributarias, y cumplirlas es cuestión de la empresa, pues el incumplimiento, ganándose sanciones.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1 Internacional

**Balla y López (2018)** En su tesis denominada: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir los efectos del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. La metodología de la investigación fue documental puesto que consiste en la revisión literaria más relevante extraída de diferentes fuentes de información de manera que nos permite ampliar la temática expuesta aplicando técnicas de interpretación textual. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: Mediante el trabajo realizado podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes. El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Por lo que cada empresa ya sea conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que

cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso. La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos. La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

**Medina (2016)** En su tesis denominada: “Evasión impositiva en Argentina: su incidencia en la recaudación fiscal y su relación con la presión tributaria”. Tuvo como objetivo general: Determinar si la presión tributaria es la principal causa que motiva a evadir impuestos, tomando como base al IVA e Impuesto a las Ganancias. La metodología de la investigación fue cualitativa y cuantitativa basada en estudios descriptivos y exploratorios. Asimismo, el autor llegó a las siguientes conclusiones: Entre el impuesto al valor agregado y el impuesto a las ganancias, el impuesto al valor agregado posee más control y más estudios que miden su evasión. Por otro lado, el impuesto a las ganancias no cuenta con el mismo nivel de control que el otro impuesto como tampoco existen demasiados estudios realizados midiendo la sensibilidad de su evasión. Esto podría llevar a pensar que el IVA cuenta con

menores índices de evasión que el impuesto a las ganancias. En una menor medida han respondieron que otra de las causas sería la incertidumbre acerca del destino de los fondos recaudados por el fisco como también la posibilidad de generar plusvalías en sus riquezas gracias al acto de evadir. La mayoría de las personas conocen que evadir impuestos es un delito, es un acto fraudulento o engañoso pero también la mayoría conoce evasores en su medio y más de la mitad contesto que si tuviera la posibilidad de evadir, lo haría, por lo tanto saber que es un acto penalizado no es un problema en los evasores; aunque la mayoría de las personas encuestadas contesto en una mayor proporción que no sabían cuáles eran las penas o castigos que se le adjudican a los evasores descubiertos o algunos directamente no sabían que significaba evadir impuestos; por lo tanto sería valido deducir que existe falta de educación tributaria en la sociedad, donde se enseñe lo que está bien, lo que está mal, las sanciones adjudicadas a evasores, las formas de evadir para no caer en ella por error, etc.

**Salamanca y Téllez (2018)** en su tesis denominada: Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.” Tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S, en la ciudad de Villavicencio. La metodología es enfoque mixto (cualitativo – cuantitativo). Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: Tras la identificación de la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S, no contaba con una estructura organizacional, ni manual de funciones, procesos y procedimientos, se usó como instrumento la aplicación de un cuestionario que permitió conocer e identificar cinco áreas básicas fundamentales, logrando como resultado el desarrollo de los procesos, documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos y responda a las necesidades empresariales. La

aplicación del cuestionario permitió conocer e identificar cinco áreas básicas fundamentales: ambiente de control, riesgo de control, actividad de control, sistema de información y comunicación, monitoreo y supervisión, logrando como resultado el desarrollo de los procesos documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos y responda a las necesidades empresariales. La metodología propuesta ha permitido que la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S”, encuentre dentro de la administración del riesgo los pasos adecuados para prevenir y detectar 67 desviaciones de tal forma que se logre la mayor eficacia y eficiencia en cada una de sus operaciones. Así mismo, se mencionan las medidas para prevenir riesgos; para lo cual la empresa debe tener en cuenta para hacer los correctivos necesarios y verificar la correcta aplicación de los mismos. Es importante recalcar que todo el personal de la empresa es parte fundamental y responsable del sistema de control interno, ya que el cumplimiento de los objetivos de la empresa va de la mano con el sistema de control interno. El modelo del sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.”, contribuye como herramienta a otras empresas, identificando los procesos internos y la normatividad legal vigente en dicha materia; así mismo, sirve de instrumento de gestión organizacional acorde con sus requerimientos.

### **6.1.2 Nacionales**

**Rodriguez (2016)** En su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica, Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro

comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Se recomienda cambiar de régimen tributario, del Nuevo Rus al régimen general del impuesto a la renta para no evadir impuestos, y caer con sanciones tributarias en la SUNAT. Se debe tomar interés en capacitarse sobre control interno y administración de negocios para lograr una mejor administración de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y competir en el mundo empresarial.

**Vivanco (2017)** En su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016”. Tuvo como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso. Asimismo, concluye que la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector

comercio del Perú, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los recursos de la organización, la adecuada selección del personal, maximizar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera que conllevara al éxito. Todos estos procesos muy bien integrados, le permite a la organización tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota.

**Calderon y Jauregui (2016)** En su tesis denominada: “El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas, Chaclacayo, 2015. La metodología de la investigación fue cuantitativa, descriptiva. Concluye en que se afirma que existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al Ambiente de Control; ya que los empresarios hoy en día están aceptando que un buen nivel de control

interno ayuda a minimizar riesgos tributarios futuros. También se ha podido constatar que existe relación, altamente significativa, entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones formales en lo referente al Ambiente de Control, hoy en día los empresarios tienen ya toda la documentación al día por si se presentaran auditorías o fiscalizaciones por parte de la entidad tributaria. Los empresarios cumplen con sus obligaciones tributarias pecuniarias, ya que al no hacerlo les ocasionaría contingencias tributarias reflejadas en sanciones y multas de parte de la entidad administradora tributaria del estado. según los cuadros estadísticos mostrados, que, a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias. las empresas mejorar o establecer políticas internas con referente al componente Ambiente de Control, mediante la planificación, donde se especifique el conducto regular a seguir por cada colaborador contable y así llegar a un buen desenvolvimiento de las actividades tributarias que se dan en las empresas. Se debe mantener la capacitación constante a los colaboradores encargados de las áreas importantes como contables, financieras, etc., mediante charlas, cursos, talleres, etc. que le ayuden estar al día con los cambios tributarios que realiza la entidad tributaria (SUNAT) y así minimizar los errores involuntarios por falta de conocimiento que conlleven a contingencias tributarias. Las empresas como organización y sus altas directivas, deben demostrar el compromiso con la integridad y los valores éticos y morales como ejemplo para todos los colaboradores que laboran en la organización empresarial. las empresas deben evaluar y mejorar los demás componentes del sistema de control interno, para que aunado al primero estén en la capacidad de conseguir sus objetivos y metas.

**Sinarahua (2019)** En su tesis denominada: “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas

empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de suministros y accesorios de computadoras del distrito de Callería, 2019". Tuvo como objetivo general describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de suministros y accesorios de computadoras del distrito de Callería, 2019. La investigación fue de tipo cuantitativa. Concluye en, que 40% (16) obtienen el financiamiento de las entidades bancarias, el 40% (16) obtuvieron el financiamiento de entidades como BCP, Sotiabank e Interbank, el 10% (04) obtuvieron el financiamiento de las cajas, el 7.5% (03) pagan de 3 a 5% de la tasa de interés mensual, el 25% (10) obtuvieron un préstamo de corto plazo, el 47.5% (19) considera que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, el 80% (32) considera que la rentabilidad ha mejorado con el control interno, el 72.5% (29) considera que la rentabilidad ha mejorado con los tributos, el 65% (26) consideran que la entidad si cuenta con un ambiente de control, el 92.5% (37) considera que deberían haber mejoras en el control interno, el 22.5% (09) consideran que la entidad tiene un sistema de evaluación de riesgo, el 77.5%, el 90% (36) están dispuestos a una capacitación sobre el control interno, el 47.5% (19) si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, el 52.5% (21) no se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, el 82.5% (33) consideran que se revisa y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa, el 17.5% (07) consideran que no se revisa y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa, el

92.5% (37) afirman contar con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 97.5% (39) consideran que los libros de contabilidad están al día, el 15% (06) tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, el 90% (36) si consideran que los tributos han sido pagados oportunamente, el 17.5% (07) consideran que existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, el 47.5% (19) si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar a su empresa, el 92.5% (37) se sienten motivados para cumplir con el pago de impuestos, el 97.5% (39) consideran que la empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario, el 12.5% (05) cree que la empresa cae en una evasión tributaria, el 80% (32) cree que la empresa no cae en una evasión tributaria. Se propone hacer mejoras con respecto al control interno, con capacitaciones dentro del plantel laboral. Se propone tener un sistema de evaluación de riesgo para evitar cualquier inconveniente con los pagos o traspaso de notas. Hacer capacitaciones semanales de manejos de sistema de control de la entidad. Se propone contar con un personal idóneo para el manejo de esta información, como son los profesionales o un asistente a cargo dentro de la empresa.

### **2.1.3 Regionales**

**Morales (2019)** En su tesis denominada: “Financiamiento, Tributación y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “AGRICOLA SAN MIGUEL” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019 . Tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Financiamiento, Tributación y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “AGRICOLA SAN MIGUEL” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documenta. Concluye que se observa que

el 100% de las personas encuestadas afirman que acudieron a una entidad bancaria para que obtengan un financiamiento, se observa que el 67% afirma que la entidad a donde se dan el préstamo es en Scotiabank y el 33% es en BCP, se observa que el 100% de los encuestados en cuestión a la tasa de interés mensual que pagaron es el 12%, el 67% afirman que el tiempo del crédito que solicitaron fue a corto plazo, se observa que el 100% de los encuestados afirman que el crédito financiero ha sido invertido con un capital de trabajo. se observa que el 83% de los encuestados afirman que se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria y el 17% respondieron que no, se observa que el 100% de los encuestados afirman que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa, se observa que el 100% de los encuestados afirman que los libros de contabilidad si están al día, se observa que el 100% de los encuestados afirman que los tributos declarados si han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria, se observa que el 92% de los encuestados afirman que conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa y el 8% desconocen sobre este tema. Es necesario estar al tanto de las leyes tributarias en las que se enmarcan las actividades de una empresa y si la orientación de los funcionarios de la administración tributaria no es satisfactoria, Al llevar un buen registro de los ingresos y gastos, así como también tener los libros contables al día, evita problemas o inconvenientes en las declaraciones mensuales, Contar con un planeamiento tributario contribuiría a la MYPE con un buen manejo de la carga fiscal. se observa que el 100% de los encuestados afirman que la empresa no cuenta con un control interno, se observa que el 100% de los encuestados si conocen algo

referente al control interno, se observa que el 100% de los encuestados afirman que, si mejoraría el control interno en su empresa, se observa que el 100% de los encuestados afirman que si desearían contar con un control interno, se observa que el 100% de los encuestados estarían dispuestos a ser capacitados sobre el control interno, inviertan en capacitaciones de control interno tanto para ellos como para sus trabajadores, para que ambos tengan la capacidad de desempeñarse mejor en la labor que realiza.

**Huarca (2019)** En su tesis denominada: “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 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. Llegando a las siguientes conclusiones: 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. 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.

**Chipana (2019)** En su tesis denominada: “Propuestas de mejora del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2019”. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “LEO CORPORACION” S.A.C.-Ayacucho, 2019. La investigación fue cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. El sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. Se agrega que la empresa implemente el control interno para un mejor control de la gestión administrativa y financiera de esta manera mitiga los riesgos de fraudes y ayuda a cuidar los recursos y bienes de la organización. Que los representantes legales inviertan en capacitaciones de control interno tanto para ellos como para sus trabajadores, para que ambos tengan la capacidad de desempeñarse mejor en la labor que realiza. La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público. Lo recaudado a través de los tributos contribuye a mejoras en la sociedad y a generar mejores niveles de vida para todos los peruanos. Por eso, cumplir con el pago de los tributos no es solamente un deber social; sino que el incumplimiento es sancionado por la ley. Se

agrega que el tema tributario mejora la empresa, porque ayuda a reducir la evasión tributaria y que los impuestos se paguen de manera adecuada en el plazo establecido por la SUNAT. Que contraten siempre a un profesional idóneo y responsable para el registro de sus libros contables y este a su vez les mantenga informados de todos los cambios, modificaciones, beneficios de la ley de la Micro y pequeña empresa y otros cambios que establece SUNAT. La rentabilidad es importante para la empresa, ya que es fundamental para el desarrollo continuo de las organizaciones ya que la rentabilidad se ve afectada por las decisiones que pueda tomar la gestión.

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

### **2.2.1 Teoría del Control Interno**

Según **Aguirre y Armenta (2012)** todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de las operaciones, deben utilizar controles internos, y su diseño interno debe brindar garantías razonables para los siguientes aspectos: efectividad y eficiencia de las operaciones y confiabilidad de las operaciones. Información financiera y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables; por lo tanto, debe haber estándares de control en toda empresa. Por ello, sea o no una empresa familiar, toda empresa debe definir sus políticas, métodos y procedimientos que ayuden a formular acciones que establezcan mecanismos de prevención y detección con el fin de buscar la mejora continua en el ámbito administrativo y contable para que la información sea veraz y fiable

Por su parte, **Gómez (2001)** sostiene que el control interno es esencial porque puede mejorar la eficiencia, asegurar la efectividad y prevenir violaciones de las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados. El gerente de la organización debe crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de

control directo y las limitaciones del control interno. Hay muchos procedimientos de control interno diferentes que se pueden aplicar a una empresa, porque cada procedimiento ejecuta el procedimiento que es más adecuado para sus actividades de desarrollo y le aporta mayores beneficios.

Asimismo, **Estupiñán (2015)** menciona que el sistema de control interno también está rodeado de nuevos subsistemas desarrollados por computadora e integrado en el plan de la organización a través de un conjunto de planes, métodos, principios, estándares internos, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación para asegurar que todas las operaciones se comuniquen y utilicen adecuadamente. Actividades, operaciones generales y gestión de la información y uso racional de sus recursos. El entorno económico, político y social ha cambiado en el sistema de control interno de la organización empresarial, porque los riesgos son diferentes, las necesidades son diferentes, la cultura ha cambiado y el avance tecnológico es correcto, por lo que la implementación y evaluación no puede ser responsabilidad. Aislar de la gerencia, contadores o auditores

Igualmente, **Rodríguez (2016)** manifiesta que los factores humanos son el factor más importante en el sistema de control interno debido a procedimientos, tareas, decisiones, etc. Suelen ser ejecutados por personas, que además de experiencia y pericia, también necesitan procesamiento y las condiciones ambientales y materiales necesarias para trabajar con la eficiencia requerida. Las responsabilidades de la dirección y directores de la empresa se han definido claramente. La revisión de la eficiencia del sistema de control interno es una parte importante de estas responsabilidades. Estas partes son las responsabilidades más importantes del diseño, implantación, operación y supervisión del sistema de control interno y la provisión de seguridad a las instituciones de gestión universitaria. Estas

tareas se están realizando de manera razonable. En ningún caso se debe delegar esta responsabilidad en la organización de auditoría de la empresa.

Por su parte **Ramón (2004)** sustenta que el sistema de control interno es un conjunto de todos los elementos, cuyos principales elementos son el personal, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. El sistema de control interno es esencial porque puede mejorar la eficiencia, asegurar la efectividad y prevenir violaciones de las normas y principios contables generalmente aceptados. El gerente de la organización debe crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Asimismo, **Nagua y Burgos (2016)** señale que el control interno es un proceso realizado por la máxima autoridad y otros empleados. Su propósito es brindar garantías razonables para todas las actividades, a fin de ayudar a las pequeñas y medianas empresas a desempeñar un papel importante a través de la producción o provisión de bienes o servicios, porque a través de un sistema debidamente establecido, no solo Genera enormes beneficios y puede ayudar a mantener sus recursos y activos. Al verificar si todas las operaciones están completamente registradas (es decir, adecuadamente registradas), el control interno se utiliza como un sistema de información contable. Considere que todos los procesos que se realizan en la entidad deben realizarse bajo la autoridad del nivel establecido.

Por su parte **Gutiérrez (2019)** indica que el control interno ha sido identificado y evaluado en el plan de auditoría de estados contables y financieros desde el inicio. El control contable y administrativo se enfoca principalmente en asegurar que no exista fraude en el proceso de emisión y presentación de informes

financieros, por lo que es necesario verificar y verificar las cifras en los registros contables y su correspondiente soporte. Con el desarrollo de la tecnología de la información (TI), se ha ampliado la capacidad de detectar desviaciones en la realización de objetivos y su impacto en el estado financiero de las entidades.

### **Objetivos del control interno**

Según **Ramón (2004)** los objetivos de control interno deben alcanzarse:

- Obtener información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil de gestión y control.
- Facilitar el acceso a información técnica y otro tipo de información no financiera para su uso como elemento útil de gestión y control.
- Buscar las medidas adecuadas para proteger, usar y preservar los recursos financieros, materiales, tecnología y cualquier otro recurso propiedad de la entidad.
- Mejorar la eficiencia organizacional de la entidad para alcanzar sus metas y asegurar que todas las acciones institucionales de la entidad se lleven a cabo en el marco de la constitución, leyes y reglamentos.
- Idoneidad y eficiencia de los recursos humanos.
- Establezca una sensación de control.

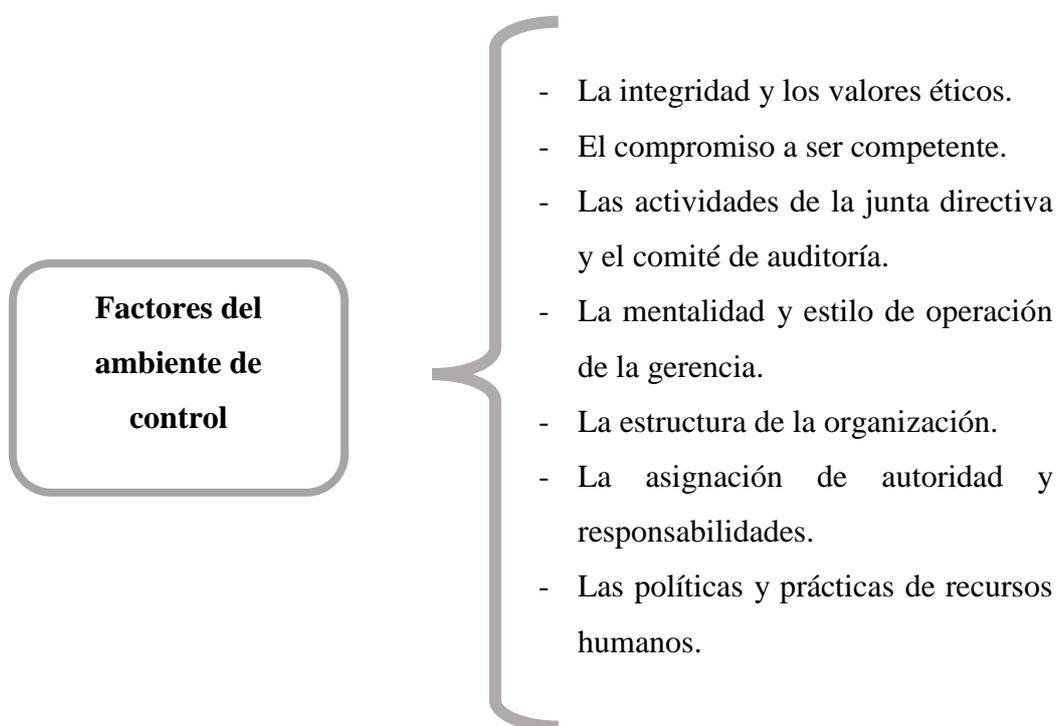
Por su parte, **Gómez (2001)** menciona los siguientes objetivos de control interno:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

## Componentes del control interno

Según **Estupiñán (2015)** indica los componentes de control interno en base al coso, que se muestran a continuación:

- **Ambiente de control:** incluye el establecimiento de un entorno que pueda estimular e influir en las actividades del personal en términos del control de las actividades del personal. Esencialmente, es la base para lograr el objetivo de control en sí, y los otros cuatro componentes se basan en estos fundamentos o función y son esenciales.
- **Integridad y valores éticos.** Su propósito es establecer los valores morales y de comportamiento esperados por todos los miembros de la organización durante la ejecución de sus actividades, pues la efectividad del control depende de la integridad y valor del personal de diseño y monitoreo.



- **Evaluación de riesgo:** Determine cómo mejorar la base para tales riesgos. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios, que afectan tanto al entorno

de la organización como al entorno de la organización. En cualquier entidad, el establecimiento de los objetivos globales de la organización y las actividades relacionadas es fundamental, sentando así las bases para identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan su oportuna realización. La gerencia ha establecido metas generales y metas específicas, e identificado y analizado los riesgos de no lograr estas metas o afectar sus capacidades para:

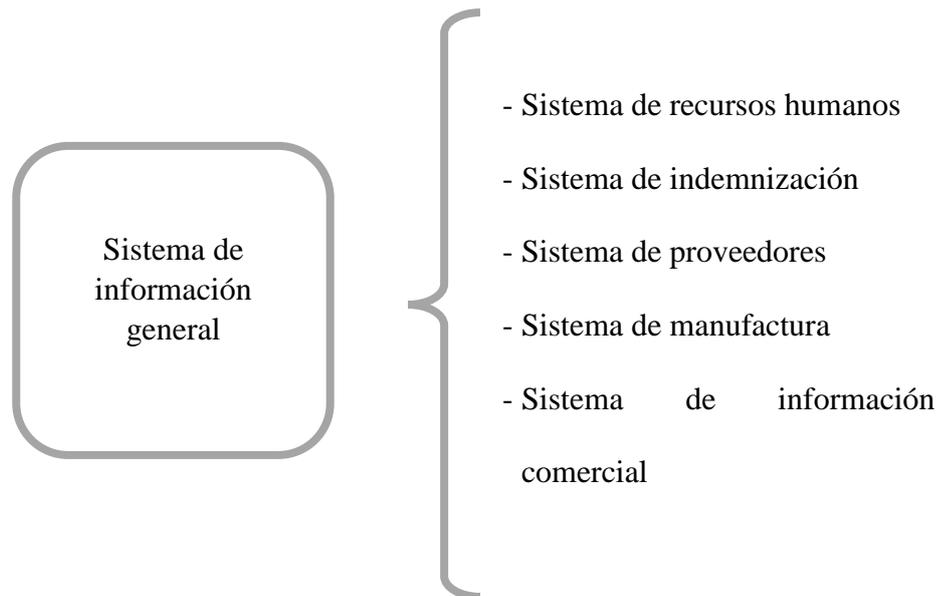
- Salvaguardar sus bienes y recursos
  - Mantener ventaja ante la competencia
  - Construir y conservar su imagen
  - Incrementar y mantener su solidez financiera
  - Mantener su crecimiento
- **Actividad de control:** Son ejecutados por la dirección y resto del personal de la organización para completar las actividades asignadas todos los días. Estas actividades se reflejan en políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades incluyen aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de desempeño, protección de recursos, división de responsabilidades, supervisión y capacitación apropiadas. Las actividades de control tienen diferentes características. Pueden ser manuales o informatizados, administrativos u operativos, generales o específicos, preventivos o detectivescos. Las actividades de control son importantes no solo porque ellas mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino también porque son medios ideales para asegurar que los objetivos se logren en mayor medida.

Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

- Aprobaciones y autorizaciones
- Análisis de registros de información
- Reconciliaciones
- Verificaciones
- Segregación de funciones
- Revisión de desempeños operacionales
- Salvaguarda de activos
- Seguridades físicas
- Indicadores de desempeño
- Revisiones de informes de actividades y desempeño
- Fianzas y seguros
- Controles sobre procesamiento de información

- **Información y comunicación:** Los sistemas de información se encuentran dispersos por toda la entidad y todos se utilizan para uno o más objetivos de control. En términos generales, la gente piensa que existe un control general y un control de aplicaciones sobre los sistemas de información. Deben identificar, capturar y comunicar información relevante de una manera específica y dentro de un tiempo específico para que puedan desempeñar sus funciones. La

información generada internamente y la información relacionada con eventos que ocurren en el extranjero son fundamentales para la toma de decisiones y las operaciones de monitoreo. La información tiene diferentes propósitos en diferentes niveles.



Comunicación. En todos los niveles de la organización, debe haber suficientes canales para que los empleados comprendan sus responsabilidades en el control de la actividad. Estos canales deben transmitir los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información básica de los gerentes y los eventos clave del personal responsable de realizar las operaciones clave.

- **Supervisión y monitoreo:** Al realizar las actividades diarias se puede observar si los objetivos de control se logran efectivamente y si los riesgos se consideran en su totalidad. El nivel de supervisión y gestión juega un papel importante en este sentido, pues deben tomar medidas correctivas o de mejora de acuerdo a los requerimientos del caso y sacar una conclusión sobre si el sistema de control es efectivo o ha fallado. El sistema de control está diseñado para funcionar en

determinadas condiciones. Por supuesto, para ello es necesario considerar las metas, riesgos y limitaciones inherentes al control; sin embargo, debido a factores externos e internos, las condiciones cambiarán, lo que conducirá a la ineficiencia del control.

Por su parte, **Frias (2016)** indica en que el COSO emitió un informe en 1992 que brindaba la definición de control interno y establecía estándares que se pueden utilizar para evaluar el control interno de la organización. Por lo tanto, los siguientes elementos se identifican como los cinco componentes del control interno:

**El ambiente de control** marca la pauta para la organización, que es la base que afecta la conciencia de control de su personal. Es la base del control interno de otros componentes y proporciona disciplina y estructura.

1. **La evaluación de riesgos** es la identificación y análisis de los riesgos relacionados que corre la empresa para lograr sus objetivos, lo que sienta las bases para determinar cómo gestionar los riesgos.

2. **Los sistemas de información y comunicación** proporcionan una base para identificar, capturar e intercambiar información, y su forma y período de tiempo permiten al personal realizar sus funciones.

3. **Las actividades de control** son políticas y procedimientos que deben seguirse para garantizar la implementación de las instrucciones de gestión.

4. **El monitoreo** es un proceso que se utiliza para verificar la calidad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo.

### **Importancia de control interno**

Según **Aguirre y Armenta (2012)** Explica que el control interno es muy importante para la estructura contable administrativa de la empresa. Esto puede garantizar la confiabilidad de su información financiera en términos de fraude, eficiencia y efectividad operativa. En todas las empresas es necesario llevar a cabo un adecuado control interno, pues al evitar tales riesgos y fraudes, es posible proteger y mantener los activos e intereses de la empresa, y proteger a la empresa en términos de eficiencia.

### **Tipos de control interno**

Según **Estupiñán (2015)** Expone que mantener diferentes tipos de controles internos, administrativos y contables son importantes para la empresa, de la siguiente manera:

**Control administrativo interno:** Existe un solo sistema de control interno, es decir, el sistema administrativo, es decir, el plan organizacional y los procedimientos y métodos operativos y contables correspondientes adoptados por cada empresa para ayudar a lograr el control interno mediante el establecimiento de medios suficientes.

Objetivos administrativos de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas;

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.

- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

**El control interno contable** Debido al control administrativo del sistema de información, el control contable interno surgió como una herramienta con los siguientes propósitos:

- Todas las operaciones se registran: monto oportuno y correcto; en las cuentas correspondientes, y durante el período contable en que se ejecutan estas cuentas, con el fin de permitir la preparación de los estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Todo lo considerado existe, y considerando todo lo que existe, investigar las discrepancias para tomar las acciones correctivas oportunas.
- La operación debe realizarse de acuerdo con la autorización general y autorización específica de la autoridad competente.
- El acceso a los activos solo se permite en base a autorización administrativa.

### **Elementos del control interno**

Asimismo el autor **Estupiñán (2015)** menciona los siguientes elementos que debe tener el control interno:

- **Elemento de organización** El plan lógico y claro de las funciones organizacionales establece límites claros de autoridad y responsabilidad para las unidades y empleados de la organización, y separa el formulario de registro de la función de hospedaje.

- **Elementos, sistemas y procedimientos** Un sistema adecuado para autorizar transacciones y procedimientos seguros, registrando los resultados en términos financieros
- **El elemento personal** se utiliza para implementar las prácticas de seguridad y salud de las funciones y obligaciones del personal en cada departamento de la organización. Las personas de todos los niveles tienen las habilidades, la formación y la experiencia necesarias para desempeñar sus funciones de forma satisfactoria. Defina claramente los estándares de calidad y desempeño y comuníquelos a los empleados.
- **Los elementos de supervisión** son lo más efectivos posible para realizar auditorías independientes efectivas de las operaciones o procedimientos de autocontrol inspeccionados por los departamentos de apoyo administrativo y logístico.

### 2.2.2 Teoría de Tributación

Según el **Servicio de Administración Tributaria [SAT] (2005)** los impuestos se obtienen de las contribuciones económicas de los ciudadanos en función de sus ingresos o beneficios. Estos ingresos fiscales incluyen todos los impuestos que gravan las diversas actividades económicas de los contribuyentes, ventas, consumo, transferencias, arrendamientos, salarios, etc. El propósito de las donaciones es pagar los servicios públicos proporcionados por el estado y los contribuyentes pagan impuestos por los servicios que reciben. En este sentido, estamos considerando una consideración, porque los contribuyentes aportan algunos recursos a cambio de la satisfacción de ciertas necesidades colectivas, como drenaje, alcantarillado,

transporte público, hospitales y bomberos. Ambulancias, construcción y mantenimiento de vías públicas, etc.

Según **Verona (2020)** la tributación es una herramienta básica para que el Estado aumente los ingresos moderadamente predecibles, mejore su relación con el ciclo macroeconómico, promueva la redistribución del ingreso en la sociedad y brinde a la ciudadanía infraestructura y servicios básicos (como salud y educación). Los impuestos fortalecen la democracia y el sistema de rendición de cuentas del gobierno. También alienta a los ciudadanos a participar en el proceso político e insta a una inversión inteligente en impuestos para hacer realidad los intereses comunes. El sistema tributario debe desarrollarse estructuralmente y adaptarse rápidamente a la globalización de las relaciones económicas desarrolladas entre individuos y países, la transformación de los negocios y finanzas internacionales, las condiciones políticas y sociales, y los avances tecnológicos que afectan directamente a los contribuyentes y gobiernos.

### **Los tributos**

Según la **Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT] (2012)** se cree que cuando analizamos detenidamente la definición de tributo, encontramos el siguiente aspecto básico: es creado solo por ley. Solo se paga en efectivo (especialmente en especie). Es obligatorio debido al poder fiscal del estado. El estado debería utilizarlo para realizar sus funciones. Cuando la persona obligada a pagar no cumple con la normativa, el estado puede hacerla obligatoria.

### **Componentes del Tributo**

Según la **SUNAT (2012)** los componentes de la tributación son: hechos imponible, contribuyentes, base de cálculo y tasa impositiva.

- **Hechos generadores.** El acto o situación de clasificación de tipos impositivos claramente estipulados por la ley, cuyo cumplimiento dará lugar a obligaciones tributarias. Esto también se denomina hecho imponible.
- **Contribuyente.** Personas naturales, jurídicas, sociedades o herencias indivisas que realicen actividades económicas, de acuerdo con la ley, este es un evento generador que genera el pago de impuestos y el cumplimiento de obligaciones formales.
- **Base de cálculo.** Se refiere al número de impuestos expresados en términos de medida, valor o magnitud. También se llama base imponible.
- **Alícuota.** Es un valor porcentual que determina la ley y se aplica a la base imponible para determinar el monto del impuesto que el contribuyente debe pagar al fisco.

### **Funciones del Tributo**

Según la **SUNAT (2012)** para comprender la composición del sistema tributario y determinar si es justo, debemos saber cuáles son sus funciones.

- 1. Función fiscal.** A través de los impuestos, el propósito es aumentar los ingresos nacionales para financiar el gasto público. Cada año, el poder ejecutivo presenta al Congreso un proyecto de ley de presupuesto público, que es aprobado por el Congreso y se convierte en ley tras debate. El presupuesto entrará en vigor el 1 de enero del año siguiente.
- 2. Función económica.** A través de los impuestos, el propósito es orientar la economía en una determinada dirección. Por ejemplo, si desea proteger las

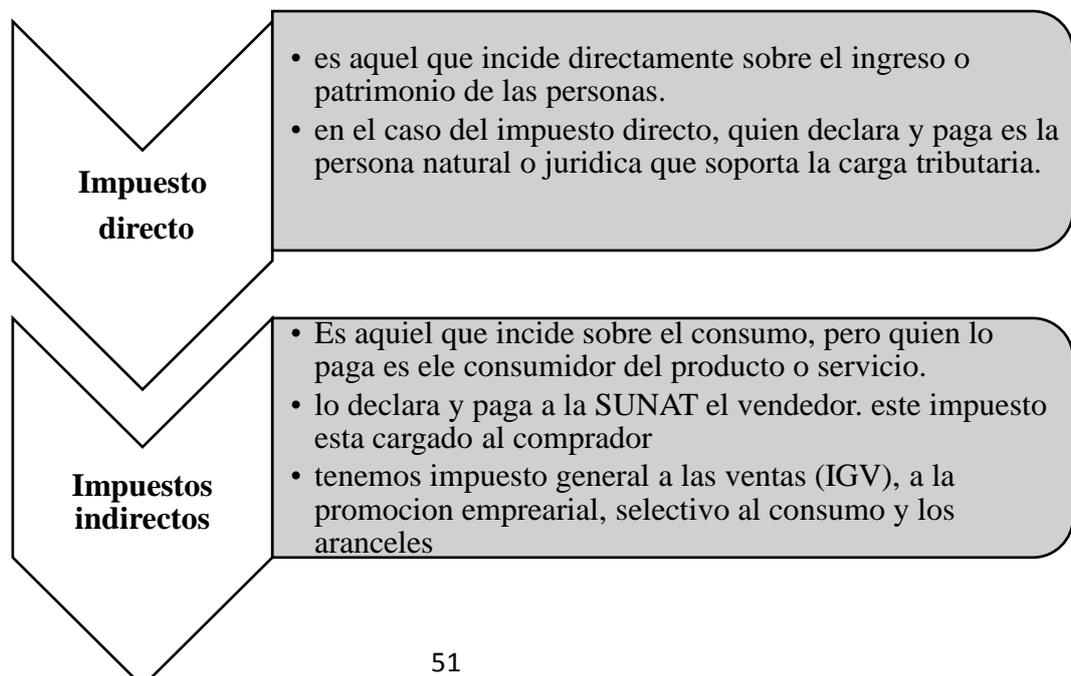
industrias nacionales, puede aumentar los impuestos a la importación o agregar nuevas cargas fiscales para hacer que sus precios sean más altos, evitando así que compitan con los productos nacionales.

- 3. Función social.** La tributación es una obligación monetaria estipulada por ley, y su monto está diseñado para soportar cargas públicas, es decir, el impuesto pagado por los contribuyentes se devuelve a la comunidad en forma de obras públicas, servicios públicos y programas sociales.

### Clasificación de tributos

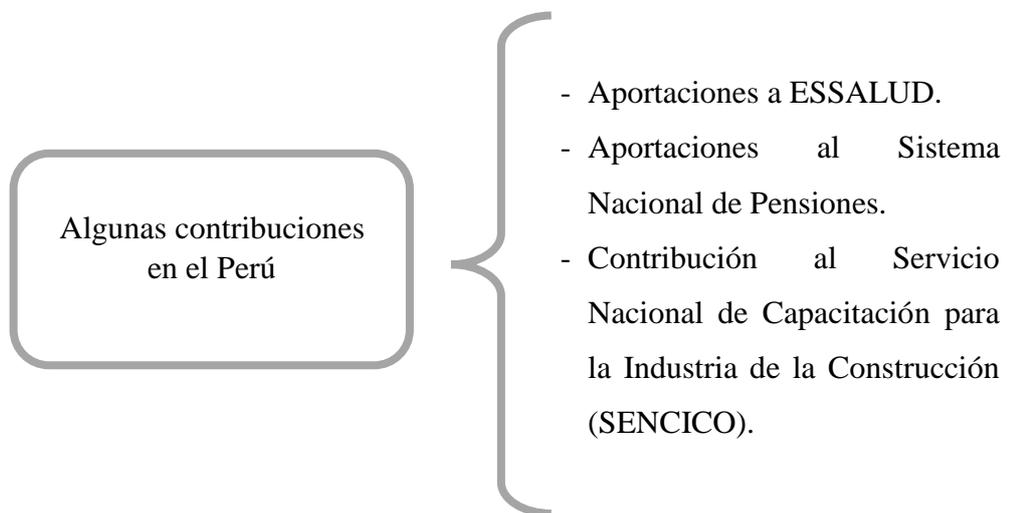
Según la **SUNAT (2012)** los tributos se clasifican en impuestos, contribuciones y tasas.

- 1- Impuestos.** El término impuesto proviene de un verbo y está destinado a imponerse a otros. Por tanto, los impuestos son obligatorios. Los impuestos no se generan para permitir que los contribuyentes obtengan servicios directos del estado, sino como hechos independientes. Por ejemplo, los impuestos sobre la renta están diseñados para financiar los presupuestos públicos, que pueden incluir proyectos y servicios que benefician a otros. Grupos distintos a los



contribuyentes.

- 2- **Contribuciones:** Es un tributo, y su obligación tiene los ingresos generados por la ejecución de obras públicas o actividades nacionales. (Código Tributario, Título Preliminar, Norma II)



- 3- **Tasas:** Es una especie de impuesto, y su obligación es la regulación efectiva del Estado sobre los servicios públicos personalizados de los contribuyentes.

<b>TIPOS DE TASAS</b>	
<b>Arbitrios</b>	Se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.
<b>Derechos</b>	Se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.

<b>Licencias</b>	Gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.
------------------	--

### **Funciones de la administración tributaria**

- a. **Recaudación de tributos** La tributación es la recaudación tributaria oportuna y efectiva de la renta. Su propósito es entregar el dinero recaudado al Ministerio de Finanzas Públicas para que el país logre su propósito.
- b. **Fiscalización tributaria** La revisión fiscal es "la revisión, el control y la verificación por parte de la autoridad fiscal de los impuestos que administra sin requerir que los contribuyentes cumplan correctamente con sus obligaciones tributarias. Como resultado de la inspección, si falta parte o toda la información, la Puedes modificar el monto de impuesto que debe pagar el contribuyente, en este caso la administración tributaria te enviará una solución definitiva o una solución depurada.
- c. **Sanción a los infractores** Las infracciones tributarias se refieren a actos u omisiones que no cumplen o violan las leyes y regulaciones tributarias, y pertenecen a la Ley Tributaria. Se aplican sanciones a los contribuyentes o contribuyentes que pueden beneficiarse si pagan los incentivos antes de que la SUNAT detecte los incentivos o inmediatamente después de recibir la notificación.

### **Conciencia tributaria**

Según la **SUNAT (2012)** la conciencia fiscal se refiere a las actitudes y creencias de las personas que motivan a las personas a donar. También se define como conocimiento de sentido común que las personas utilizan para actuar en tributo o para ocupar cargos. La conciencia fiscal, como la conciencia social, tiene dos aspectos:

- Como proceso, se refiere a cómo los individuos forman la conciencia tributaria; es decir, la formación de lo que llamamos conciencia tributaria, en el cual ocurren varios eventos al mismo tiempo, estos eventos dan motivos para el comportamiento tributario de los ciudadanos.
- Como contenido se refiere al sistema de información, código, valor, lógica de clasificación, principios explicativos y rectores del comportamiento de los ciudadanos en materia tributaria. Gobierna con el poder de las normas dentro de los límites y posibilidades establecidos para los contribuyentes (hombres y mujeres). Lo llamamos cultura fiscal.

### **2.2.3 Teoría de Mypes**

#### **Ley 30056 – “LEY QUE MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA FACILITAR LA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLO PRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL”**

El **Congreso de la República del Perú [CRP] (2019)** sostiene en el **artículo 11°** se modifican los artículos 1, 5, 14 y 42 del Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, en los siguientes términos:

- **Objeto de Ley:** El propósito de la ley es establecer un marco legal para promover la competitividad, la formalización y el desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME), formular políticas generales y

desarrollar métodos de apoyo y promoción; incentivar la inversión privada, la producción y el acceso a redes internas y externas. Oportunidades de mercado y otras políticas que promueven el espíritu empresarial y permiten que las organizaciones empresariales mejoren a medida que estos sectores económicos continúan creciendo.

- **Características** Número de micro, pequeñas y medianas empresas Las micro, pequeñas y medianas empresas deben estar ubicadas en una de las siguientes categorías comerciales según su nivel de ventas anual:
  - **Microempresas:** las ventas anuales no superan las 150 Unidades Tributarias (UIT).
  - **Pequeñas empresas:** ventas anuales de más de 150 UIT, hasta 1.700 unidades tributarias (UIT).
  - **Empresas medianas:** ventas anuales de más de 1.700 UIT, la mayor no supera las 2.300 UIT.

El crecimiento máximo anual de las ventas de las micro, pequeñas y medianas empresas puede ser determinado por el Decreto Supremo aprobado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de Producción cada dos (2) años.

#### **2.2.4 Teoría de empresas de comercio**

Según **Francisco (2019)** la afirmación es que, a diferencia de otros tipos de empresas, las empresas comerciales no convertirán los bienes adquiridos. En este sentido, los bienes adquiridos pueden tener diferentes propiedades. Pueden ser materias primas, productos semi acabados o productos terminados.

Por su parte **Corvo (2019)** sostiene que una empresa comercial es una empresa o sociedad dedicada a actividades relacionadas con la venta o distribución de mercancía. A efectos legales y fiscales, puede organizarse una empresa comercial de muchas formas. Sin embargo, independientemente de su estructura, el elemento común es que buscan beneficios económicos. El comercio es el intercambio de dinero por productos o servicios. Por tanto, una empresa comercial es una organización con ánimo de lucro. El comercio también se considera generalmente a gran escala, lo que significa que requiere el intercambio de grandes cantidades de bienes, servicios y divisas.

### **Características de una empresa comercial**

- **Compra y venta de mercancías:** Las empresas comerciales están comprometidas con las ventas, una actividad o forma de ganar dinero, a cambio de brindar ciertos beneficios a otros. La esencia de los negocios es intercambiar bienes y servicios a un precio.
- **Actividad económica:** Dado que implica la venta y distribución de productos y servicios que satisfacen las necesidades de las personas, es principalmente una actividad económica. Sin embargo, también forma parte de las actividades sociales y refleja los deseos, valores y creencias de las personas.
- **Afán de lucro:** El objetivo principal es ganar dinero y obtener riqueza. Un negocio no rentable no sobrevivirá durante mucho tiempo. Las ganancias también son cruciales para el crecimiento y la expansión. Los beneficios deben realizarse sirviendo a la sociedad.
- **Manejo contable:** El beneficio generado por las actividades comerciales se calcula restando el monto total de las ventas del costo de compra de los productos vendidos menos los costos operativos del negocio.

## **Tipos de empresas comerciales**

Según **Corvo (2019)** los tipos de empresas comerciales se pueden mostrar en detalle de la siguiente manera de acuerdo con los tipos de consumidores y tipos de productos:

### **Según los tipos de consumidores**

- **Empresas mayoristas:** Se refieren a empresas que mueven mercancías a gran escala. Compran grandes cantidades de productos directamente de fábrica para que también puedan vender en grandes cantidades. Por ejemplo, negocio mayorista.
- **Empresas intermediarias o distribuidoras:** Estas empresas actúan como agentes intermediarios, compran bienes en grandes cantidades y luego pueden revenderlos en pequeñas cantidades a empresas minoristas. Por ejemplo, negocio de distribución o sub-mayorista.
- **Empresas al menudeo:** Son empresas que constan de almacenes o tiendas y realizan el proceso de venta de productos. Para ello, utilizan sistemas de suministro directo, como tiendas especializadas de grandes empresas manufactureras o grandes almacenes.
- **Empresa minorista:** Se refiere a una empresa que realiza ventas a pequeña escala sin exceder el límite geográfico de la población. Tratan directamente con el consumidor final, donde pueden adquirir una pequeña cantidad de producto. Por ejemplo: Por ejemplo: librería, verdulería, perfumería y ferretería.

### **Según los productos**

- **Bienes de producción:** Se refiere a las empresas que venden productos en forma de materias primas, como las materias primas que se utilizan para

producir productos finales o los equipos de producción necesarios para producir nuevos productos. Por ejemplo; torno, hilo, tronco, etc.

- **Productos terminados:** Se refiere a empresas que venden productos terminados que están listos para ser utilizados por los consumidores finales. Por ejemplo; ropa, TV, mesas, etc.

## 2.3 Marco conceptual

### 2.3.1 Concepto de control interno

Según **Estupiñán (2015, p. 19)** "El control interno incluye planes organizacionales, métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables sean confiables y las actividades de la entidad se lleven a cabo de manera efectiva de acuerdo con las normas establecidas por la autoridad competente"

Asimismo, **Taboada (2011)** sostiene que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para la gestión de diversos tipos de organizaciones con el fin de obtener una seguridad razonable para lograr sus objetivos, y poder reportar su gestión a los interesados en ella.

Por su parte **Gutiérrez (2019)** manifiesta que el control interno es un plan, y la organización puede establecer principios, métodos y procedimientos basados en este. Estos principios, métodos y procedimientos deben coordinarse y unificarse entre sí para considerar la prevención y detección de fraudes y errores que puedan ocurrir en los diferentes procesos para buscar entidades de protección. Desarrollado en la empresa.

De la misma forma, **Gómez (2001)** indica que el control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y todo el personal de la entidad, y tiene como objetivo proporcionar una seguridad razonable para lograr los objetivos.

### **2.3.2 Concepto de tributación**

Según la **SUNAT (2012)** El tributo es un pago en moneda determinado de conformidad con la ley, que se entrega al estado para pagar los gastos requeridos para lograr su propósito, y puede ser ejecutado en caso de incumplimiento.

### **2.3.3 Concepto de Mype**

Según **Sánchez (2010)** Menciona que las microempresas son fabricantes, proveedores de bienes o servicios y minoristas, y forman parte de la economía como compradores y vendedores en la microeconomía. No solo crearon oportunidades de empleo, sino que también contribuyeron al crecimiento económico.

Asimismo el **CRP (2003)** en el artículo 2 de la Ley N ° 28015 define a la micro y pequeña empresa como unidades económicas, que pueden estar integradas por personas naturales o jurídicas en cualquier forma de organización u organización de gestión empresarial, y se rigen y se basan en las leyes vigentes, con el objetivo de desarrollar la extracción y transformación de productos básicos. , Actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

### **2.3.4 Concepto de empresa de Comercio**

Según **Corvo (2019)** Una empresa comercial es una empresa o sociedad dedicada a actividades relacionadas con la venta o distribución de bienes o

mercancías. A efectos legales y fiscales, puede organizar una empresa comercial de muchas formas.

Por su parte, **Francisco (2019)** explica que una empresa comercial es una empresa que se dedica a comprar bienes y luego venderlos sin conversión.

### **III. HIPOTESIS**

La presente investigación no presento hipótesis por ser investigación de nivel descriptivo.

Según **Hernandez (2014)** Se cree que no todos los estudios de métodos cuantitativos harán suposiciones porque depende de factores importantes como el alcance inicial del estudio. La investigación cuantitativa que propone hipótesis se refiere a aquellas cuyos métodos determinan que el alcance será una investigación de relevancia o explicativa, o una investigación que tiene un alcance descriptivo pero que intenta predecir un cierto número o hecho.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la investigación**

La investigación de acuerdo a la finalidad que persigue y reúne las condiciones de nivel cuantitativo –descriptivo, no experimental, bibliográfico y documental

#### **No experimental**

Fue no experimental por que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró de su contexto.

#### **Descriptivos**

La aplicación en el trabajo tuvo como objetivo indagar la incidencia y los valores en el que se manifiestan las variables de la investigación.

#### **Bibliográfico y documental**

La aplicación del diseño bibliográfico practica habilidades como observar, escuchar, comparar y escribir, para la práctica de la investigación.

**Prieto (2014)** sostiene que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información.

## 4.2 Población y muestra

### Población

El universo estuvo conformado por 5 trabajadores de la parte administrativa, de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, “FULL PC TECNOLOGÍA E.I.R.L”, en el distrito de Ayacucho, 2020

### Muestra

La muestra estuvo conformada por 5 trabajadores de la parte administrativa, de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, “FULL PC TECNOLOGÍA E.I.R.L”, en el distrito de Ayacucho, 2020

### Esquema:



### Dónde:

**M** = Muestra conformada por la micro y pequeña empresa encuestada.

**O** = Observación de las variables: Control interno y tributación



### 4.3 Definición y Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos.  <b>(Del Toro, Fonteboa, Armada, &amp; Santos, 2005)</b>	El control interno lo desenvuelven las organizaciones, mediante se ve estilo de gestión con él están administrándolos, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos	componentes del control interno	Ambiente de control  Evaluación de riesgo  Actividad de control  Información y comunicación  Supervisión y monitoreo	Cuestionario

<p><b>TRIBUTACIÓN</b></p>	<p>Un tributo es una prestación pecuniaria que el Estado o Administración Pública puede exigir a los ciudadanos de un país o territorio. La cuantía y período de pago de los tributos se encuentra especificada por Ley y su incumplimiento puede llevar a sanciones monetarias y/o la cárcel. <b>(Roldán, 2019)</b></p>	<p>La tributación es muy importante porque ayuda a contribuir con el desarrollo de la población ya que directa o indirectamente se con los tributos de las personas y empresas pagan a la administración tributaria.</p>	<p>Sistema tributario</p>	<p>Obligaciones tributarias</p> <p>Impuestos</p> <p>Tributos</p> <p>Declaraciones</p> <p>Cultura tributaria</p>	<p>Cuestionario</p>
---------------------------	--	--	---------------------------	---	---------------------

## 4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos

### Técnica

La investigación usara la técnica de la encuesta, entrevista. Para el recojo de la información hará la revisión bibliográfica y documental.

Según **Gomez (2012)** menciona que, para la recolección de los datos, dependerá en cierta medida del tipo de investigación, y obviamente del problema planteado, y se podrá efectuar desde: Ficha bibliográfica, observación entrevista, cuestionario y encuestas.

- **Revisión Bibliográfica:** la revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre el presente trabajo de investigación.
- **Entrevista:** Esta técnica fue utilizada para la obtención de la información mediante un dialogo sostenido entre el entrevistado y el entrevistado a través de un encuentro formal planificado basado en la ética requerida en todo trabajo de investigación.

### Instrumento

La investigación tendrá como instrumento un cuestionario, para la recolección de información del caso en estudio.

- **Ficha Bibliográfica:** Se utilizaron permanentemente en el registro de datos sobre las fuentes recurridas y que se consulten, para llevar un registro de aquellos estudios, aportes y teorías que dieron el soporte científico correspondiente a la investigación
- **Cuestionario:** Se utilizó con el propósito de obtener información sobre el financiamiento, rentabilidad de la empresa.

#### **4.5 Plan de análisis**

El análisis se fundamenta principalmente en la recolección de datos a través del cuestionario. Los resultados obtenidos que se acudió al empleo de las estadísticas descriptivo para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencia relativa y de porcentajes.



		<ul style="list-style-type: none"><li>- Determinar la importancia del control interno y tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.</li></ul>		
--	--	--	--	--

#### **4.7 Principios éticos**

La presente investigación se establece con el código ética profesional del contador con los principios que se rigen: en la integridad, objetividad, competencia profesional, cumplimiento las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que se desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de integridad impone sobre todo el Contador Público Colegiado, ser justo y honesto en sus relaciones profesionales que se obliga a que sean honesto e intachable en todo el acto.

Asimismo, se rige a las normas y reglamentos de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote por ser de la escuela profesional de contabilidad.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Objetivo Especifico N° 1:

Describir las principales características del control interno en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.

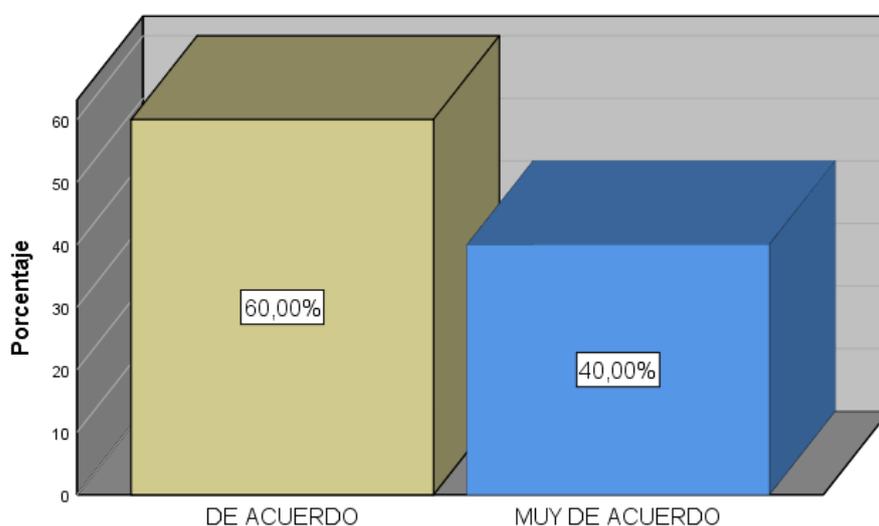
#### 1. Contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa.

Tabla N° 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Gráfico N° 1

Contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa.



Fuente: Tabla N° 1

**Nota N° 1:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de

la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que Contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa.

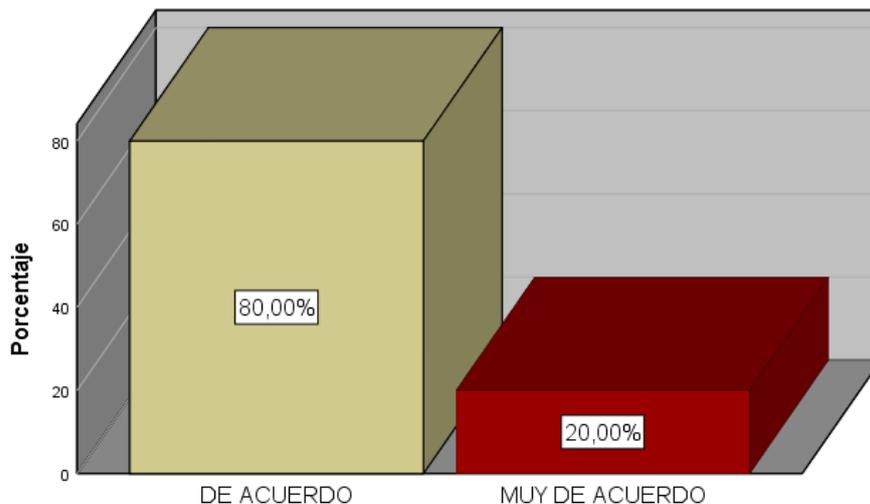
**2. Contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal.**

**Tabla N° 2**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	80,0	80,0	80,0
	MUY DE ACUERDO	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 2**

**Contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal.**



**Fuente:** Tabla N° 2

**Nota N° 2:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo que contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal.

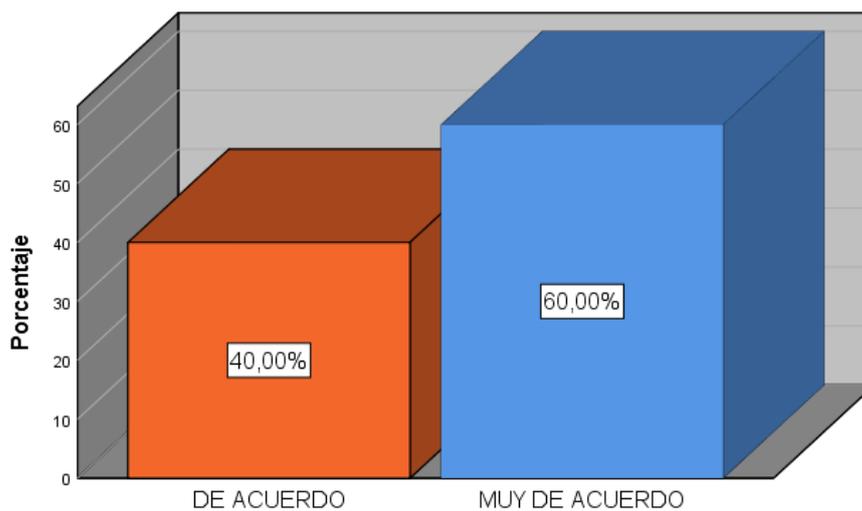
**3. La valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades**

**Tabla N° 3**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	2	40,0	40,0	40,0
	MUY DE ACUERDO	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 3**

La valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades



**Fuente:** Tabla N° 3

**Nota N° 3:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades

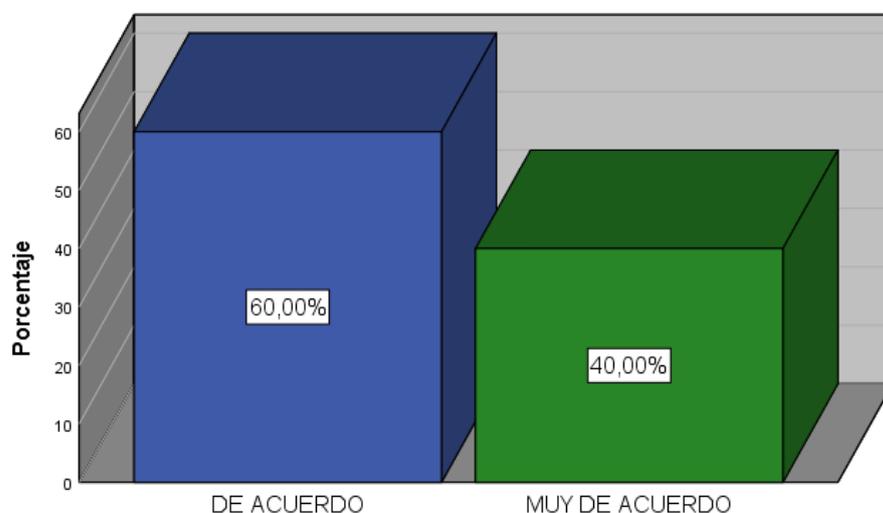
**4. Las actividades de control mejora la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado**

**Tabla N° 4**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
°	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 4**

**Las actividades de control mejora la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado**



**Fuente:** Tabla N° 4

**Nota N° 4:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que las actividades de control mejoran la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que las actividades de control mejoran la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado.

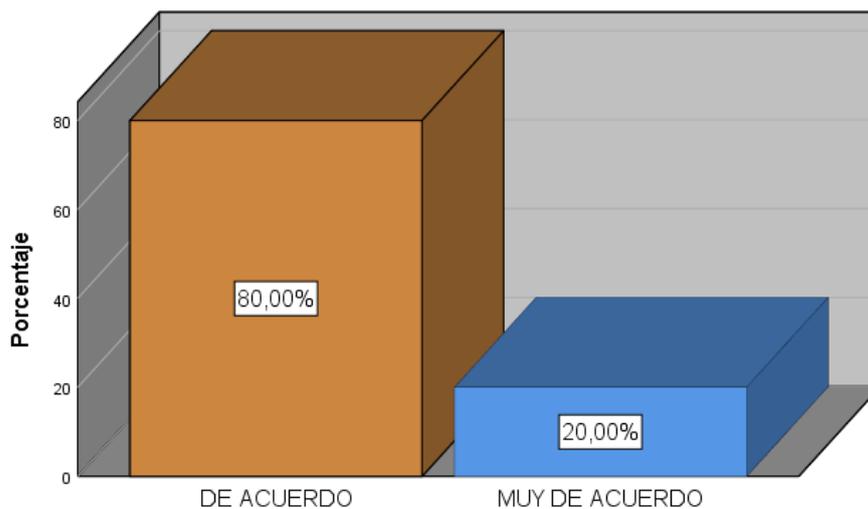
**5. La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.**

**Tabla N° 5**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	80,0	80,0	80,0
	MUY DE ACUERDO	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 5**

La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.



**Fuente:** Tabla N° 5

**Nota N° 5:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo que la información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.

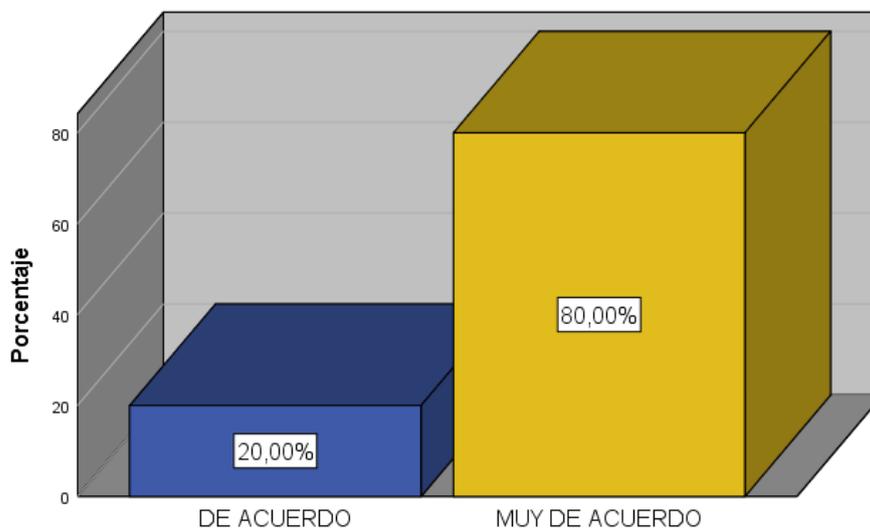
## 6. La identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa

Tabla N° 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	1	20,0	20,0	20,0
	MUY DE ACUERDO	4	80,0	80,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Gráfico N° 6

La identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa



**Fuente:** Tabla N° 6

**Nota N° 6:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 20% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa. Asimismo, el 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa.

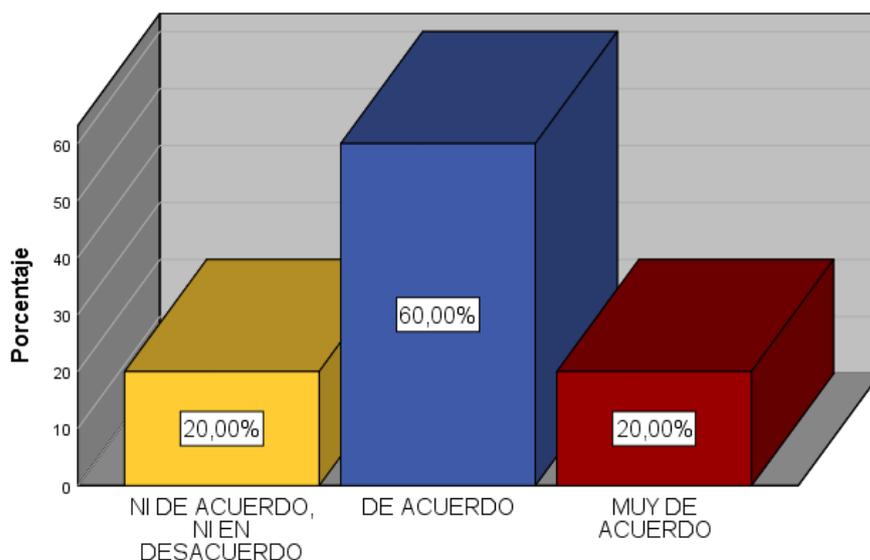
**7. La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo**

**Tabla N° 7**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	1	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	80,0
	MUY DE ACUERDO	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 7**

**La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo**



**Fuente:** Tabla N° 7

**Nota N° 7:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 20% de los encuestados afirman que se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo. Y el 20% indicaron que están muy de acuerdo en que la efectividad de la

comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo.

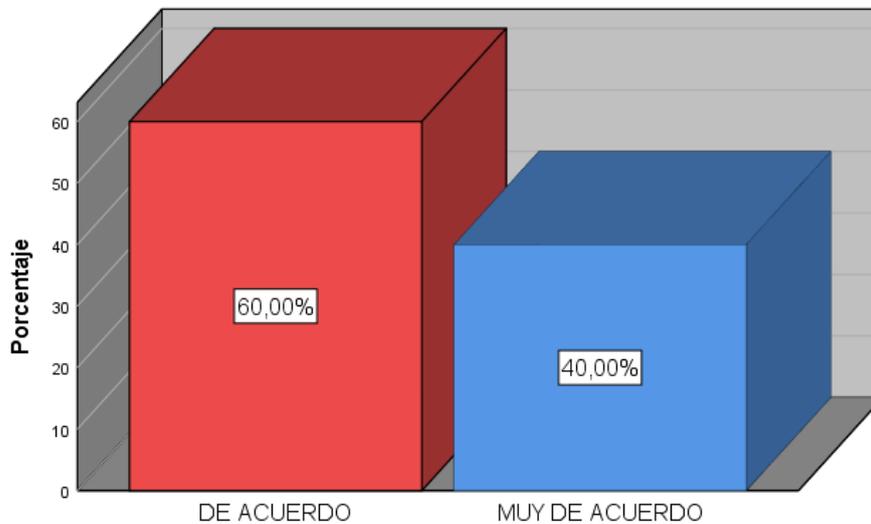
**8. La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa**

**Tabla N° 8**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 8**

La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa



**Fuente:** Tabla N° 8

**Nota N° 8:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que la supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que la supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa.

### 5.1.2 Objetivo Especifico N° 2:

Describir las principales características de la tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.

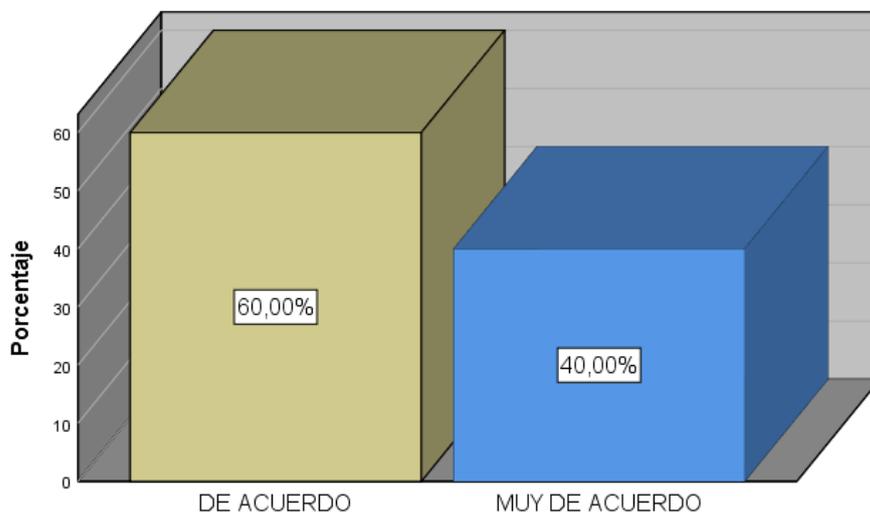
## 9. Las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria

Tabla N° 9

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Gráfico N° 9

Las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria



Fuente: Tabla N° 9

**Nota N° 9:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria. Asimismo, el 40% de los encuestados

señalaron que están muy de acuerdo en que las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria.

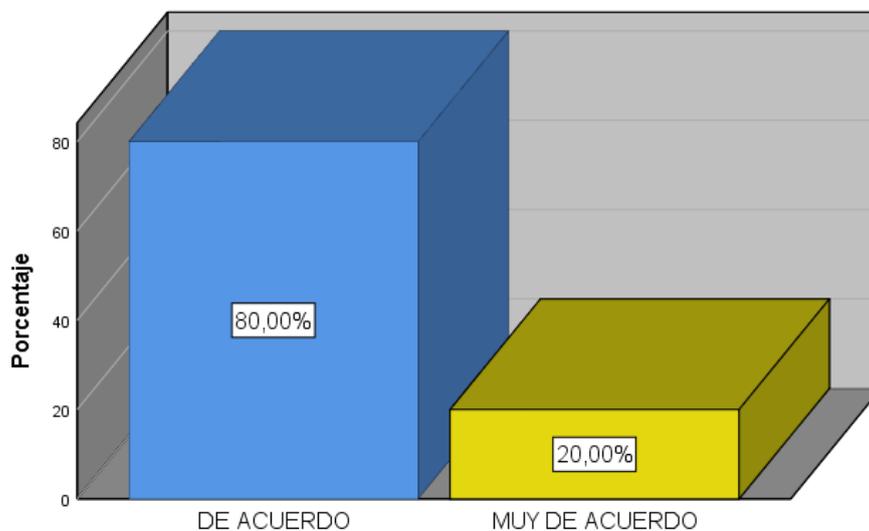
### 10. Las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa

**Tabla N° 10**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	80,0	80,0	80,0
	MUY DE ACUERDO	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 10**

Las infracciones y sanciones tributarias son factores que podría afectar a la empresa



**Fuente:** Tabla N° 10

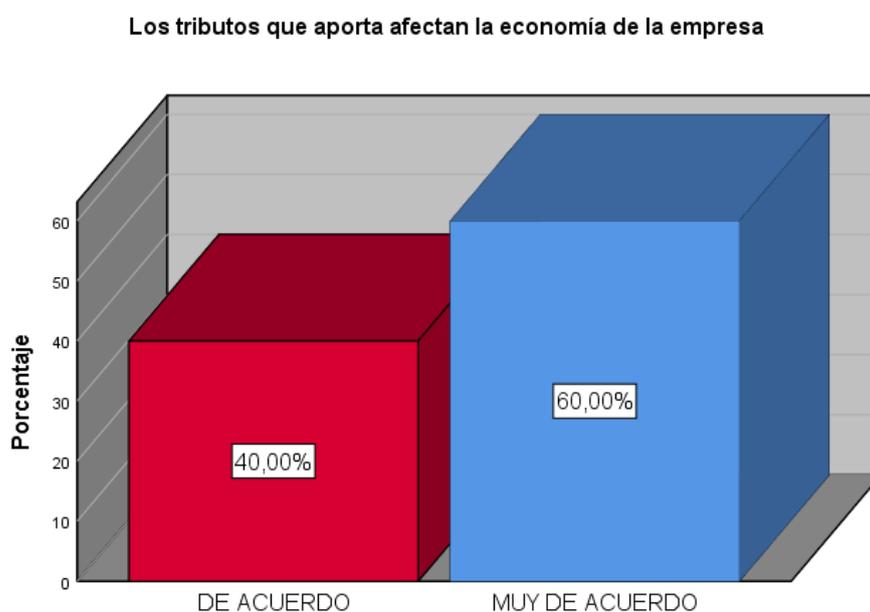
**Nota N° 10:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa.

## 11. Los tributos que aporta afectan la economía de la empresa

Tabla N° 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	2	40,0	40,0	40,0
	MUY DE ACUERDO	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Gráfico N° 11



**Fuente:** Tabla N° 11

**Nota N° 11:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que los tributos que aporta afectan la economía de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que los tributos que aporta afectan la economía de la empresa.

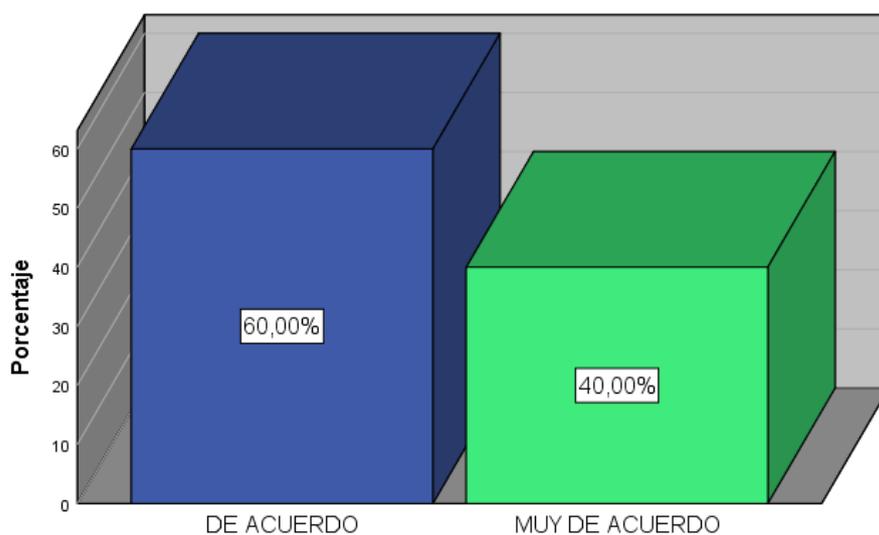
## 12. La empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna

Tabla N° 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Gráfico N° 12

La empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna



**Fuente:** Tabla N° 12

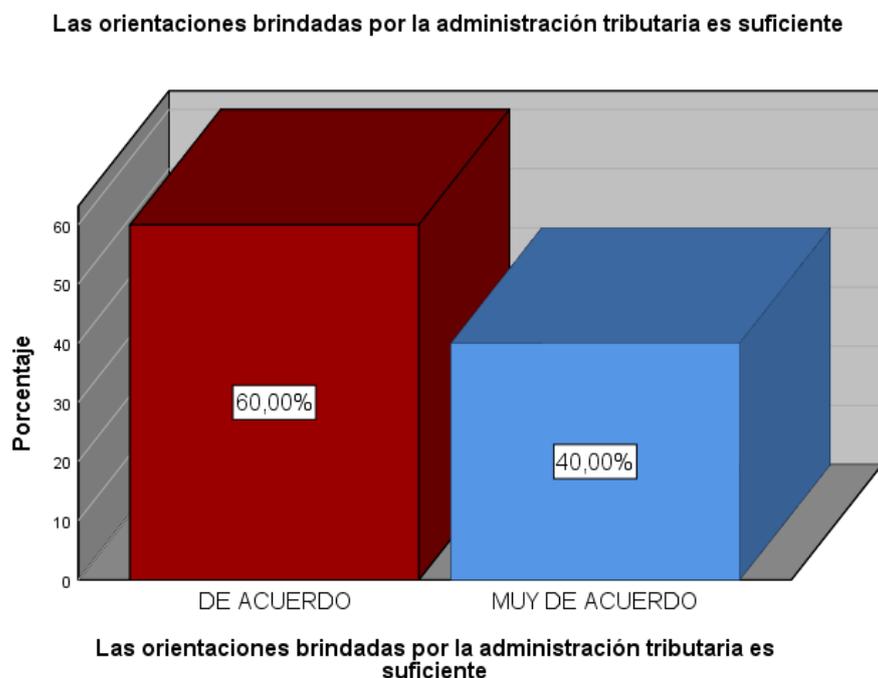
**Nota N° 12:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna.

### 13. Las orientaciones brindadas por la administración tributaria es suficiente

Tabla N° 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Gráfico N° 13



Fuente: Tabla N° 13

**Nota N° 13:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las orientaciones brindadas por la administración tributaria son suficientes. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que las orientaciones brindadas por la administración tributaria son suficientes.

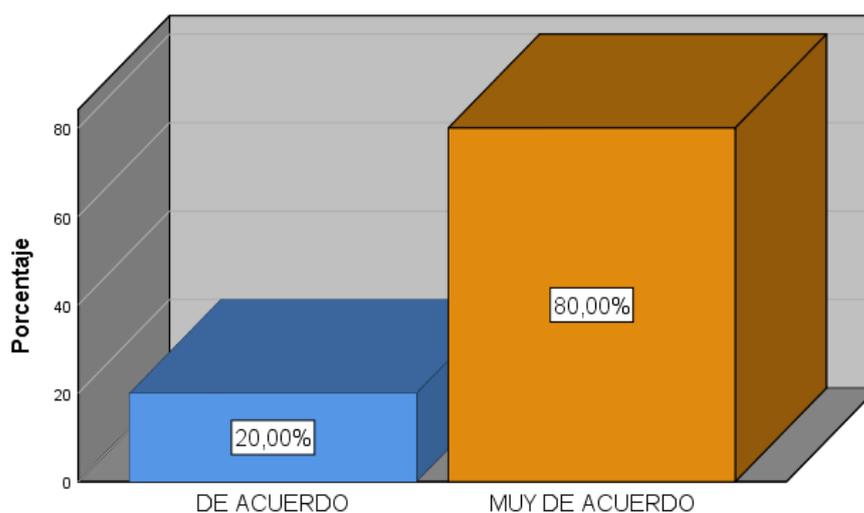
**14. Revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables**

**Tabla N° 14**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	1	20,0	20,0	20,0
	MUY DE ACUERDO	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 14**

Revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables



**Fuente:** Tabla N° 14

**Nota N° 14:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 20% de los encuestados afirman que están de acuerdo que revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables. Asimismo, el 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables.

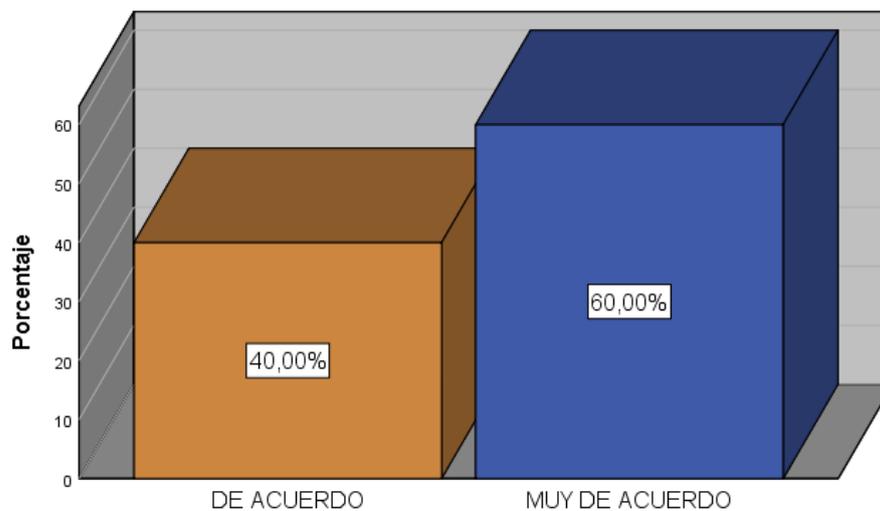
**15. Tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria**

**Tabla N° 15**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	2	40,0	40,0	40,0
	MUY DE ACUERDO	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 15**

**Tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria**



**Fuente:** Tabla N° 15

**Nota N° 15:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo que tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria.

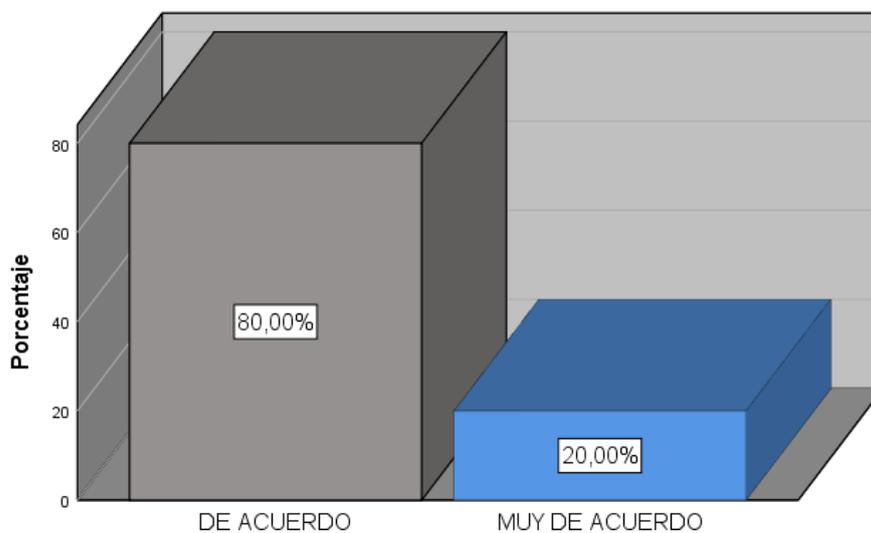
**16. Las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa**

**Tabla N° 16**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	80,0	80,0	80,0
	MUY DE ACUERDO	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 16**

Las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa



**Fuente:** Tabla N° 16

**Nota N° 16:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa.

### 5.1.3 Objetivo Especifico N° 3:

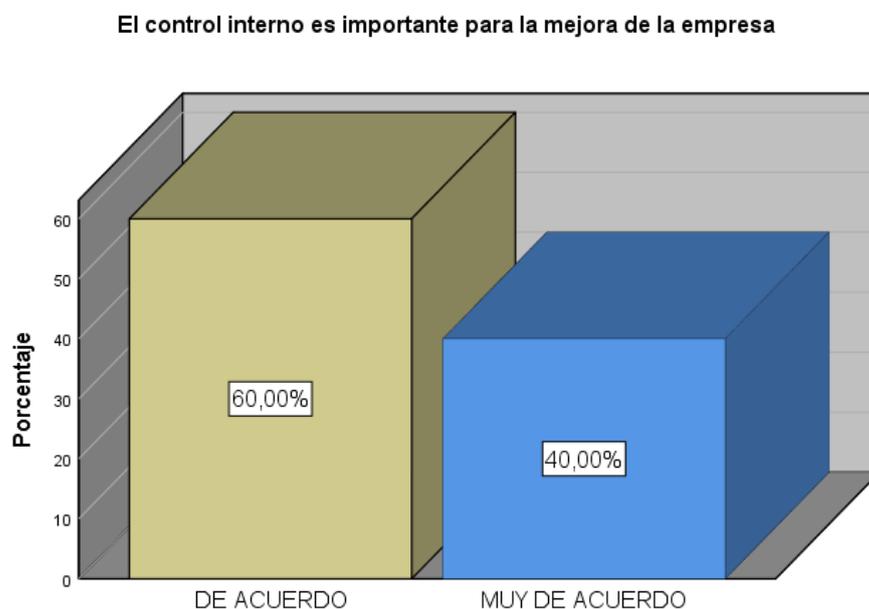
Determinar la importancia del control interno y tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.

#### 17. El control interno es importante para la mejora de la empresa.

Tabla N° 17

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Gráfico N° 17



Fuente: Tabla N° 17

Nota N° 17: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno es importante para la mejora de la empresa.

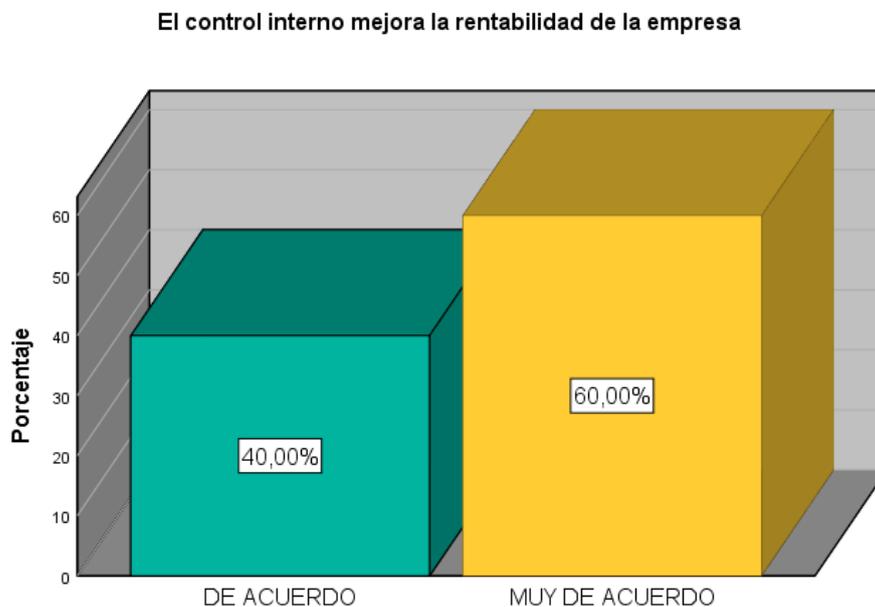
Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el control interno es importante para la mejora de la empresa.

### 18. El control interno mejora la rentabilidad de la empresa

**Tabla N° 18**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	2	40,0	40,0	40,0
	MUY DE ACUERDO	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 18**



**Fuente:** Tabla N° 18

**Nota N° 18:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa.

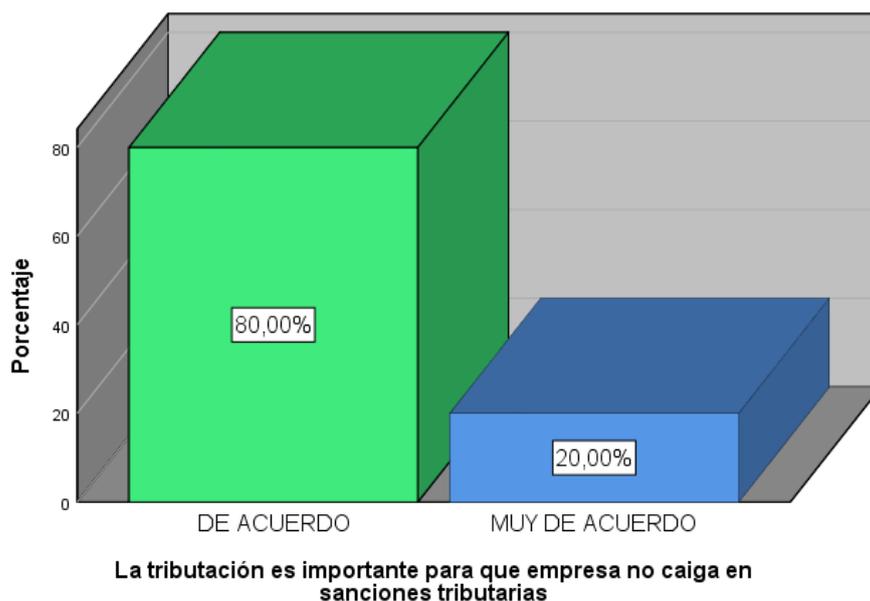
## 19. La tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias

Tabla N° 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	80,0	80,0	80,0
	MUY DE ACUERDO	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Gráfico N° 19

La tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias



Fuente: Tabla N° 19

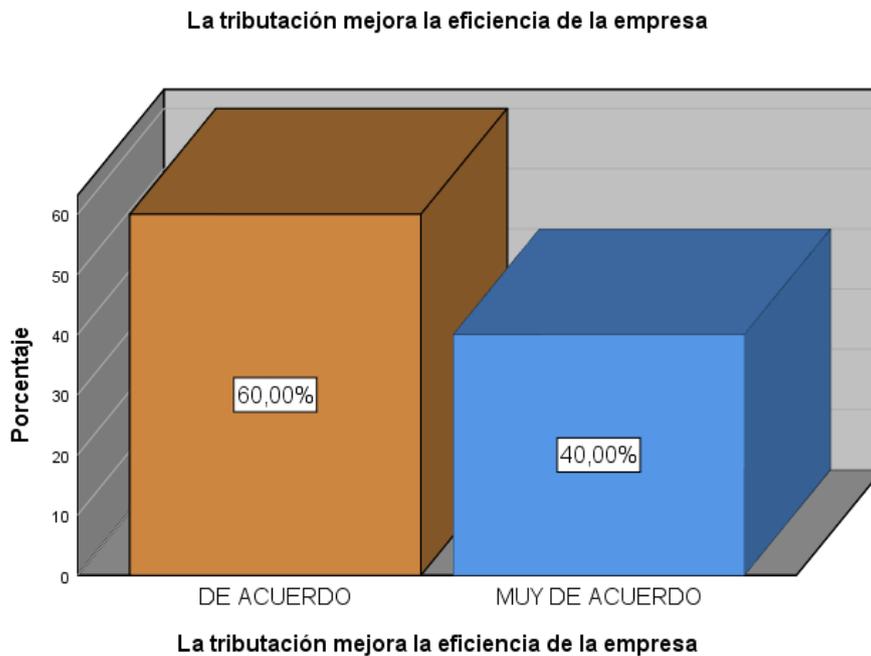
**Nota N° 19:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias.

## 20. La tributación mejora la eficiencia de la empresa

Tabla N° 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Gráfico N° 20



**Fuente:** Tabla N° 20

**Nota N° 20:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la tributación mejora la eficiencia de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la tributación mejora la eficiencia de la empresa.

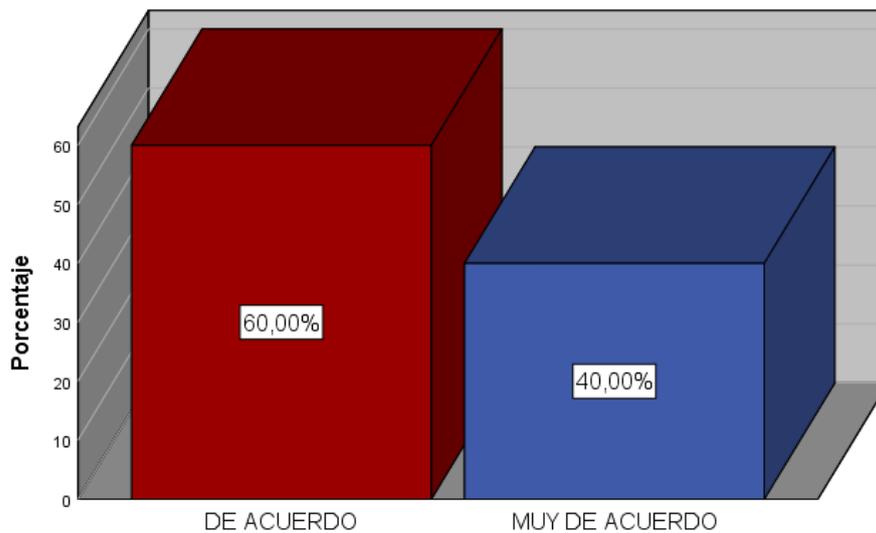
## 21. El control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa

Tabla N° 21

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Gráfico N° 21

El control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa



El control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa

**Fuente:** Tabla N° 21

**Nota N° 21:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa.

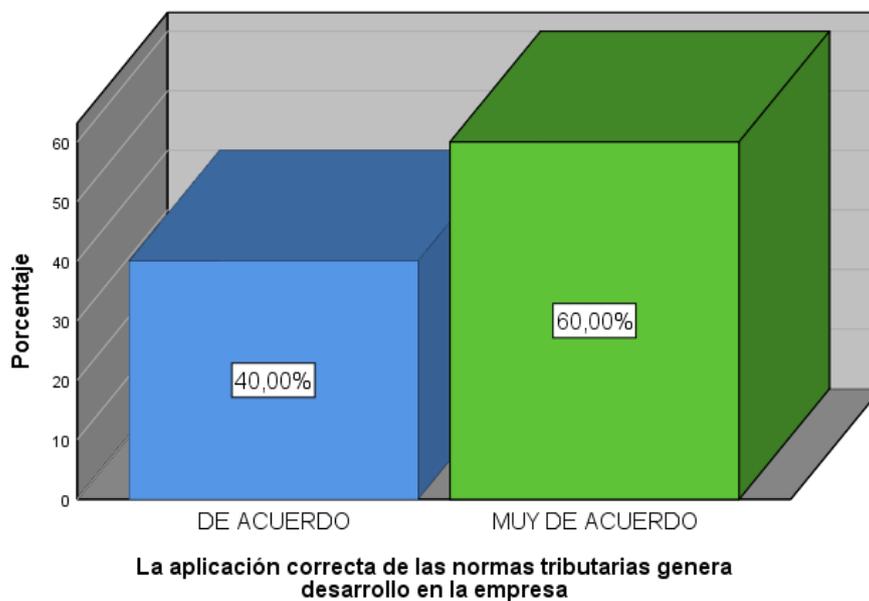
## 22. La aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa

**Tabla N° 22**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	2	40,0	40,0	40,0
	MUY DE ACUERDO	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 22**

La aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa



**Fuente:** Tabla N° 22

**Nota N° 22:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa.

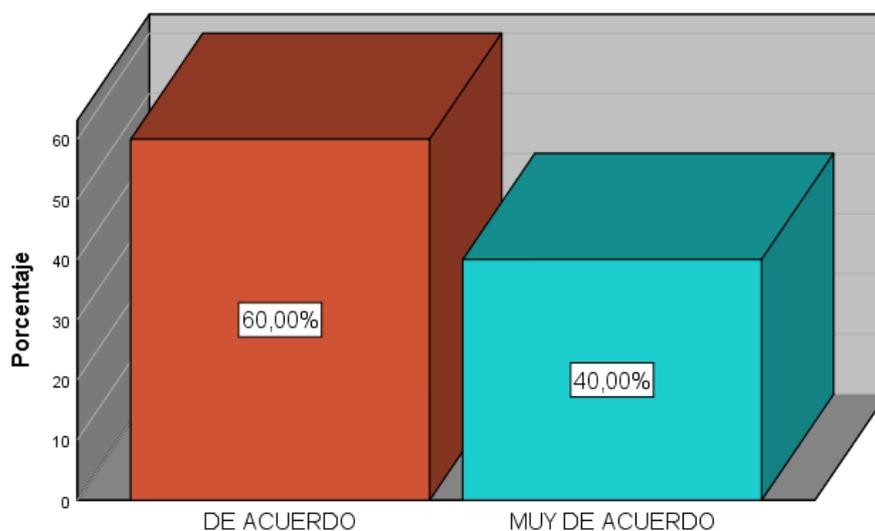
**23. Los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa.**

**Tabla N° 23**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 23**

Los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa.



Los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa.

**Fuente:** Tabla N° 23

**Nota N° 23:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa.

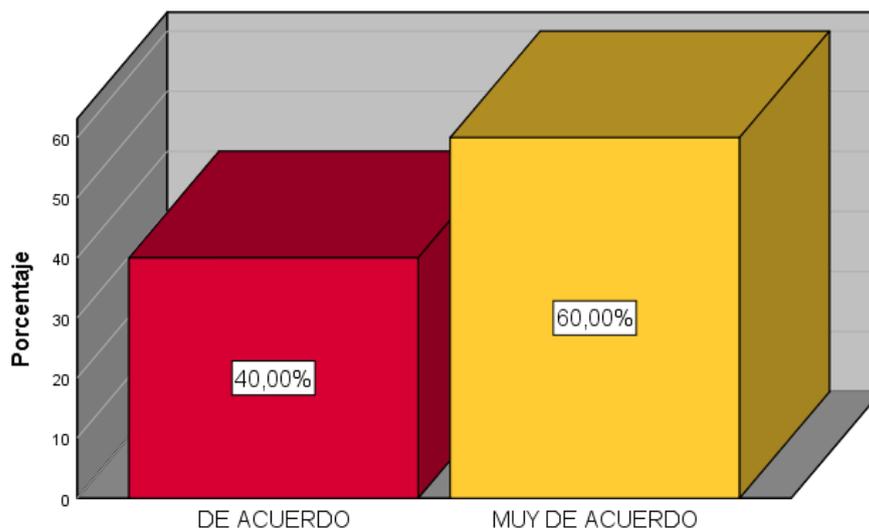
**24. La motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria.**

**Tabla N° 24**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	2	40,0	40,0	40,0
	MUY DE ACUERDO	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

**Gráfico N° 24**

La motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria.



La motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria.

**Fuente:** Tabla N° 24

**Nota N° 24:** Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Objetivo Especifico N° 1:

**Describir las principales características del control interno en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.**

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa. El presente resultado coincide con **Medina (2016)** quien señala que una conducta moral y aplicando los principios morales mejora la empresa. El 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo que contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal. El resultado concuerda con **Rodríguez (2016)** quien afirma que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades. Según **Rodríguez (2016)** las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho

instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que las actividades de control mejoran la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que las actividades de control mejoran la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado. Según **Vivanco (2017)** un sistema de control interno afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión que identifican riesgos que se generan y que deben disminuir. El 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo que la información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades. Este resultado concuerda con **Vivanco (2017)** quien manifiesta que la adecuada selección del personal, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera que conllevara al éxito. El 20% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa. Asimismo, el 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa. este resultado concuerda con **Balla y López (2018)** quienes sostienen que se debe permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. El 20% de los encuestados afirman que se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo. Asimismo, el 60% de los encuestados

señalaron que están de acuerdo en que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo. Y el 20% indicaron que están muy de acuerdo en que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo. El resultado coincide con **Balla y López (2018)** quienes afirman que la gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que la supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que la supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa. Según **Morales (2019)** el control interno ayuda a lograr el éxito con una adecuada dedicación y aplicación de sus componentes como lo es la supervisión.

### **5.2.2 Objetivo Especifico N° 2:**

**Describir las principales características de la tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.**

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria. **Huarca (2019)** manifiesta que el pago de las deudas tributarias se debe realizar para evitar problemas ante la administración tributaria y no ganarse alguna

multa. El 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las infracciones y sanciones tributarias podrían afectar a la empresa. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa. concuerda con **Sinarahua (2019)** quien menciona que si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar a su empresa. igualmente, **Morales (2019)** afirma las mypes conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, por ello se debe evitar ello. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que los tributos que aporta afectan la economía de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que los tributos que aporta afectan la economía de la empresa. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna. Este resultado concuerda con **Sinarahua (2019)** quien señala que los tributos han sido pagados oportunamente. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las orientaciones brindadas por la administración tributaria son suficiente. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que las orientaciones brindadas por la administración tributaria son suficiente. Coincide con **Sinarahua (2019)** quien sostiene que las mypes si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria. El 20% de los encuestados afirman que están de acuerdo que revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables. Asimismo, el 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los

registros contables. Según **Morales (2019)** afirma que al llevar un buen registro de los ingresos y gastos, así como también tener los libros contables al día, evita problemas o inconvenientes. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo que tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria. Igualmente, **Sinarahua (2019)** manifiesta que se revisa y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa. Asimismo, **Morales (2019)** afirman que los libros de contabilidad si están al día. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa. Por su parte **Morales (2019)** sostiene que las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, pues representan un factor negativo para la empresa.

### **5.2.3 Objetivo Especifico N° 3:**

**Determinar la importancia del control interno y tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Full PC Tecnología E.I.R.L” en el distrito de Ayacucho, 2020.**

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno es importante para la mejora de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el control interno es importante para la mejora de la empresa. el presente resultado coincide con **Morales (2019)** quien sustenta que el 100% de los encuestados mYPES afirman que, si mejoraría el control interno en su empresa. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa. El presente resultado concuerda con **Sinarahua (2019)** quien menciona que la rentabilidad ha mejorado con el control interno. El 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias. Según **Chipana (2019)** el pago de los tributos no es solamente un deber social; sino que el incumplimiento es sancionado por la ley. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la tributación mejora la eficiencia de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la tributación mejora la eficiencia de la empresa. el resultado coincide con **Chipana (2019)** quien afirma que el tema tributario mejora la empresa, porque ayuda a reducir la evasión tributaria y que los impuestos se paguen de manera adecuada en el plazo establecido. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa. Según **Calderon y Jauregui (2016)** afirman que existe

relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa. **Huarca (2019)** manifiesta que conocer las normas tributarias y aplicarlas correctamente ayuda la empresa. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa. según **Chipana (2019)** se debe contratar siempre a un profesional idóneo y responsable para el registro de sus libros contables y este a su vez les mantenga informados de todos los cambios, modificaciones. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria. Este resultado coincide con **Sinarahua (2019)** quien manifiesta que un 92.5% (37) de las mypes se sienten motivados para cumplir con el pago de impuestos.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que coadyuva con la empresa, ya que el control interno ayuda a la eficiencia dando un grado de seguridad para que la empresa logre cumplir con sus objetivos. Para que el control interno actúe y funcione a

cabalidad se debe aplicar los componentes, pero en la actualidad se observa que la empresa no ha implementado un control interno, porque la empresa realiza un control más práctico (empírico o real) por ello la implementación mejoraría la situación de la empresa, así resguardando sus activos y minimizando los riesgos a los que está expuesto. La comunicación adecuada con los trabajadores fortalece la relación laboral (trabajador-empleador), además se debe realizar constantemente la supervisión de las labores para ver el adecuado cumplimiento de las tareas encomendadas, asimismo identificar la calidad de atención que se le brinda al cliente.

## **6.2 Respecto al objetivo específico N° 2**

Se concluye que la tributación es significativa para la empresa, ya que es un pilar para la determinación de las obligaciones tributarias, y cumplirlas es cuestión de la empresa, pues el incumplimiento recaerá sobre ella, obteniendo sanciones e infracciones, que perjudique la rentabilidad de la empresa. La emisión de comprobantes debe ser constante ya que muchas veces no se emiten. El cumplimiento tributario es un deber como empresa, que genera renta, ya que con la realización de los pagos de impuestos mantienen una imagen transparente y de voluntad a retribuir dichos impuestos generando positivismo y beneficio común para la sociedad. Asimismo, el conocimiento de las normas tributarias genera desarrollo para la empresa.

## **6.3 Respecto al objetivo específico N° 3**

El control interno es considerado un instrumento importante para mejorar la eficacia administrativa de la empresa, a través de la aplicación de sus componentes como lo es el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación

y la supervisan o monitoreo. La eficiencia del personal refleja la práctica de un buen ambiente de control el cual permite el desarrollo de una buena actitud. La tributación se encuentra directamente relacionada con el control interno pues si aplicas un control eficiente, la empresa cumplirá con sus obligaciones tributarias eficazmente, libre de deudas y errores que eviten generar algún tipo de infracción, sanción o multas.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA**

Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (2012). La importancia de Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, (76), 1-17.  
Recuperado de [www.itson.mx/pacioli](http://www.itson.mx/pacioli)

- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. (Universidad estatal de Milagros). Recuperado de [http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL ECUADOR.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL_CONTROL_INTERNO_EN_LA_GESTION_ADMINISTRATIVA_DE_LAS_EMPRESAS_DEL_ECUADOR.pdf)
- Calderon Peña, A. I., & Jauregui Salcedo, K. J. (2016). “*El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015*”. (Universidad Peruana Unión). Recuperado de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/512/Aida\\_Tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/512/Aida_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Centrangolo, O., & Gomez Sabiani, J. C. (2006). *Tributación en América Latina En busca de una nueva agenda de reformas*. Recuperado de Google website: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2478/S2006340\\_es.pdf?sequence=1](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2478/S2006340_es.pdf?sequence=1)
- Chipana Ramos, D. (2019). “*Propuestas de mejora del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio «LEO CORPORACION» S.A.C.-Ayacucho, 2019*” (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17859/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_Y\\_LA\\_TRIBUTACION\\_CHIPANA\\_RAMOS\\_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17859/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_Y_LA_TRIBUTACION_CHIPANA_RAMOS_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Congreso de la República del Perú. (2003). *LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. Recuperado 27 de octubre de 2020, de CRP website: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2019). *LEY QUE MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA FACILITAR LA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLO PRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIA* (pp. 1-21). pp. 1-21.
- Corvo, H. S. (2019). *Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos*. Recuperado 28 de octubre de 2020, de lifeder website: <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=caracteristicas+de+un+control+interno&ots=MFf5qyxuqv&sig=x5GoZQ\\_xJmwc2YIvf058\\_NYrYoA#v=onepage&q=caracteristicas de un control interno&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=caracteristicas+de+un+control+interno&ots=MFf5qyxuqv&sig=x5GoZQ_xJmwc2YIvf058_NYrYoA#v=onepage&q=caracteristicas+de+un+control+interno&f=false)

- Francisco López, J. (2019). empresa comercial. Recuperado 26 de octubre de 2020, de Economipedia website: <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Frias, I. (2016). El control interno en las empresas. Recuperado 26 de octubre de 2020, de perspectivas peru website: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Gómez, G. (2001). Control interno en la organización empresarial. Recuperado 26 de octubre de 2020, de google website: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gutiérrez Olvera, V. (2019). COSO en entidades del sector gobierno y privado. Recuperado 26 de octubre de 2020, de Auditoool website: <https://www.auditoool.org/blog/sector-gobierno/6355-coso-en-entidades-del-sector-gobierno-y-privado>
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodlogia de la investigacion* (sexta). Mexico.
- Huarca Chumbile, R. (2019). “*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.* (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14177/CONTROL\\_INTERNO\\_TRIBUTOS\\_IMPUESTOS\\_Y\\_MICRO\\_Y\\_PEQUEÑAS\\_EMPRESAS\\_HUARCA\\_CHUMBILE\\_RUTH .pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14177/CONTROL_INTERNO_TRIBUTOS_IMPUESTOS_Y_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_HUARCA_CHUMBILE_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lozano Girón, I. (2020, febrero 8). Mypes: El problema del financiamiento va más allá del costo del crédito. *Comercio*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/mypes-el-problema-del-financiamiento-va-mas-alla-del-cost-del-credito-noticia/>
- Martinez, A. (2018). Política fiscal: Tres problemas del sistema tributario peruano. Recuperado 4 de octubre de 2020, de LAMULA.PE website: <https://actualidadpolitica.lamula.pe/2018/01/05/politica-fiscal-nuestro-sistema-tributario/actualidadpolitica/>
- Medina Angeloff, E. S. (2016). “*Evasión impositiva en Argentina: su incidencia en la recaudación fiscal y su relación con la presión tributaria* (Universidad siglo 21). Recuperado de [https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/13052/MEDINA\\_ANGELOFF\\_ESTEFANIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/13052/MEDINA_ANGELOFF_ESTEFANIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Morales Miranda, I. (2019). *Financiamiento, Tributación y Control Interno de la Micro y*

*Pequeña Empresa del Sector Comercio “AGRICOLA SAN MIGUEL” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019* (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16358/FINANCIAMIENTO\\_T RIBUTACION\\_MORALES\\_MIRANDA\\_IRMA .pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16358/FINANCIAMIENTO_T RIBUTACION_MORALES_MIRANDA_IRMA .pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Nagua Cartuche, M. V., & Burgos Burgos, J. E. (2016). “El control interno en las pymes familiares, una oportunidad para mejorar la competitividad empresarial”,. Recuperado 25 de octubre de 2020, de Revista caribeña de ciencias sociales website: <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/competitividad.html>

Prieto, A. (2014). metodología de la investigación. Recuperado de Google website: [http://atc.ugr.es/pages/personal/propia/alberto\\_prieto/conferencias\\_pdfs/investigacion\\_cientif ica\\_a\\_prieto/%21](http://atc.ugr.es/pages/personal/propia/alberto_prieto/conferencias_pdfs/investigacion_cientif ica_a_prieto/%21)

Ramírez Avalos, C. S. (2016). El control interno en las Pymes. *Vinculategica*, 1(1), 2513-2534. Recuperado de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2513-2534 - Control Interno De Las Pymes.pdf>

Ramón Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Rodríguez Cueva, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016* (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_R ODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=3](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_R ODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=3)

Rodríguez Rodríguez, M. A. (2016a). ¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas? Recuperado 4 de octubre de 2020, de Auditoool website: <https://www.auditoool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>

Rodríguez Rodríguez, M. A. (2016b). ¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas? Recuperado 27 de octubre de 2020, de Auditoool website: <https://www.auditoool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>

Salamanca Ortiz, Y. P., & Téllez Gordo, L. V. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.”* (Universidad de Los

Llanos). Recuperado de <https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/001/743/1/DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ESTUDIO DE CASO PARA LA EMPRESA SOBRE RUEDAS COLOMBIA SAS.pdf>

Sánchez Barraza, B. (2010). LAS MYPES EN PERÚ. S U IMPORTANCIA Y PROPUESTA TRIBUTARIA. Recuperado de google website: [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/5433-Texto del artículo-18749-1-10-20140316 \(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/5433-Texto del artículo-18749-1-10-20140316 (1).pdf)

Servicio de Administración Tributaria. (2005). *Guía de estudio para la asignatura formación e información tributaria* (cuarta; C. Canabal Hermidia, Ed.). México: SAT.

Sinarahua Maynas, H. J. (2019). “*Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de suministros y accesorios de computadoras del distrito de Callería, 2019*” (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17676/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_SINARAHUA\\_MAYNAS\\_HERBERT\\_JOSELITO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17676/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_SINARAHUA_MAYNAS_HERBERT_JOSELITO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2012). *Cultura Tributaria libro de consultas* (segunda; F. Bravo Salas, Ed.). Perú: SUNAT.

Taboada Allende, V. (2011). El Sistema De Control Interno Y Su Importancia En La Administración Pública. *Pejeza*, 1-4. Recuperado de [http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)

Valencia Gutiérrez, A. (2009). Hacia la eliminación de inequidades en el sistema tributario: propuestas para una reforma tributaria integral con equidad. *Quipukamayoc*, 16(31), 171-188. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5224>

Verona, J. (2020). Importancia de la tributación. Recuperado 26 de octubre de 2020, de grupo Verona website: <https://grupoverona.pe/importancia-de-la-tributacion/>

Vivanco Ordoñez, J. K. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Sapito 2016*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_COMERCIAL\\_VIVANCO\\_ORDONEZ\\_JACKELYNE\\_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXO

### Anexo N° 1: Instrumento



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el

tema: Control interno y tributación, en la micro y pequeña empresa del sector comercio, “FULL PC TECHNOLOGÍA E.I.R.L en el distrito de Ayacucho, 2020. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

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

N°	ITEM	RESULTADOS				
		5	4	3	2	1
<b>CONTROL INTERNO</b>						
1.-	Contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa.					
2.-	Contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación, capacitación y evaluación del personal.					
3.-	La valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades					
4.-	Las actividades de control mejora la identificado de los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado					
5.-	La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de las actividades.					
7.-	La identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa					
9.-	La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidades respecto a su trabajo					

<b>10.-</b>	La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa					
<b>TRIBUTACIÓN</b>						
<b>11.-</b>	Las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ante la administración tributaria					
<b>12.-</b>	Las infracciones y sanciones tributarias que podría afectar a la empresa					
<b>13.-</b>	Los tributos que aporta afectan la economía de la empresa					
<b>14.-</b>	La empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna					
<b>15.-</b>	Las orientaciones brindadas por la administración tributaria es suficiente					
<b>16.-</b>	Revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relacionados con la fiabilidad de los registros contables					
<b>17.-</b>	Tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimiento de fiscalización por parte de la administración tributaria					
<b>18.-</b>	Las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la administración de la empresa					
<b>CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN</b>						
<b>19.-</b>	El control interno es importante para la mejora de la empresa.					
<b>20.-</b>	El control interno mejora la rentabilidad de la empresa					
<b>21.-</b>	La tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias					

<b>22.-</b>	La tributación mejora la eficiencia de la empresa					
<b>23.-</b>	El control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa					
<b>24.-</b>	La aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa					
<b>25.-</b>	Los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena gestión de la empresa.					
<b>26.-</b>	La motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administración tributaria.					

## **Anexo N° 2: Consentimiento informado**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula Control interno y Tributación en la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio "Full PC Tecnología Eial" en el Distrito Ayacucho y es dirigido por Ulance Páez, Fredy Rubén, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las principales características del Control interno y Tributación.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

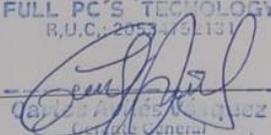
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de \_\_\_\_\_ . Si desea, también podrá escribir al correo 995288665@uila.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Aviles Vasquez Carlos

Fecha: 04 de Noviembre 2020

Correo electrónico: FullTecnologia@gmail.com

Firma del participante:   
FULL PC'S TECHNOLOGY  
R.U.C.: 2053791131

Firma del investigador (o encargado de recoger información): Ulance Páez

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS**  
(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

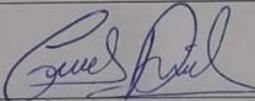
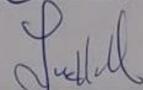
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Mendoza Janampa Luis Miguel, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

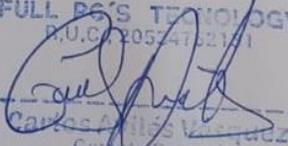
Control Interno y Tributación en la micro y pequeña empresa del Sector Comercio "Full PC Tecnología Eitel" en el Distrito de Ayacucho, 2019.

- La entrevista durará aproximadamente ..... minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: 995288665@ucsl.gob.pe o al número 994801992.... Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico .....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Aviles Vasquez, Carlos
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	04 de noviembre 2020

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

FULL PC'S TECHNOLOGY  
 R.U.C. 20524752191  
  
 Carlos Aviles Vasquez  
 Gerente General

## PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO

(Ciencias Sociales)

Mi nombre es Mendoza Janampa Luis Riquel y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

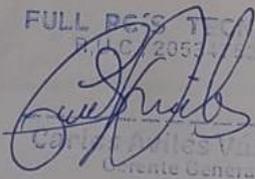
A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 10 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación de <u>Luis Riquel</u>	Sí <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
---	---	--------------------------------

Fecha: 04 de Noviembre 2020

FULL PAGE TECHNOLOGY  
RUC/2053-000131  
  
Carlos Andrés Viquez  
Gerente General

### Anexo N° 3: Ficha Ruc de la empresa

**FICHA RUC : 20534752131**  
**FULL PC'S TECHNOLOGY E.I.R.L.**

**Número de Transacción : 43923736**

**CIR - Constancia de Información Registrada**

#### Información General del Contribuyente

**Apellidos y Nombres ó Razón Social** : FULL PC'S TECHNOLOGY E.I.R.L.  
**Tipo de Contribuyente** : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA  
**Fecha de Inscripción** : 14/02/2020  
**Fecha de Inicio de Actividades** : 14/02/2020  
**Estado del Contribuyente** : ACTIVO  
**Dependencia SUNAT** : 0243 - I.R.AYACUCHO-MEPECO  
**Condición del Domicilio Fiscal** : HABIDO  
**Emisor electrónico desde** : 02/04/2020  
**Comprobantes electrónicos** : FACTURA (desde 02/04/2020), (desde 08/04/2020)

#### Datos del Contribuyente

**Nombre Comercial** : FULL TECNOLOGIA E.I.R.L.  
**Tipo de Representación** : -  
**Actividad Económica Principal** : 4741 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMA DE INFORM. Y EQU. DE TELECOM. EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS  
**Actividad Económica Secundaria 1** : 8129 - OTRAS ACTIVIDADES DE LIMPIEZA DE EDIFICIOS Y DE INSTALACIONES INDUSTRIALES  
**Actividad Económica Secundaria 2** : 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS  
**Sistema Emisión Comprobantes de Pago** : COMPUTARIZADO  
**Sistema de Contabilidad** : COMPUTARIZADO  
**Código de Profesión / Oficio** : -  
**Actividad de Comercio Exterior** : SIN ACTIVIDAD  
**Número Fax** : -  
**Teléfono Fijo 1** : -  
**Teléfono Fijo 2** : -  
**Teléfono Móvil 1** : 66 - 979874844  
**Teléfono Móvil 2** : -  
**Correo Electrónico 1** : Carlos05\_88\_@hotmail.com  
**Correo Electrónico 2** : -

#### Domicilio Fiscal

**Actividad Económica** : 4741 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMA DE INFORM. Y EQU. DE TELECOM. EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS  
**Departamento** : AYACUCHO  
**Provincia** : HUAMANGA  
**Distrito** : JESUS NAZARENO  
**Tipo y Nombre Zona** : URB. LAS NAZARENAS  
**Tipo y Nombre Vía** : AV. LOS INCAS  
**Nro** : 495  
**Km** : -  
**Mz** : -  
**Lote** : -  
**Dpto** : -  
**Interior** : -  
**Otras Referencias** : COSTADO DE SUNARP  
**Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal** : ALQUILADO

#### Datos de la Empresa

**Fecha Inscripción RR.PP** : 09/11/2012  
**Número de Partida Registral** : 11094763  
**Tomo/Ficha** : -  
**Folio** : -  
**Asiento** : -  
**Origen del Capital** : NACIONAL  
**País de Origen del Capital** : -

#### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	14/02/2020	-	-	-
RENTA - REGIMEN ESPECIAL	14/02/2020	-	-	-

#### Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 45331307	AVILES VASQUEZ CARLOS	TITULAR-GERENTE	05/10/1988	09/11/2012	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	JR. JOSE OLAYA 138(1CDRA DE OVALO)	AYACUCHO HUAMANGA AYACUCHO	05 - 931459838	carlos05-88- @hotmail.com	

#### Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -45331307	AVILES VASQUEZ CARLOS	TITULAR	05/10/1988	09/11/2012	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	JR. JOSE OLAYA 138 (1CDRA DE OVALO)	AYACUCHO HUAMANGA AYACUCHO	05 - 931459838	carlos05-88-@hotmail.com		

#### 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:28/12/2020  
 Hora:19:30

## Anexo N° 4: Mapa del departamento Ayacucho



Anexo N° 5: Constancia de autorización para la realización de la encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Vicerrectorado de investigación

“Años de la universalización de la salud”

Ayacucho 20 noviembre de 2020

**Presente:**

**Asunto:** Solicito autorización para aplicar la encuesta de mi trabajo de mi investigación

De mi mayor consideración:

Que siendo Requisito fundamental para lograr el título Profesional en Ciencias Contables y Financieras con mención en Contador Público, siendo necesario recopilar datos para mi trabajo de investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y TRIBUTACION EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO, “FULL PC TECHNOLOGIA E.I.R.L” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020.** Solicito se me otorgue autorización para aplicar la encuesta anónima de modo virtual a los trabajadores de la empresa **“FULL PC TECHNOLOGIA E.I.R.L”** del distrito de Ayacucho.

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

Atentamente

FULL PC TECHNOLOGIA E.I.R.L.  
  
AVILÉS VAZQUEZ, CARLOS  
GERENTE GENERAL  
GERENTE

Anexo N° 6: evidencia

**RESULTADOS DE LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

<b>Muy de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Muy en desacuerdo</b>
<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

<b>CONTROL INTERNO</b>								
<b>N° personas</b>	<b>Pregunta N° 1</b>	<b>Pregunta N° 2</b>	<b>Pregunta N° 3</b>	<b>Pregunta N° 4</b>	<b>Pregunta N° 5</b>	<b>Pregunta N° 6</b>	<b>Pregunta N° 7</b>	<b>Pregunta N° 8</b>
1	5	5	5	5	5	5	5	5
2	5	4	4	4	4	4	4	4
3	4	4	5	4	4	5	4	5
4	5	5	5	5	4	5	4	4
5	4	4	4	4	4	5	3	4
6	5	5	5	5	5	4	4	5

<b>TRIBUTACION</b>								
<b>N° personas</b>	<b>Pregunta N° 1</b>	<b>Pregunta N° 2</b>	<b>Pregunta N° 3</b>	<b>Pregunta N° 4</b>	<b>Pregunta N° 5</b>	<b>Pregunta N° 6</b>	<b>Pregunta N° 7</b>	<b>Pregunta N° 8</b>
1	5	5	5	5	5	5	5	5
2	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	5	5	4	4	4	5	5
4	5	5	4	5	4	5	5	5
5	4	4	4	4	5	5	5	5
6	5	5	4	4	4	5	5	5

<b>CONTROL INTERNO Y TRIBUTACION</b>								
<b>N° personas</b>	<b>Pregunta N° 1</b>	<b>Pregunta N° 2</b>	<b>Pregunta N° 3</b>	<b>Pregunta N° 4</b>	<b>Pregunta N° 5</b>	<b>Pregunta N° 6</b>	<b>Pregunta N° 7</b>	<b>Pregunta N° 8</b>
1	5	5	5	5	5	5	5	5
2	4	4	4	4	4	4	4	4
3	5	4	5	4	5	5	5	4
4	5	5	4	5	5	5	4	4
5	4	4	5	4	5	4	5	4
6	5	5	5	4	5	5	5	5

## EVIDENCIA

SPSS DE LUIS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo    Editar    Ver    Datos    Transformar    Analizar    Gráficos    Utilidades    Ampliaciones    Ventana    Ayuda

Visible: 26 de 26 variables

	Codigo	mecanismos	riesgo	actividades	informacion	identificacion	efectividad	supervision	VAR00012	deudas	infracciones	tributo	declaracion	sunat	procedimiento
1	5	5	5	5	5	5	5	5	.	5	5	5	5	5	5
2	4	4	4	4	4	4	4	4	.	4	4	4	4	4	4
3	4	4	5	4	4	5	4	5	.	5	4	5	4	5	5
4	5	4	5	5	4	5	4	4	.	4	4	4	5	4	5
5	4	4	4	4	4	5	3	4	.	4	4	5	4	4	5
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22															
23															
24															
25															

Vista de datos    Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo    Unicode:ON

04:54 p.m. 28/12/2020

SPSS DE LUIS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida
1	Codigo	Numérico	8	0	Contar con un código de ética mejora la conducta de los trabajadores de la empresa.	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
2	mecanismos	Numérico	8	0	Contar con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados mejora la formación,...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
3	riesgo	Numérico	8	0	La valoración de riesgos mejore la identificación de eventos negativos que pueden af...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
4	actividades	Numérico	8	0	Las actividades de control mejora la identificado de los activos expuestos a riesgos ...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
5	informacion	Numérico	8	0	La información interna y externa que maneja la empresa, es útil, oportuna y confiabl...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
6	identificacion	Numérico	8	0	La identificación de riesgos mejora el desarrollo de la actividad de la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
7	efectividad	Numérico	8	0	La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deb...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
8	supervision	Numérico	8	0	La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetiv...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
9	VAR00012	Numérico	8	0		{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
10	deudas	Numérico	8	0	Las deudas tributarias representan un factor negativo para la realización de trámites ...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
11	infracciones	Numérico	8	0	Las infracciones y sanciones tributarias son factores que podría afectar a la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
12	tributo	Numérico	8	0	Los tributos que aporta afectan la economía de la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
13	declaracion	Numérico	8	0	La empresa realiza la declaración de impuestos de manera oportuna	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
14	sunat	Numérico	8	0	Las orientaciones brindadas por la administración tributaria es suficiente	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
15	procedimiento	Numérico	8	0	Revisar los procedimientos contables y tributarios implantados por la empresa relaci...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
16	libros	Numérico	8	0	Tener oportunamente los libros y documentos contables mejoran ante un procedimie...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
17	empresa	Numérico	8	0	Las infracciones tributarias, representan el inadecuado manejo tributario de la admini...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
18	VAR00021	Numérico	8	0		{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
19	mejora	Numérico	8	0	El control interno es importante para la mejora de la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
20	control	Numérico	8	0	El control interno mejora la rentabilidad de la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
21	importancia	Numérico	8	0	La tributación es importante para que empresa no caiga en sanciones tributarias	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
22	eficiencia	Numérico	8	0	La tributación mejora la eficiencia de la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
23	relacion	Numérico	8	0	El control interno está directamente relacionado con la tributación de la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
24	aplicacion	Numérico	8	0	La aplicación correcta de las normas tributarias genera desarrollo en la empresa	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
25	ingresos	Numérico	8	0	Los ingresos y egresos son contabilizados de manera adecuada para la buena ge...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
26	motivacion	Numérico	8	0	La motivación de cumplir con las obligaciones, mejora la recaudación de la administr...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
27										

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

04:55 p.m. 28/12/2020