



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MICRO Y
PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO “AMASSA
S.A.C.” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:
PACOTAYPE SARMIENTO WALTER OREOL
ORCID: 0000-0002-9092-8587**

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

**AYACUCHO – PERÚ
2020**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MICRO Y
PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO “AMASSA
S.A.C.” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:
PACOTAYPE SARMIENTO WALTER OREOL
ORCID: 0000-0002-9092-8587**

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

**AYACUCHO – PERÚ
2020**

1. TÍTULO DE TESIS

CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL
SECTOR COMERCIO “AMASSA S.A.C.” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Pacotaype Sarmiento, Walter Oreol

ORCID: 0000-0002-9092-8587

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

ASESOR

DR. Rubén Fredy Llancce Atao

ORCID: 000-0002-1414-2849

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

JURADO:

Taco Castro, Eduardo

ORCID: 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 DE 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, agradezco a Dios por darme la oportunidad. A mis queridos padres por darme la vida y por haber sido parte de mis logros. Agradezco al docente por brindarme conocimientos y por apoyar en mi aprendizaje.

DEDICATORIA

A Dios, por guiar mi camino, a mis padres por el esfuerzo y siempre estado en todos los momentos buenos y difíciles de mi vida, por sus consejos y sabiduría. Asimismo, dedico a mi querida esposa por el apoyo incondicional, porque estuviste motivándome y ayudándome hasta donde nuestros alcances lo permitían.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

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 “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020?. Se propuso el siguiente objetivo general: Determinar las principales características del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020. La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo – descriptivo, no experimental, bibliográfico y documental, su población y muestra estuvo conformada por 5 trabajadores. Se obtuvo como resultado: el 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para mitigar los riesgos. El 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa. El 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa. Finalmente se concluye que el control interno es una herramienta que ayuda a la gestión de la empresa, a mitigar riesgos, la empresa “Amassa S.A.C” no cuenta con un control bien definido, pero procura que la empresa genere rentabilidad, aplicando un control empírico. La tributación, es un factor que interviene directamente, pues la empresa mejora al cumplir sus obligaciones tributarias. El control interno y tributación es de suma importancia para la empresa, ya que mejora la gestión y el desarrollo empresarial.

Palabras claves: Control interno, comercio, mype, tributación

ABSTRACT

The present investigation had as a problem statement: What are the main characteristics of internal control and taxation in the micro and small company of the commercial sector "Amassa S.A.C" in the district of Ayacucho, 2020? The following general objective was proposed: Determine the main characteristics of internal control and taxation in the micro and small business of the commercial sector "Amassa SAC" in the district of Ayacucho, 2020. The research methodology was quantitative - descriptive, not experimental, bibliographic and documentary, its population and sample consisted of 5 workers. The result was: 60% of those surveyed affirm that they strongly agree that the existence of internal control procedures is necessary to mitigate risks. 80% of those surveyed indicated that they strongly agree that complying with tax obligations benefits the company. 60% of those surveyed indicated that they agree that internal control and taxation are important for the continuity of the company. Finally, it is concluded that internal control is a tool that helps the management of the company, to mitigate risks, the company "Amassa S.A.C" does not have a well-defined control, but tries to make the company generate profitability, applying an empirical control. Taxation is a factor that directly intervenes, as the company improves by meeting its tax obligations. Internal control and taxation is of the utmost importance for the company, as it improves management and business development.

Keywords: Internal control, trade, mype, taxation

6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE TESIS	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR	v
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA	vi
5. RESUMEN Y ABSTRACT	vii
6. CONTENIDO	ix
7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICO.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	15
II. REVISION DE LITERATURA.....	22
2.1. Antecedentes	22
2.1.1 Internacional	22
2.1.2 Nacionales.....	24
2.1.3 Regional	30
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	35
2.2.1 Teoría del control interno.....	35
2.2.2 Teoría de tributación	43
2.2.3 Teoría de Mype	47
2.2.4 Teoría de empresas de abarrote.....	50
2.3 Marco conceptual.....	50
2.3.1 Concepto de control interno.....	50
2.3.2 Concepto de tributación	51
2.3.3 Concepto de Mype	52
2.3.4 concepto de empresas de abarrote.....	53
IV. METODOLOGIA.....	54
4.1 Diseño de la investigación	54

4.2 Población y muestra	54
4.3 Definición y Operacionalización de variables	56
4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos	58
4.5 Plan de análisis.....	58
4.6 Matriz de consistencia.....	59
4.7 Principios éticos	60
V. RESULTADO	61
5.1 Resultados	61
5.1.1 Objetivo específico N°1:.....	61
5.1.2 Objetivo específico N°2.....	69
5.1.3 Objetivo específico N°3.....	77
5.2 Análisis de resultado	85
5.2.1 Objetivo específico N°1:.....	85
5.2.2 Objetivo específico N°2.....	87
5.2.3 Objetivo específico N°3.....	89
VI. CONCLUSIÓN.....	92
6.1 Respecto al objetivo específico N° 1:	92
6.2 Respecto al objetivo específico N° 2:	92
6.3 Respecto al objetivo específico N° 3:	92
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	93
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	93
ANEXO.....	102
Anexo N° 1: Recolección de datos	102
Anexo N°2: Consentimiento informado	105

7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICO

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa.....	63
Tabla N° 2: Tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles.....	64
Tabla N° 3: La existencia de los procedimientos de control internos son necesarios para mitigar los riesgos.....	65
Tabla N° 4: La empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.....	66
Tabla N° 5: Al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa.....	67
Tabla N° 6: La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias.....	68
Tabla N° 7: Comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento.....	69
Tabla N° 8: Supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz.....	70
Tabla N° 9: La orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria.....	71
Tabla N° 10: Contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa.....	72
Tabla N° 11: Tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa.....	73

Tabla N° 12: El conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa esté preparada tributariamente.....	74
Tabla N° 13: Emitir los comprobantes de pago fortalece la imagen y las diferencias de la competencia.....	75
Tabla N° 14: La falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria.....	76
Tabla N° 15: Cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa.....	77
Tabla N° 16: Las infracciones y sanciones se deben al mal manejo de la empresa.....	78
Tabla N° 17: Contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa.....	79
Tabla N° 18: La mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno.....	80
Tabla N° 19: El control interno mejora la rentabilidad de la empresa.....	81
Tabla N° 20: El control interno ayuda a la gestión de la empresa.....	82
Tabla N° 21: El control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa.....	83
Tabla N° 22: Considera que la tributación mejora la empresa.....	84
Tabla N° 23: La adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal.....	85
Tabla N° 24: La empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones.....	86

ÍNDICE DE GRAFICO

Grafico N° 1: Contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa.....	63
Grafico N° 2: Tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles.....	64
Grafico N° 3: La existencia de los procedimientos de control internos son necesarios para mitigar los riesgos.....	65
Grafico N° 4: La empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.....	66
Grafico N° 5: Al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa.....	67
Grafico N° 6: La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias.....	68
Grafico N° 7: Comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento.....	69
Grafico N° 8: Supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz.....	70
Grafico N° 9: La orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria.....	71
Grafico N° 10: Contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa.....	72
Grafico N° 11: Tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa.....	73
Grafico N° 12: El conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa esté preparada tributariamente.....	74
Grafico N° 13: Emitir los comprobantes de pago fortalece la imagen y las diferencias de la competencia.....	75

Grafico N° 14: La falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria.....	76
Grafico N° 15: Cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa.....	77
Grafico N° 16: Las infracciones y sanciones se deben al mal manejo de la empresa.....	78
Grafico N° 17: Contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa.....	79
Grafico N° 18: La mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno.....	80
Grafico N° 19: El control interno mejora la rentabilidad de la empresa.....	81
Grafico N° 20: El control interno ayuda a la gestión de la empresa.....	82
Grafico N° 21: El control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa.....	83
Grafico N° 22: Considera que la tributación mejora la empresa.....	84
Grafico N° 23: La adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal.....	85
Grafico N° 24: La empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones.....	86

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por finalidad determinar las principales características del control interno y la tributación en la empresa “AMASSA S.A.C”, pues el control interno es de suma importancia para la empresa, sobre todo aquellas que son de menor envergadura como las Medianas y Pequeñas empresas (MYPES) se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces.

Una Mype no es vulnerable a las dificultades, ya que puede tomar medidas preventivas para evitar los errores que suelen cometer las empresas. Uno de los principales problemas es falta de conocimiento del mercado, pues este tipo de empresa no aplican los componentes del control interno en su totalidad, ya que solo lo realizan de forma empírica y hablada, también la informalidad es un problema común, además de la conciencia y cultura tributaria. las empresas tienen el temor de una fiscalización por parte de la administración tributaria, una revisión tributaria preventiva puede ayudar a muchas de estas empresas, ya que se anticipan a una posible fiscalización, esto es factor de la falta de valores y conciencia tributaria.

En la región latina las micro y pequeñas empresas poseen una significativa contribución en el incremento económico, la competitividad, la innovación y la generación de empleo en la capital del Estado. La totalidad de estas empresas se afronta a dificultades demostrados por el mercado. El triunfo o supervivencia de las empresas se debe a varios factores, tales como el éxito de los empleados, una buena correlación con el equipo de labor o el trato del servicio a clientes, de los trabajadores y jefes de la empresa. Este decremento en empresas podría hallar solución con la diligencia de tácticas de gestión del conocimiento que permitan al administrador saber al dedillo la información originaria de su entorno: en la parte interna, con

qué cuenta la organización, los conocimientos propios, las capacidades emprendedoras de sus dirigentes, etc. Y así impedir fugas de capital intelectual; y en la parte externa, las que procedan de su mercado meta, las insuficiencias del mismo, perspectivas, entre otras; y con esto aumentar la complacencia de sus clientes. **Mandujano y Barroso (2017)**

Las micro, pequeñas y medianas empresas o pymes, una persona o un pequeño grupo de personas que comienzan un negocio tendrán que enfrentarse con los problemas de gestión y organización. Aunque lo más común sería pensar que esto sucede por desconocimiento de la cultura organizacional, siendo sinceros es un problema al que se enfrentan las pymes una vez que han logrado obtener una cierta estabilidad. Es habitual pensar que es indispensable crear una organización bien calculada cuando se está comenzando un proyecto, pero pocas veces se considera que conforme esa empresa crece y evoluciona tiene que replantearse el esquema desde una perspectiva organizada. **Torres (2020)**

El control interno en las empresas cubanas siempre estuvo limitada en áreas económicas, pues al momento de hablar de control interno se tenía en mente las actividades de las finanzas y de contabilidad, y las demás áreas operacionales y sus trabajadores no se sienten involucrados, ya que no todos los directivos de la empresa observaban al control interno como un instrumento de gestión y ayuda para el logro de sus objetivos con la eficiencia y eficacia en sus operaciones que se propusieron inicialmente. Uno de los problemas que afecta la eficiente aplicación del control interno de forma global en las entidades del país, es que se minimiza la creatividad de los directivos o emprendedores al momento de diseñar los objetivos de las actividades de control. Asimismo, no cuentan con elementos generalizadores que sirvan de base para la empresa y así poder diseñar un sistema de control interno en relación a las necesidades de la empresa. **Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005)**

En Colombia una de las causas por las cuales nuestras pequeñas y medianas empresas no son competitivas. La inexistencia de un plan estratégico que le permita a la empresa fijarse objetivos tanto corporativos como para cada una de sus áreas, con el fin de desarrollar una gestión gerencial del mediano y largo plazo. Generalmente nuestros empresarios enfocan todos sus esfuerzos a la gestión del día a día, sin tener en cuenta el establecimiento de un plan a futuro. La contabilidad no se utiliza para tomar decisiones sino tan sólo representa un instrumento útil para cumplir con una obligación fiscal, presenta retrasos y no muestra la situación real económica y financiera de la empresa, por lo tanto, no sirve para tomar decisiones. Financieramente el empresario no proyecta la empresa a mediano y largo plazo, desconocimiento de las características del consumidor final, de su productos o servicios y sus necesidades futuras. Deficiencias en la distribución de planta y bajo nivel de utilización de programas de manufactura en la planeación, control de la producción y mantenimiento, bajo nivel de desarrollo tecnológico tanto a nivel de producción y equipo administrativo. Prácticas inadecuadas en los procesos de selección y contratación de personal. La inexistencia de planes de mercadeo ya que, mediante la identificación de una necesidad de un consumidor. **Beltram (2006)**

Los países como Argentina, Brasil o Uruguay muestran un aumento de los ingresos en relación al incremento del nivel de la cobertura en los sistemas vigentes. Sin embargo, en la mayoría de los países de Latinoamérica, se evidencia una deficiencia en las coberturas hacia la población, por los niveles de informalidad muy altos, este fenómeno genera dificultades en el alcance y financiamiento como protección social. La coordinación internacional viene avanzando en transparencia fiscal y financiera con éxito, para generar reformas de política fiscal, en relación a la tributación de la renta y del capital, a su vez generar nuevos retos técnicos y éticos para la transparencia de los manejos de los procedimientos en los contribuyentes, asesores y la administración tributaria **Morán, Pecho, Gómez y Zambrano (2017)**

El control interno es fundamental e importante para la empresa, ya que ello ayuda a tener siempre en cuenta a las operaciones libre de riesgos. El control en las micro y pequeñas empresas ayuda a la optimización de los recursos, así reflejara el óptimo desempeño de la empresa, ya sea en la parte administrativa o en la parte operacional, pues al final el único beneficiado serán los dueños y los clientes, ya que la empresa reflejara un grado de confianza, por ende, prevalecerá con el pasar del tiempo así generara utilidad y crecimiento interno en la empresa. Las pequeñas y medianas empresas son importantes no solo por la productividad y distribución de bienes y servicios, también por su flexibilidad de adaptación a cambios tecnológicos. **Díaz (2015)**

La economía informal es la competencia desleal para todos los empresarios, sin embargo, es una labor de todos los peruanos, en especial de quienes tienen empresa, exigir comprobantes de pago, o no atenderse ni comprar donde no los den. El contador no está para resolverlo todo. Su papel es el de elaborar los estados financieros de la empresa que reflejen la radiografía de cómo va, y dar un diagnóstico. Sin embargo, en la práctica no es así, y el contador tiene que hacer funciones que no le corresponden y además, las distintas áreas de la empresa no cumplen con cerrar sus informes a tiempo por lo tanto, la contabilidad no estará al día, y no habrán estados financieros mensuales que me ayuden a tomarle el pulso a mi empresa para ver si está sana o enferma. No hay que tenerle miedo a la SUNAT ni temblar cuando nos llega una notificación. Si hacemos bien las cosas no hay nada que temer, más bien saludar estas prácticas que permitirán al ente recaudador aumentar su base de contribuyentes y fiscalizar a aquellos que evaden impuestos, quitando la presión de quienes somos formales. **León (2015)**

Uno de los problemas que presenta una micro empresa del sector comercio de abarrotes, es en su organización administrativa pues ello genera un factor negativo en torno a la toma adecuada de las decisiones, pues refleja la incompetencia de los propietarios para llevar un adecuado control de acuerdo a las necesidades de la empresa. una de las causas de este

problema es el desconocimiento para la identificación del marketing correcto y que nos permita dar el valor agregado en margen al mercado competitivo. Asimismo, la inexistencia de capacidad de emprender y de generar una visión de la empresa por parte de los propietarios de las empresas de abarrote, que lleve a tener una gestión administrativa eficiente y eficaz, además de poder alcanzar la efectividad. Este hecho se puede evidenciar en diferentes negocios que se dedican a la comercialización de productos de consumo, pues las micro y pequeñas empresas evidencian debilidades y carencias de métodos previos y de análisis operacionales para ajustarse a la administración correcta. **Lopez (2016)**

El problema común de la mayoría de las mypes es la mala gestión de la empresa, ya que no cuentan con una estructura definida de la empresa, el control interno es fundamental para la empresa ya que constituye un pilar fundamental para el éxito de su gestión empresarial, asimismo, la buena gestión coadyuva a que en los aspectos tributarios estén de acuerdo a las normas, sin incumplirlas y libres de sanciones o infracciones que puedan cometer. En la ciudad de Huamanga no existe empresa que implemente un control interno, este hecho hace que las empresas pongan en riesgo la su gestión, además de la falta de control afecta la estabilidad y la mala tributación de la empresa, pues puede llegar a cometer infracciones, por ello puede ser acreedor de multas y sanciones. **Enunciado del problema** ¿Cuáles son las principales características del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020?. **Para dar respuestas establecidas se ha propuesto el siguiente objetivo general:** Determinar las principales características del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” 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 “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020

- ✓ Describir las principales características de la tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020
- ✓ Determinar la contribución del control interno y la tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020

La presente investigación se justifica por razón al impacto positivo que generará en el aspecto económico, ya que la investigación se realizara con la finalidad y necesidad de conocimientos científicos y tecnológicos porque se aplicará instrumentos que ayuden a las conclusiones favorables del tema a tratar. Los aportes científicos que podemos hacer en las literaturas pertinentes, es que el control interno y sus procedimientos contribuirán a la eficiencia y eficacia de la empresa, ayudando a la economía y fortaleciendo sus recursos para poder cumplir con las obligaciones tributarias que correspondan. La mejora de los procedimientos y su eficiencia tienen un efecto positivo en aspectos tributarios y consecuentemente contribuirá a la recaudación fiscal del estado.

El presente trabajo como objetivo principal el aportar conocimientos originales, a fin de mejorar y fortalecer los sistemas de control y de gestión de las empresas “Amassa S.A.C”, asimismo, contribuirá al personal que labora en la empresa. la investigación también contribuirá en la difusión de un tema que es desconocido en el mundo académico. Asimismo, el beneficiado de la investigación es el propietario de la empresa ya que se le recomendar mejoras para lograr el éxito en relación a los resultados de la investigación.

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

Se obtuvo como resultado: el 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para

mitigar los riesgos. El 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa. El 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa. finalmente se concluye que el control interno es una herramienta que ayuda a la gestión de la empresa, a mitigar riesgos, la empresa “Amassa S.A.C” no cuenta con un control bien definido, pero procura que la empresa genere rentabilidad, aplicando un control empírico. La tributación, es un factor que interviene directamente a la empresa, pues la empresa mejora al cumplir con sus obligaciones tributarias. Se concluye que el control interno es de suma importancia para la empresa, ya que mejora la gestión y el desarrollo empresarial, la tributación por ser un factor que evidencia el buen manejo de la empresa.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacional

Granizo (2017) En su tesis denominada: “La planificación tributaria de la empresa comercial importadora romero solís, ubicada en la ciudad de quito año 2016 para disminuir el riesgo tributario, de Ecuador”. Tuvo como objetivo general: Evaluar la planificación Tributaria a la empresa comercial Importadora Romero Solís, ubicada en Quito año 2016, para disminuir el riesgo tributario. La metodología de la investigación fue de un enfoque cuantitativo con método deductivo, no experimental y documental. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: Se determinó que la Planificación Tributaria tiene un nivel de confiabilidad del 67%, y existe un riesgo moderado, debido a que los procesos establecidos dentro de la planificación tributaria gozan de generalidad porque no se especifican las actividades para cada ciclo tributario. Se determinó que existen factores internos y externos que generan un riesgo tributario para la empresa, tales como; incumplimiento tributario, personal contable poco capacitado, cambio continuo en la normativa y determinación del tributo por parte de la Administración Tributaria.

Hurtado (2018) En su tesis denominada: Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C. Tuvo como objetivo general: Desarrollar una guía metodológica de control interno adaptable a las pequeñas empresas minoristas con capital privado en Bogotá D.C. La metodología de la investigación fue cuantitativo, descriptivo y correlacional. Concluye en que la aplicación del control interno en una determinada organización, brinda la posibilidad de prevenir y reducir riesgos provocados tras el desarrollo de su actividad; con ello, se desprende una gran

variedad de beneficios en cada una de las áreas que la componen. Cualquier organización comercial, independientemente de sus características, siempre estará bajo posibles riesgos que afecten el correcto funcionamiento de sus actividades, por esta razón, la implementación del control interno siempre requerirá actualizarse y ejecutarse periódicamente. Respecto a las pequeñas empresas existentes con actividad comercial, el uso de esta guía metodológica de control interno, contribuye a fortalecer los procesos de verificación existentes, preservando sus recursos en el ámbito humano, físico y contable. Los diversos procesos de control y su entendimiento dentro de cualquier organización, requieren ser fomentados culturalmente con el fin de que cualquier persona tenga acceso a su conocimiento y este, pueda ser aplicado en beneficio de sus propios objetivos. es posible concluir que su aplicación, contribuirá a un mejoramiento en la gestión general que desempeñen, el aporte significativo, está orientado al aumento gradual de las expectativas de cumplimiento de sus objetivos e intereses empresariales.

Camacho y Patarroyo (2017) En su tesis denominada: *Cultura tributaria en Colombia*. Tuvo como objetivo general: Analizar el perfil del contribuyente frente a la cultura tributaria en Colombia. La metodología de la investigación de un enfoque descriptivo, no experimental y bibliográfico. Se puede concluir que la cultura tributaria en Colombia es una herramienta fundamental que le permite al Estado generar un desarrollo económico, social, cultural y político, por lo que el perfil del contribuyente frente a la tributación es una de los componentes indispensables que permiten tener un desarrollo de la cultura tributaria. Por esta razón el contribuyente debe saber que como herramienta fundamental en el desarrollo de la cultura tributaria su comportamiento frente a la tributación tiene consecuencias que impactan en el desarrollo del país, pues de sus actuaciones depende en gran parte el desarrollo del

mismo, es por esto que con el desarrollo de esta investigación se puede definir que uno de los perfiles del contribuyente, es el de una persona que desde que inicia su etapa de crecimiento debe adquirir valores que le permitan crecer como una persona honesta la cual al momento de tener obligaciones tributarias las cumpla según las normas establecidas, coadyuvando de esta manera con el buen progreso y funcionamiento de todo un país. Así mismo el contribuyente puede afianzar sus conocimientos y tener un mayor crecimiento en relación con la cultura tributaria en Colombia, participando de manera activa en los diversos programas que implementa el gobierno en pro del desarrollo de la misma, del mismo modo el contribuyente debe estar en constante actualización de la información que tiene relación con la cultura tributaria, para que sus actuaciones frente a la misma sean de acuerdo a la normatividad y procedimientos que se encuentren vigentes.

2.1.2 Nacionales

Molina (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 abarrotes del distrito de Iquitos, 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 abarrotes del distrito de Iquitos, 2019. El tipo de la investigación utilizada fue cuantitativo, el nivel de investigación utilizado fue descriptivo, el diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo-no experimental-transversal retrospectivo-descriptivo. Las conclusiones fueron que el 40.0% (8 casos) acudieron a un prestamista o usurero para financiar su empresa, el 50.0% (10 casos) fueron créditos a corto plazo, el 30.0% (6 casos) invirtieron el préstamo en el mejoramiento y/o

ampliación del local, el 50.0% (10 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron, el 65.0% (13 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el control interno, el 75.0% (15 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con los tributos que pagó. el 55.0% (11 casos) respondieron que su empresa no cuenta con control interno, el 55.0% (11 casos) respondieron que no conocen algo referente al control interno, el 55.0% (11 casos) respondieron que, si desearían contar con un sistema de control interno, el 50.0% (10 casos) respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno, el 75.0% (15 casos) respondieron que no se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, el 55.0% (11 casos) respondieron que no revisan sus libros contables, el 50.0% (10 casos) respondieron que si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 60.0% (12 casos) respondieron que los libros de contabilidad no están al día, el 65.0% (13 casos) respondieron que sí tuvieron problemas o inconvenientes, el 60.0% (12 casos) respondieron que los tributos declarados no fueron pagados oportunamente, el 55.0% (11 casos) respondieron que no tienen un formato de control de gastos de representación, el 50.0% (10 casos) respondieron que si conocen cuales son las infracciones y sanciones, el 55.0% (11 casos) respondieron que si se sienten motivados para cumplir con los pagos de sus tributos, el 70.0% (14 casos) respondieron que su empresa si mejoraría si contarían con un planeamiento tributario. Las Mypes del sector comercio, rubro compra y venta de abarrotes son una buena alternativa para generar ingresos económicos, por lo que sería bueno que más jóvenes se involucren en el desarrollo de esta actividad.

Lozano (2019) En su tesis denominada: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro abarrotes del distrito de Callería, 2019”. Tuvo como objetivo general: Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro abarrotes del distrito de Callería, 2019. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal retrospectiva. De los micro negocios estudiados, el 60% (12) indicó que desea que a su empresa le practiquen una auditoría. El 100% (20) de los micro negocios conoce algo referente a la auditoría. El 90% (18) cree que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría. El 80% (16) indicó que la auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas. El 50% (10) de los micro negocios estudiados, manifestó que no se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria-SUNAT. El 95% (19) revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria. El 100% (20) cuenta con personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos. El 100% (20) tienen los libros de contabilidad al día. El 90% (18) no tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo. El 90% (18) manifestó que sus tributos declarados si han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria-SUNAT. El 70% (14) manifestó que no existen formatos establecidos para el control del límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos. El 100% (20) manifestó que conoce cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. El 85% (17) precisó que no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos. El 100% (20) indicó que su empresa puede mejorar con un planeamiento tributario. El 90%

(18) de los micro negocios estudiados, manifestó que solicitó crédito. El 90% (18) de los micro negocios recibió crédito. El 60% (12) manifestó que la rentabilidad de su empresa no se ve afectado por el pago de tributos. El 100% (20) de los micro negocios indicó que la rentabilidad de su empresa mejoraría sí le practicarían una auditoría.

Gutierrez (2018) En su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú; caso empresa Gutiérrez rojas Erika marcela, bellavista – Sullana y propuesta de mejora 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú y la empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, Bellavista – Sullana y hacer una propuesta de mejora, año 2018. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo y nivel descriptivo con un diseño no experimental. Asimismo, concluye en que las micro y pequeñas empresas del rubro abarrotes los mecanismos de control interno que se está aplicando no es el adecuado, lo que no les permite a las empresas alcanzar los objetivos y metas trazadas. Consideran oportuno el proponer la elaboración de manuales de organización y funciones, que facilite el desarrollo de las actividades en las diferentes áreas de las empresas. Aseguran que al tener un sistema de control interno adecuado, constantemente actualizado y supervisado, las empresas lograrán tomar buenas decisiones para el mejoramiento de las empresas. Las actividades en la Empresa de abarrotes de la Persona Natural Gutiérrez Rojas Erika Marcela, del Distrito de Bellavista – Sullana, se dan en un ambiente de armonía, practicando valores como el respeto a la persona de mayor jerarquía. Por otro lado, como desfavorable para dicha organización es que el sistema de control interno que se está

aplicando no es el adecuado. Se tiene el manejo de un registro de ingresos y salidas de bienes, productos, dinero en efectivo, control 96 de asistencia del personal entre otros recursos de la empresa. Todos estos registros los realizan en cuadernos. El control ejercido por esta organización no es del todo excelente. Hay deficiencias respecto a la comunicación y el tratamiento que se da a cierta información. Para sustento de tal información es que, no se ha alcanzado información a cada área de la empresa como, manuales, reglamentos, procedimientos, que les facilite el desarrollo de sus actividades. En el área de contabilidad existe el riesgo de que la empresa al ser emisor de comprobantes de pago electrónicos y no contar con un Sistema de facturación electrónica, depender del sistema de la SUNAT le podría causar demoras y molestias en sus clientes. En el área de almacén se lleva el control de forma manual en cuadernos, lo que podría causar la distorsión de la información. Además, no existe una persona encargada exclusivamente para esta área. La empresa no tiene a todo el personal registrado en la planilla lo que podría ser motivo para que la SUNAFIL sancione de acuerdo a ley. Asimismo, no se capacita al personal lo que les permitiría el correcto desarrollo de sus funciones.

Rojas (2017) En su tesis denominada: “Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016 .Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso. Asimismo, concluye que el sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes,

errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución. “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente. Finalmente, todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno; tales como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo. La mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado este sistema de control interno.

Robles (2016) En su tesis denominada: “Los factores determinantes de la evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote . Tuvo como objetivo general: Analizar los factores determinantes de la

evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote. La metodología fue Analítico, Descriptivo. El autor concluyo en que permite establecer los factores determinantes de la evasión tributaria en los microempresarios de la ciudad de Chimbote son la falta de conciencia tributaria, el sistema tributario complejo y las omisiones de las obligaciones tributarias. La falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria, que se observa cuando la mayoría de microempresarios de la ciudad de Chimbote no pagan sus impuestos de manera voluntaria intentando frecuentemente pagar el menor tributo posible, porque piensan que existe un bajo riesgo de ser detectado por la administración tributaria y esto se degrada aún más al tener una percepción negativa del Estado, cuando se ven envueltos en actos de corrupción. Practican estas acciones con el objetivo de poder competir frente a otros negocios y así poder generar mayor rentabilidad. Existe un complejo sistema tributario que permite a las microempresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote evadan impuestos, ya que los microempresarios describen a la estructura del sistema tributario como un conjunto de normas poco claras, creadas por tributos anti técnicos con políticas recaudadoras, sumado a esto opinan que el acceso a la Sunat es poco flexible. Observamos un alto grado de omisión de las obligaciones tributarias, ya que los microempresarios omiten la entrega de comprobantes de pago en las ventas realizadas a los clientes que no lo solicitan, pudiendo así declarar montos menores a los ingresos reales con el objetivo de pagar menos impuestos a la administración tributaria Sunat.

2.1.3 Regional

Pariona (2019) En tesis denominado: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Automotriz Jauregui SRL de Ayacucho, 2019”. Tuvo como objetivo General:

Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Automotriz Jauregui S.R.L. de Ayacucho, 2019. La metodología fue descriptiva-bibliográfica. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: El presente trabajo de investigación está enfocada en reducir las deficiencias operativas y maximizar la eficiencia operativa de la empresa a través de la elaboración e implementación de un sistema de control interno aplicando manuales de organización con lo que le permitirá lograr a la empresa un desarrollo de gestión empresarial exitosa, fundamentada en un alto grado de confiabilidad sobre las operaciones, procedimientos, registros contables que estarán normados en los manuales que se procederán a elaborar, los mismos que permitirán dar directrices bien definidas las cuales manejarán las actividades y operaciones de modo adecuado y uniforme potenciando el crecimiento y desarrollo de la organización. Por ello se recomienda que las mypes, también deben implementar un sistema de control interno adecuado que permita evaluar cada una de las áreas que conformen su negocio; ya que las evaluaciones que se obtengan le será de mucha utilidad para la toma de decisiones, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo principal de proteger los recursos de la empresa o negocio de esa manera poder crecer, desarrollarse en el mercado y así evitar fraudes y robos dentro de su empresa

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.

Medina (2017) En su tesis denominada: “Propuesta de mejora del Financiamiento, Tributación y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Inversiones PAKA” S.A.C. - 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 “Inversiones PAKA” S.A.C. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativo, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. Las conclusiones fueron: La importancia del financiamiento, para que las cosas o diferentes actividades que uno puede ejercer en su vida funcionen es un elemento muy importante qué tipo de

financiamiento o soporte económico tenemos para realizarlo. Se propone a aparte de financiar el crédito para la empresa tener en cuenta la capacitación al personal que labora en la empresa para actualizarles en diversos temas concernientes los reglamentos, a la buena atención al público. Es importante de la tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público. Al respecto, el tema tributario es muy importante en cada empresa ya que gracias a ello se tiene conocimiento de las declaraciones juradas, impuesto a la renta, impuesto general a la venta, libros contables, infracciones, sanciones, etc. Por ello debe realizarse mayores capacitaciones para mejorar la responsabilidad tributaria en la empresa, y cumplir con sus obligaciones sustanciales (pagando los impuestos) y formales (declaraciones, presentación de información) en la empresa. Se propone en la empresa “Inversiones PAKA” S.A.C.: Se propone seguir con los libros y registros contables al día, ya que esto permitirá tener visibilidad en todo momento de la situación del estado del ente. Se les propone a seguir presentando sus declaraciones mensuales a tiempo. Para los que desconocen las infracciones y sanciones tributarias, se les propone capacitarse, de esta manera estar informados de las consecuencias que implica el hecho de no cumplir con las obligaciones tributarias. El Control Interno es importante porque forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas. Por ello el control interno mejora la empresa, ya que ayuda a supervisar las diferentes

áreas de la empresa para que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz. Se propone en la empresa “Inversiones PAKA” S.A.C.: Se propone que debe implementarse un área de control interno ya que esto influirá en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera. De que el personal debe ser capacitado para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus funciones y responsabilidades que se le encargue.

Orellana (2019) En su tesis denominada: “Financiamiento, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio “Almacén Mayorista de Abarrotes Ayacucho” S.A.C., 2019”. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Financiamiento, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio “Almacén Mayorista de Abarrotes Ayacucho” S.A.C., 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. Las conclusiones fueron: El financiamiento es la acción mediante la cual podemos recibir un soporte económico o decidir realizarlo nosotros mismos con nuestro capital o liquidez. Propuestas de mejoras del Financiamiento son las siguientes: Lo más recomendable sería que cuando van a sacar un préstamo por primera vez sea algo menor a 50,000 soles para poder cumplir con los pagos mensuales y así no sentiremos que se trabaja solo para el banco sino para uno mismo sintiendo que estamos ganando y creciendo. La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público. Existen tres clases principales de tributos. Propuestas de mejoras de la tributación son las siguientes: Que los contribuyentes se capaciten sobre el tema de pago de impuestos para que no estén en desacuerdo y lo vean del lado positivo además de los beneficios que reciben.

Por lo tanto, es necesario la ayuda de personas capacitadas sobre el tema, como el área contable o administrativa. Que siempre cuenten con un personal idóneo en el tema contable, para que sus libros estén al día. Que los emprendedores sigan cumpliendo puntualmente sus obligaciones con SUNAT y así se evitara ser sancionados y/o multados. Por última es siempre buenos tener planes para el futuro y pensar un plan estratégico tributario para que mejore la empresa cada año. La rentabilidad se ve afectada por decisiones que tomemos tanto en la parte comercial (generación de ingresos) como en la parte más operativa (generación de costos). Por lo tanto, tener un modelo o un sistema de información de la rentabilidad pasa por ser una obligación para cualquier empresa. Que sigan demostrando a través de su contabilidad que sus empresas tienen buena rentabilidad a mediante los estados financieros. Que el microempresario siga invirtiendo también en control interno ya que genera una buena rentabilidad para la empresa.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del control interno

Según **Barquero (2013)**: El control interno siempre ha existido, desde la creación de la primera organización, ha sido necesario establecer un control sobre el personal involucrado en la organización y sus actividades. El control interno se ha definido en muchas ocasiones. El control interno incluye planes organizacionales y métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén adecuadamente protegidos, que los registros contables sean precisos, que las actividades de la entidad se ejecuten de manera efectiva y que se sigan los estándares establecidos por la administración.

Asimismo, **Lybrand & Coopers (1997)**: Sostienen que la de medidas de control interno tiene como objetivo detectar cualquier desviación de los objetivos de

rentabilidad de la empresa y limitar situaciones inesperadas dentro del tiempo esperado. Estos controles permiten a la gerencia responder al entorno económico y competitivo que cambia rápidamente, así como a las necesidades y prioridades cambiantes de los clientes, y ajustar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. El control interno puede mejorar la eficiencia, reducir el riesgo de deterioro de los activos y ayudar a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Dado que el control interno es útil para lograr muchos objetivos importantes, existe una demanda creciente de mejores sistemas de informes y control interno. El control interno se ve cada vez más como una solución a muchos problemas potenciales.

Por su parte, **Ladino (2009)**: Sostiene que en su libro de control interno, debido al mundo económico actualizado y actualmente integrado, existen ahora necesidades y conceptos metodológicos para todos los niveles de las autoridades administrativas, cuyo propósito es mejorar la competitividad y alcanzar el nivel más alto, supere las necesidades del mundo empresarial. Por ello, han surgido nuevos conceptos de control interno, uno de ellos es el que se da en el informe COSO, el control interno tiene cinco componentes, estos componentes deben ser implementados en todas las organizaciones para un control total del control interno. Operaciones para asegurar que las decisiones que deben tomar los gerentes puedan asegurar el progreso de la empresa.

Asimismo, **Aguirre y Armenta (2012)** sostiene 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 dentro de su organización.

Igualmente, **Servin (2020)** afirma que para aquellos que quieren ser competitivos en su negocio, el control interno de la empresa es una tarea inevitable. Debido a que las empresas que implementan el control interno reducen la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera, los reguladores las clasificarán como empresas que cumplen con las leyes y regulaciones, lo que tendrá un impacto positivo en su negocio y puede incluso atraer inversionistas para apostar por su creciendo. El último sistema de control en las áreas básicas de la empresa hará que el sistema de información sea más completo, ayudará a tomar decisiones adecuadas y promoverá la efectividad de las auditorías administrativas y financieras.

Por su parte **Henao (2017)** manifiesta que a través de un adecuado control interno, es posible comprender las intenciones o compromisos del personal de la empresa en la consecución de las metas, y tratar de conocer las deficiencias de estas personas y su impacto en las operaciones y resultados. obtener. Cuando quieras diseñar, implementar o implementar controles internos adecuados, debes analizar y seguir los parámetros que te permitan lograr este propósito. Estos parámetros siempre deben ser ajustados o adecuadamente ajustados de acuerdo a las necesidades y requerimientos de cada organización, porque internamente son así. Implicaba la esencia del control interno. El control interno puede resaltar las acciones, operaciones o actividades realizadas por personas poco éticas con respecto a la empresa y su estabilidad económica y financiera.

Asimismo, **González (2014)** indica que en los últimos años se ha incrementado la importancia de establecer un sistema de control interno en las

pequeñas y medianas empresas, que es la parte responsable de organizar los procedimientos y requerimientos del negocio, así como de mantener y proteger los activos. , Verificar la eficiencia, productividad y custodia de la operación. Un control interno adecuado para cada tipo de empresa nos permitirá maximizar el uso de recursos de alta calidad para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa para obtener un mayor nivel de productividad; esto también ayudará a estimular los recursos humanos, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar un servicio al cliente de calidad.

Coso

Según **Salvador (2016)** el COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Tredway) es un comité voluntario compuesto por representantes de cinco organizaciones del sector privado en los Estados Unidos. Su objetivo es proporcionar liderazgo intelectual en tres temas interrelacionados: Gestión de Riesgos Corporativos (ERM), Control y disuasión del fraude. El informe COSO es un documento que contiene las principales instrucciones para la implementación, gestión y control del sistema de control.

Asimismo, **Actualicese (2017)** manifiesta el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) es un documento que contiene las principales instrucciones sobre la implementación, gestión y control del sistema de control interno. Proporciona herramientas para gestionar riesgos y predecir situaciones que pueden afectar el negocio en curso.

Componentes del control interno

Según **Dorta (2005)** el informe COSO propone cinco componentes, cuya evaluación integral permite establecer el grado de eficacia con el que está funcionando el sistema de control interno:

- a. Entorno de control.** El informe muestra que el entorno de control establece estándares de comportamiento para la organización y forma la base para todos los demás componentes del control interno.
- b. Evaluación de los riesgos.** Las entidades deben enfrentar riesgos internos y externos, por lo que deben identificar y analizar los factores que inciden en el logro de sus metas.
- c. Actividades de control.** Desde una perspectiva operativa, el informe COSO sugiere que se deben formular e implementar políticas y procedimientos para abordar razonablemente los riesgos asociados con cada objetivo.
- d. Información y comunicación.** Aunque el término "sistema de información" puede usarse para referirse al procesamiento de datos relacionados con transacciones y operaciones internas dentro de una organización. estafa.
- e. Supervisión.** Obviamente, se debe evaluar todo el proceso para que el sistema pueda reaccionar rápidamente y realizar cambios según la situación.

Asimismo, **Lybrand y Coopers (1997)**: Manifiestan que el control interno consta de cinco componentes relacionaos entre sí:

- **Entorno de control.** El entorno de control establece el tono para el funcionamiento de la organización y afecta la percepción de control de sus empleados.
- **Evaluación de riesgo.** Cada entidad enfrenta varios riesgos externos e internos que deben evaluarse.

- **Actividad de control.** Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar la implementación de las instrucciones de administración.
- **Información y comunicación.** La información relevante debe ser identificada, recopilada y comunicada de una manera y un cronograma que permita a cada empleado desempeñar sus funciones.
- **Supervisión.** El sistema de control interno requiere supervisión, un proceso que puede verificar si el sistema mantiene funciones normales a lo largo del tiempo.

Por su parte **Romero (2011)** menciona que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- **Ambiente de Control.** Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.
- **Evaluación de Riesgos.** Es la base para la identificación y análisis de los riesgos con el logro de los objetivos y para determinar las formas en que estos riesgos deben mejorarse
- **Actividades 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.
- **Información y Comunicación.** Están dispersos por toda la entidad y se utilizan para uno o más objetivos de control.
- **Supervisión y Seguimiento.** Generalmente, los sistemas de control están diseñados para operar bajo ciertas condiciones.

Finalmente, **Martínez (2012)** explica detalladamente cada uno de los componentes que según el Informe COSO surgen en el control interno. Dicha explicación es resultado de un análisis pormenorizado del propio Informe COSO.

1. **Entorno de control:** El entorno de control es un componente que representa la forma en que una organización se centra en el control en todos los niveles. Su naturaleza afectará a los riesgos y las medidas de control a implementar. Hay algunos factores que limitan este entorno, como la promoción de la integridad y los valores morales y la estructura organizativa.

- **Integridad y valores éticos** No hay razón para priorizar el control interno sobre la búsqueda de integridad y los valores morales. Los clientes también aprecian que la organización no solo respeta la ley, sino que en general es ética. Lo que la empresa busca o espera no es solo compromiso, sino liderazgo y estilo de gestión. Día a día podemos ver con más claridad cómo la dirección ha implementado el proyecto, y tratar de resaltar este punto a través, por ejemplo, de páginas web, para entender su posición desde una perspectiva de responsabilidad social.

2. **Evaluación de los riesgos** Primero, debemos definir el riesgo: el riesgo se refiere a eventos que son difíciles de lograr (ocurran o no) (Diccionario de la Real Academia Española). Entonces, si se aplica este concepto junto con los resultados del análisis del informe COSO, se puede observar que en una empresa los riesgos siempre se encuentran en el mercado, la economía o la competencia, y también están entre ellos.

3. **Actividades de control** Las actividades de control son procedimientos que se realizan para lograr objetivos y tratar de minimizar los riesgos que se producen. Algunos controles se pueden realizar por un objetivo y un objetivo es

suficiente, mientras que otros controles cubren múltiples objetivos y un objetivo puede ser cubierto por múltiples controles. Por ejemplo, en la contabilidad de caja, hay dos objetivos involucrados, como el objetivo relacionado con la información financiera y el objetivo de proteger los activos.

4. **Información y comunicación** Es erróneo pensar que la información que se genera internamente en la empresa es solo información financiera porque también existe dicha información interna y externa. Internamente, hay información financiera, de gestión y de cumplimiento y categorías objetivo. Los sistemas de información permiten identificar, recopilar y procesar datos. Cuando se trata de sistemas de información, se suele considerar que están informatizados, y no siempre, también existen manuales. Además, como las empresas se encuentran en un entorno en constante cambio, no solo en las operaciones internas, sino también en las relaciones con proveedores, acreedores, instituciones, etc., la información varía. Sea consistente con los objetivos establecidos.
5. **Supervisión** El sistema evoluciona con el tiempo, por lo que los procesos que son válidos en un momento dado pueden perder su efectividad, o incluso volverse obsoletos o inútiles en la aplicación. Todo esto se debe a diferentes eventos (como nuevos empleados), mayor agilidad en el tiempo, demanda de más actividades, etc. Por lo tanto, el sistema de control utilizado debe ser lo suficientemente rígido para evitar "fugas", pero al mismo tiempo debe ser flexible para permitir cualquier cambio que pueda ocurrir. Los servicios de supervisión se realizan de dos formas: actividades continuas y evaluaciones específicas. Cuanto mayor sea el nivel y la efectividad del monitoreo continuo, menor será la demanda de una evaluación oportuna; sin embargo, prefieren que las frecuencias de las evaluaciones específicas sean determinadas por la gerencia. Por lo general, esta frecuencia

viene dada por el nivel de riesgo operacional, posibles cambios y cómo responder a estas situaciones.

2.2.2 Teoría de tributación

Según **Tello (2002)** manifiesta en su libro, el propósito de la recaudación de impuestos es generar ingresos para satisfacer las necesidades del gobierno para que pueda desempeñar las principales funciones del gobierno. Sin embargo, todo esto implica que los costos directos en la expropiación son demasiado, lo que afecta la distribución total de los recursos, pero lo más importante es la distribución justa de los ingresos. Por lo tanto, al diseñar políticas tributarias, la gente inevitablemente tiene que evaluar las consecuencias de diferentes medidas tributarias en términos de eficiencia y equidad.

Por su parte **Ruiz de Castilla (2008)** menciona que al realizar actividades generadoras de ingresos, es posible recaudar siempre los posibles impuestos del erario nacional, creando así una situación intermedia en el medio. Todo lo explicado se puede llamar o llamar la situación fiscal. En este caso, la condición tributaria es una relación jurídica sustantiva consistente en un impuesto deudor o cualquier otra posibilidad a favor del fisco. Al respecto, recuerde que la relación jurídica sustantiva radica precisamente en las obligaciones tributarias, es decir, los adeudos tributarios que benefician al fisco.

Asimismo, **García (2014)** afirma que la tributación en nuestro país está ordenada y supervisada por las leyes de la "Ley del código Tributario". Hay muchos tipos de ellos y pueden imponer o gravar impuestos sobre el consumo o gasto de los contribuyentes, sus fuentes de ingresos económicos y el concepto de servicios

prestados por el estado. Aunque el término impuesto se utiliza como sinónimo de tributo, la ley determina que el impuesto es una de las tasas impositivas y tipos de contribuciones.

Clasificación de los tributos

Según **Pino (2018)** los tributos hacen parte de los ingresos corrientes del estado (existen ingresos no corrientes) y dependiendo de la contraprestación que los contribuyentes por su pago reciben se clasifican en:

- **Los impuestos:** Los impuestos son un excelente tributo, el impuesto que se paga al país no le traerá ningún precio al contribuyente, solo hay que pagar el impuesto sin esperar ninguna devolución.
- **Tasas:** Son impuestos y su pago atraerá directamente la atención de los contribuyentes.
- **Contribuciones:** Son una especie de tributo, y su pago traerá contraprestaciones indirectas para los contribuyentes. Es un cobro de beneficios pagados por el estado, se obtiene indirectamente por el pagador, pero cobrado por el propio estado.

Asimismo, **Villegas (2001)** indica que, según la clasificación teórica y empírica más aceptada, los impuestos se dividen en impuestos, gastos y contribuciones especiales. Además, el homenaje tiene características individuales. El profesor brasileño Getaldo Ataliba propuso una nueva clasificación tributaria, dividiéndola en relevante e irrelevante. En el impuesto relacionado, la obligación dependiente de la ocurrencia del evento de generación de energía, que siempre se refiere a la ejecución

del comportamiento estatal del deudor. Según esta clasificación, la tasa impositiva y el pago especial estarán sujetos a impuestos.

- **El impuesto,** Es el tributo no vinculado, la prestación exigida al obligado es independiente de toda actividad estatal relativa a él, mientras que en la tasa existe una especial actividad del Estado materializada en la prestación de un servicio individualizado en el obligado.
- **La tasa,** Es caracterizada por el Modelo como el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado en el contribuyente.
- **la contribución,** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de actividades estatales.

Regímenes tributarios

Según la **Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT] (2019)**: El sistema tributario es una categoría que las personas físicas o jurídicas que sean propietarias o vayan a realizar negocios deben inscribirse en la SUNAT. El sistema fiscal determina el método de pago y el nivel de pago de impuestos. Puede elegir uno u otro según el tipo y la escala de su negocio. Hay cuatro sistemas tributarios:

- ❖ Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)
- ❖ Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)
- ❖ Régimen MYPE Tributario (RMT)
- ❖ Régimen General (RG)

Cultura tributaria

La cultura tributaria es un comportamiento tributario basado en el desempeño permanente de la racionalidad, la confianza y los valores morales personales, el respeto a la ley, la responsabilidad ciudadana y la solidaridad social de todos. Entre las diversas formas de impuestos en todo el país, está aumentando la importancia de satisfacer las necesidades de la comunidad. Desde un punto de vista concienzudo, no es ideal recaudar impuestos sin una dirección clara, desde un punto de vista legal, recaudar impuestos con la aprobación voluntaria de los contribuyentes es crucial.

Conciencia tributaria

Según **Laverde (2012)** manifiesta que la conciencia fiscal, especialmente el resultado de la relación colectiva pero única entre los ciudadanos y sus propios sistemas políticos y gubernamentales, puede considerar la comprensión de los ciudadanos de la conciencia de los políticos y administradores. La naturaleza de las cosas públicas y los determinantes de su comportamiento en forma de elementos de apoyo. Por tanto, se trata de una relación de conciencia: por un lado, la relación con los ciudadanos; por otro lado, la relación con los ciudadanos. por otra parte. Admitimos que, estructuralmente hablando, formar una conciencia fiscal es una tarea difícil.

Importancia y objetivos de los tributos

Según **Alvarez (2014)** los impuestos son importantes porque participan en la distribución del excedente. Los ingresos del trabajo, el capital y los impuestos responden a diferentes intereses, su distribución está en conflicto, pero es fundamental para entender la realidad que nos rodea.

2.2.3 Teoría de Mype

Según **Andrade (2007)** en cuanto a la estrategia de desarrollo competitivo, uno de los nuevos métodos es el crecimiento de las condiciones competitivas de las PYMES, que depende de si se ha desarrollado el llamado "sistema nacional", y este sistema está generalmente orientado al crecimiento. El "sistema nacional" significa que este es el aspecto central para comprender la nueva dinámica del desarrollo competitivo. Cada vez está más claro (aunque hay quien sigue pensando que no) que el desarrollo ya no depende de las capacidades individuales de la empresa, sino cada vez más de la capacidad de todo el país para funcionar como un sistema. Es decir: los distintos componentes de un país interactúan, complementan funciones, intercambian información y conocimientos, formulan políticas coherentes, etc.

Asimismo, **Aguirre y Armenta (2012)** sustentan que las pequeñas y medianas empresas son el rasgo más elocuente de la estructura comercial de cualquier país. Las pequeñas y medianas empresas, tanto desarrolladas como subdesarrolladas, son entidades independientes y tienen una gran ventaja en el mercado comercial. De hecho, están excluidas del mercado industrial debido a las grandes inversiones. Aparte de eso es necesario, y debido a las restricciones impuestas por la ley al número de negocios y personal, si se excede el límite, la microempresa se convertirá automáticamente en una gran empresa luego de que la microempresa se transforme en una pequeña o mediana empresa de acuerdo con la ley.

Característica de las mypes

Según **Aguirre y Armenta (2012)** al estar administrado por el propietario, pocos tomadores de decisiones y muchas veces no tienen administración financiera.

- Tienen una orientación empresarial, de innovación y acción.
- Tienen relativamente pocos accionistas y con frecuencia guardan nexos familiares o de otro tipo entre ellos.
- Son objetivos como empresa, reflejan los objetivos personales del propietario.
- Existen en todas las industrias y con frecuencia incursionan en varias líneas industriales
- Tienen una estructura organizacional horizontal, casi sin gerentes, y hay estrechos vínculos entre el propietario-gerente y el área operativa. Si bien este tipo de estructura puede limitar la cantidad de información recibida por decisiones más complejas, es eficaz para la toma de decisiones. Por lo tanto, este tipo de empresas buscan ayuda profesional para recopilar y comprender la información que necesitan para tomar decisiones correctas.
- Tus necesidades generalmente involucran financiamiento, tienes conexiones limitadas en el mercado financiero y no sabes mucho sobre opciones de financiamiento.

Importancia de las mypes

Según **Frances (2019)** la importancia de las pequeñas y medianas empresas (PYME) es similar en todo el mundo, ya que contribuyen del 70% al 90% del trabajo y aportan la mitad del PIB mundial. A pesar de su gran escala, pocos empleados y bajos ingresos, su impacto se puede sentir tanto a nivel nacional como internacional, porque cuando se reúnen miles de pequeñas y medianas empresas, trabajadores e ingresos.

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] (2017)**: 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, formalización y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), formular políticas generales y desarrollar medidas de apoyo y promoción; incentivar la inversión privada, la producción y el acceso a los 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 de las micro, pequeñas y medianas empresas**

Las micro, pequeñas y medianas empresas deben estar ubicadas en una de las siguientes categorías comerciales en función de su nivel de ventas anual:

- **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 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 abarrotes

Según **Abarrotero (2019)**: Son un negocio de un centavo, porque es mejor tratar la tienda como una empresa. Abrir una tienda no te obliga a vender abarrotes, aunque por supuesto esto es el comienzo. Por lo tanto, tiene sentido vender comestibles porque son productos esenciales y la demanda de estos bienes nunca se detendrá.

Asimismo, **Pérez y Merino (2015)**: Sostienen que el vínculo entre abarrotes y abarrotes está relacionado con el hecho de que en la antigüedad, los productos que se vendían en estas tiendas procedían del "extranjero" (es decir, del extranjero). Hoy en día, las tiendas de comestibles son más grandes y venden productos de origen extranjero y de producción local. En una tienda de comestibles, generalmente hay uno o más mostradores equipados por el proveedor. En estos mostradores se encuentran balanzas, guillotinas y otros componentes, si es necesario se puede dividir el producto y calcular su peso para realizar el pago correspondiente.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Concepto de control interno

Según la **Contraloría General de la Republica [CGR] (2018, p. 3)** “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.

Asimismo, el **Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway [COSO II] (2013, p. 21)** Indica que “el Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento”.

También, **Actualicese (2017)** Menciona que el control interno consiste en un conjunto de planes, métodos, principios, estándares, procedimientos y mecanismos, encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones que se llevan a cabo en la organización y la forma en que se gestionan la información y los recursos, y si las autoridades antes mencionadas están de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección. Establecido, entonces debe acatar las normas constitucionales vigentes.

Por su parte **Estupiñán (2015)** Manifiesta que el control interno incluye planes organizacionales y métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que las actividades de la entidad se ejecuten efectivamente de acuerdo con los estándares establecidos por la agencia de administración.

2.3.2 Concepto de tributación

Según **Mora (2016)** La planificación tributaria es un proceso que consiste en una serie de comportamientos o comportamientos enumerados del contribuyente, cuyo propósito es utilizar eficazmente los recursos asignados al negocio relevante dentro del ámbito de su elección, y utilizar la mejor carga tributaria permitida por la ley. Realice inversiones. Más importante que el sistema legal esperado.

Por su parte, **Roldán (2018)** indica que el tributo es un beneficio monetario que el estado o la administración pública pueden exigir a los ciudadanos de un país o región. El monto del impuesto y el plazo de pago están regulados por ley, y el incumplimiento de este reglamento puede resultar en multas y / o encarcelamiento.

Por su parte **García (2014)** manifiesta que la tributación es la renta de divisas, bienes o servicios que estipula la Ley. El Estado la obtiene como renta de acuerdo con la economía y la capacidad de contribución de las personas. Tiene como finalidad la captación de fondos para servicios públicos y otros fines de trascendencia universal.

Asimismo, **Crespo (2016)** sostiene que el tributo se describe como una donación que todos los ciudadanos deben pagar al estado para que pueda ser redistribuido de manera neutral o según las condiciones actuales.

2.3.3 Concepto de Mype

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

Por su parte **Gomero (2015)** sostiene que las pequeñas y microempresas son organizaciones cuyos productos son la voluntad y el espíritu emprendedor de personas que están dispuestas a asumir el riesgo del pequeño capital y están sujetas a las regulaciones del mercado.

2.3.4 concepto de empresas de abarrote

Según **Tomasini (2017)** a los diversos productos que se venden en pequeñas tiendas y supermercados se les suele denominar "abarrotes", principalmente abarrotes y mercancías en general. También se acuñó el término "tendero" para definirlo como una persona que sirve o distribuye productos en una tienda de abarrotes.

III. HIPOTESIS

La presente investigación no presentara hipótesis por ser una investigación con nivel descriptivo, tal como lo indica:

Hernandez (2014) No, en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de la investigación

De acuerdo a la finalidad de la investigación el nivel es cuantitativo – descriptivo. El diseño del informe de la investigación que se utilizó fue de diseño No experimental- descriptivo- bibliográfico- documental. Es **No experimental**, porque el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo y describir las características de las variables en la unidad de análisis en el contexto determinado. Es **Descriptivo**, porque la investigación se limitará a describir, indagar los aspectos más importantes de las variables en las unidades de análisis correspondientes. Es **Bibliográfico y Documental**, porque se tendrán que hacer revisiones bibliográficas pertinentes. Fue documental porque la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes.

4.2 Población y muestra

Población

El universo estará conformado por 5 trabajadores de las micro y pequeñas empresas, del sector comercio, “AMASSA S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020.

Según **Tamayo (2003)** sostiene que la población es la suma de los fenómenos a estudiar, en los que la unidad de población tiene una característica común, se estudia esta característica y se generan los datos de investigación.

Muestra

La muestra es la que puede determinar la problemática ya que es capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso.

Asimismo, **Tamayo (2003)** afirma que la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico.

La muestra de la investigación estará conformada por 5 trabajadores de las micro y pequeñas empresas, del sector comercio, “AMASSA S.A.C” 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
TRIBUTACIÓN	Es el pago de impuestos que influyen como problema en los aspectos referidos a ambos campos de actividad: por una parte están los efectos de la tributación sobre las actividades productivas, sobre el nivel de Gasto del Estado y el Equilibrio de sus presupuestos, y sobre la Distribución de la Riqueza. (Unknown, 2014).	La tributación tiene como objetivo recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento pero, también puede dirigir hacia otros objetivos: desarrollar ciertas más productivas, redistribuir la riqueza, etc.	Código tributario Sistema tributario	Comprobantes de pago Cultura tributaria Obligación tributaria Tributos	Cuestionario

<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración” Estupiñán, (2015, p. 19)</p>	<p>Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca responsabilidad. El control interno está centrando sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia</p>	<p>Componentes del control interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividad de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>Cuestionario</p>
------------------------	--	--	--	---	---------------------

4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos

Técnicas

Las técnicas son todos los métodos que se aplican para recolectar información o datos que ayuden a llegar a las conclusiones de la investigación, como la realización del cuestionario, revisiones bibliográficas, etc.

- ✓ **Revisión Bibliográfica:** Se comprende por todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre el presente trabajo de investigación.
- ✓ **Encuesta:** Es la técnica que sirve para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizara los instrumentos como las fichas bibliográficas y cuestionarios.

Instrumento

Los instrumentos son la ejecución de las técnicas mencionadas anteriormente que se ponen a ejecución, con las encuestas, fichas bibliográficas, etc.

- **Ficha bibliográfica:** Se utilizaron permanentemente en el registro de datos sobre las fuentes recurridas, para llevar un registro de aquellos estudios.
- **Cuestionarios:** Se utilizará con el propósito de obtener información sobre el financiamiento que tuvo la micro y pequeña empresa

4.5 Plan de análisis

Mediante el plan de análisis se fundamenta tras haber obtenido los datos, mediante el cuestionario, realizando el uso adecuado de estadísticas descriptivo y para la tabulación se utilizó Excel.

4.6 Matriz de consistencia

Título de investigación	Enunciado del problema	Objetivo de la investigación	Variable	Tipo y Nivel de Investigación
CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO “AMASSA S.A.C” EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2020	¿Cuáles son las principales características del Control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020?	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar las principales características del Control interno y tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Describir principales características del Control interno en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020 ✓ Describir las principales características de la tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020 ✓ Determinar la contribución del control interno y la tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020 	Control interno Tributación	<p>Tipo: cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental</p> <p>Técnica: cuestionario</p> <p>Instrumento: encuesta</p>

4.7 Principios éticos

La presente investigación, se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas de la universidad católica los ángeles de Chimbote, que rigen el desarrollo de las investigaciones entre los principales principios éticos se mencionan los siguientes: Integridad, responsabilidad, competencia, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis. Pues se debe cuidar y proteger a las personas involucradas en la investigación, ya que debe ser prioridad y no tomarlo como un medio para lograr sus fines. El libre derecho a estar informados sobre el desarrollo de la investigación es un deber que debe realizar el investigador a las personas involucradas. Asimismo, se debe resguardar el bienestar de las personas involucradas y se debe tener un juicio razonable para la toma de las mejores decisiones, además de tener integridad y rectitud en las actividades científicas que debe realizar el investigador y que evidencie su ejercicio profesional.

Asimismo, la investigación se enfocará a los principios éticos emanados por el colegio de contadores, ya que por ser de la profesión de contabilidad nos debemos al respeto y profesionalismo.

V. RESULTADO

5.1 Resultados

5.1.1 Objetivo específico N°1:

Describir principales características del Control interno en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020

1.- Contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa

Tabla N° 1

	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	

Contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa

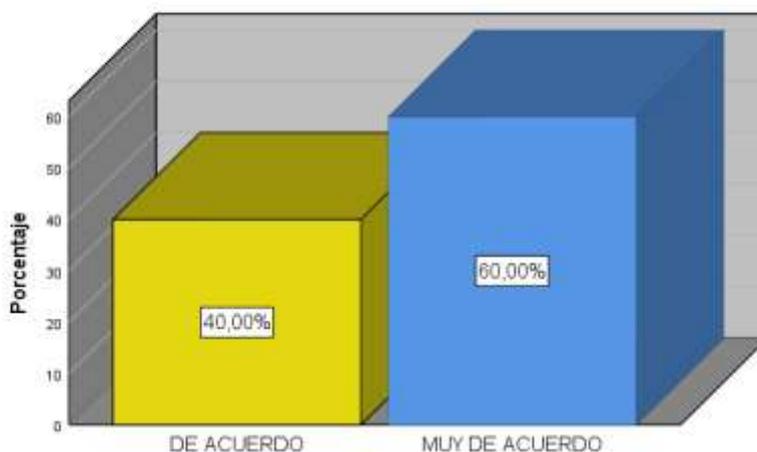


Gráfico N° 1

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 muy de acuerdo en que contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron

que están de acuerdo en que contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa.

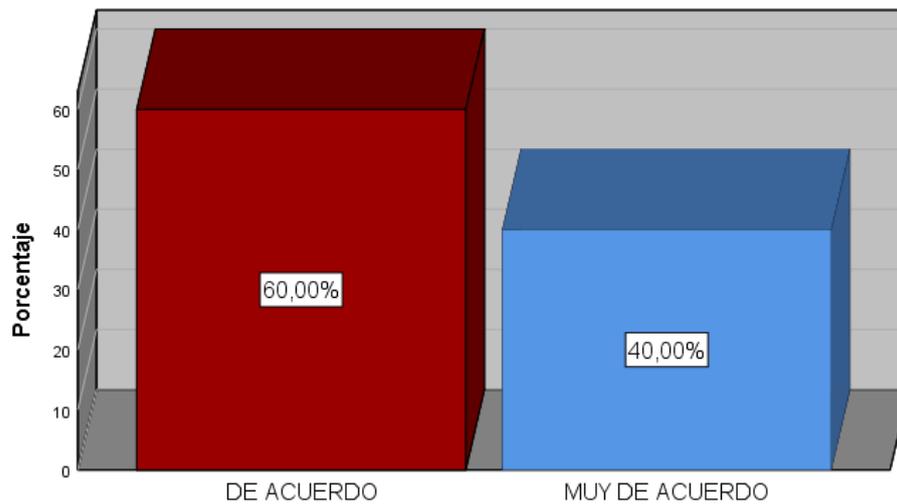
2.- Tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles

Tabla N° 2

		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° 2

Tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles



Fuente: Tabla N° 2

Nota N° 2: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que tener manuales de control interno,

proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles.

3.- La existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para mitigar los riesgos

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 existencia de los procedimientos de control internos son necesarios para mitigar los riesgos



Fuente: Tabla N° 3

Nota N° 3: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para mitigar los riesgos. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que te la existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para mitigar los riesgos.

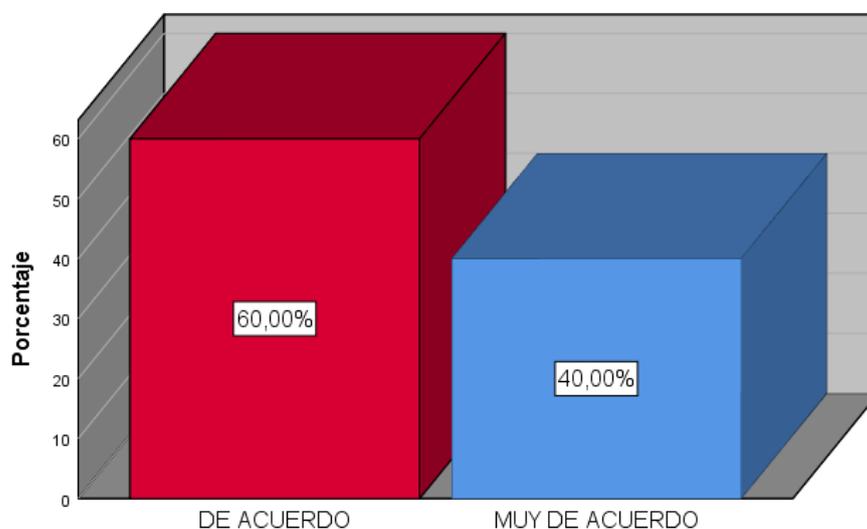
4.- La empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas

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

La empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas



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 en que la empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

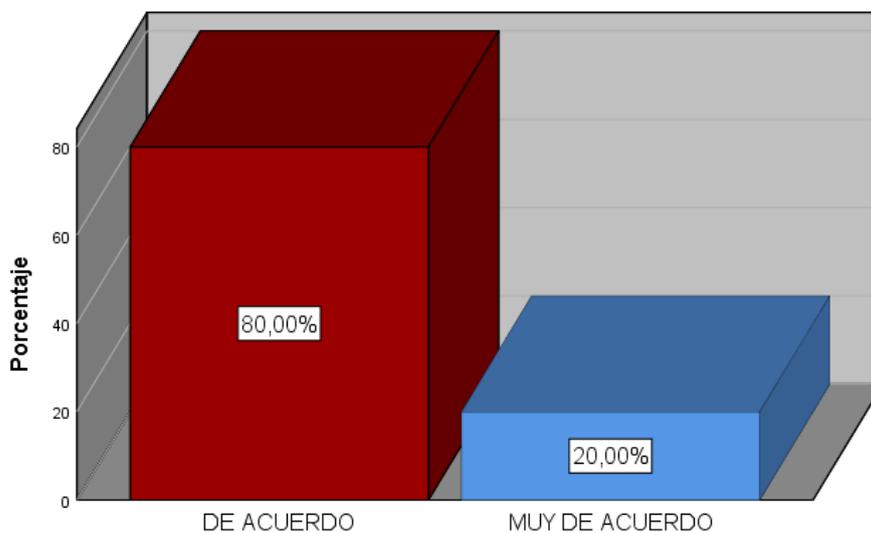
5.- Al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa

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

Al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa



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 al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa.

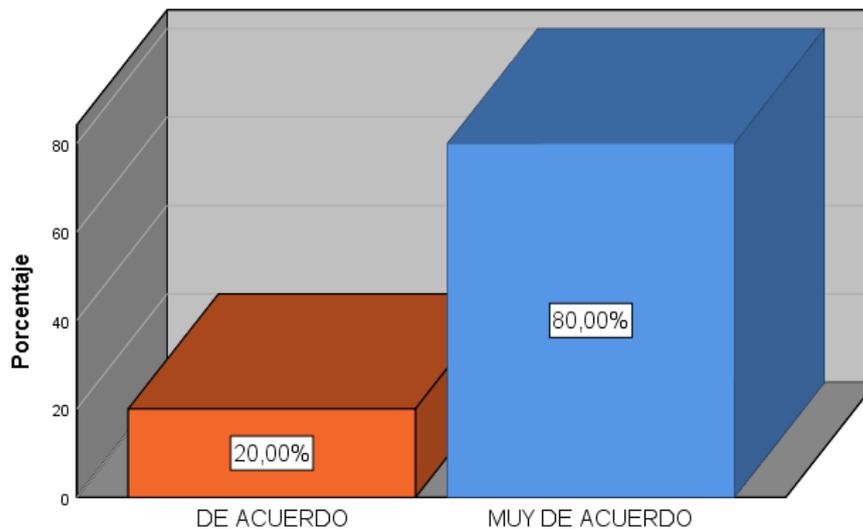
6.- La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias

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 evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias



Fuente: Tabla N° 6

Nota N° 6: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias.

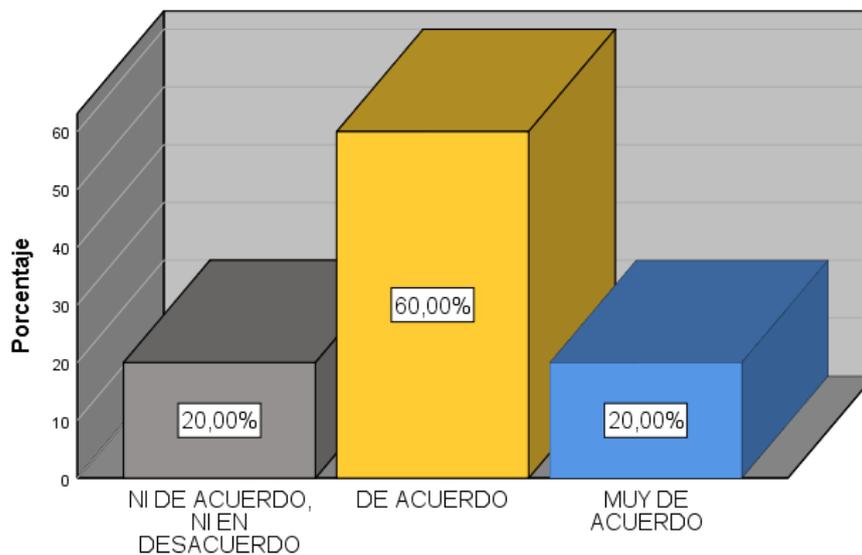
7.- Comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento

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

Comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento



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 comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento Y el 20%

indicaron que están muy de acuerdo en que comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento

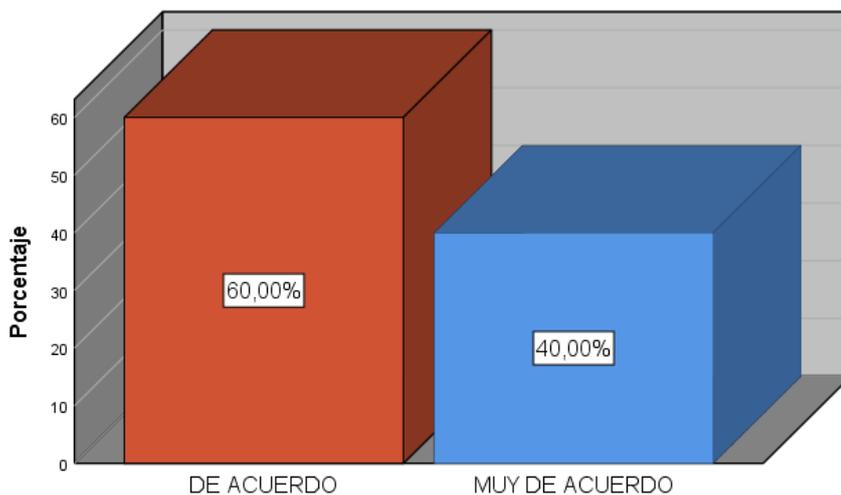
8.- Supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz

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

Supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz



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 supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz.

5.1.2 Objetivo específico N°2

Describir las principales características de la tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020

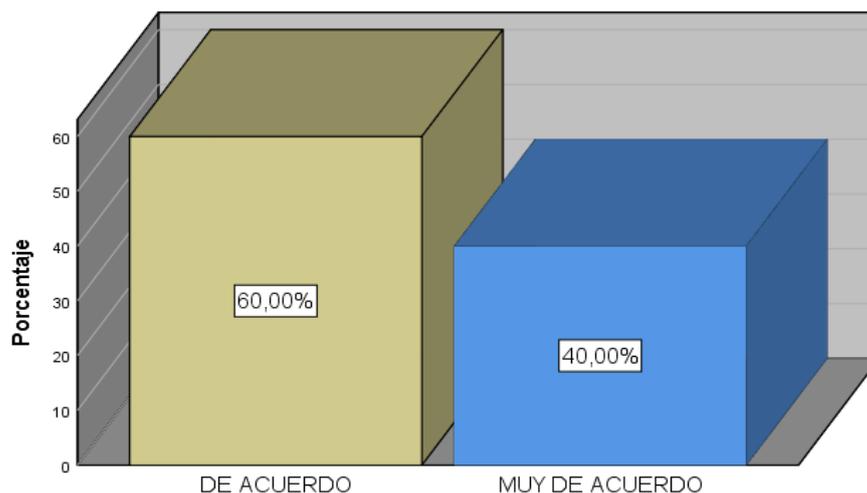
9.- La orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria

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

La orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria



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 la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria.

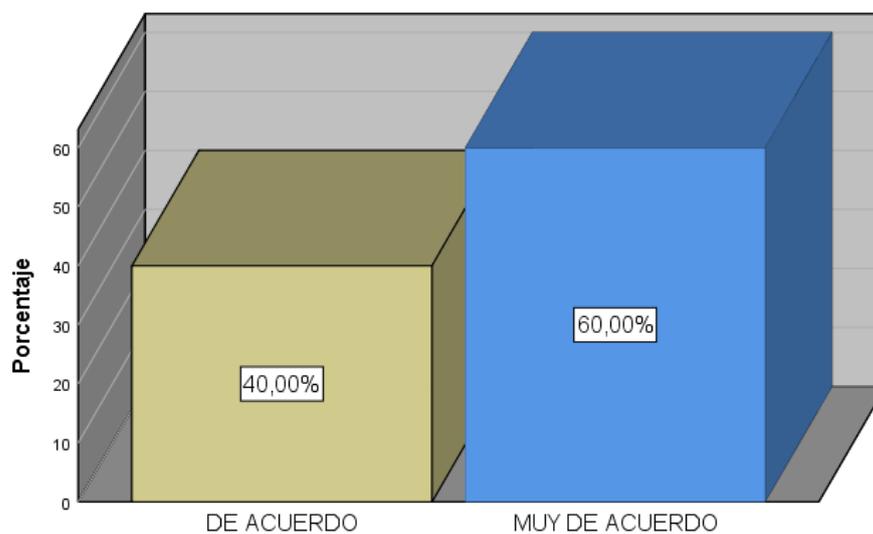
10.- Contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa

Tabla N° 10

		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° 10

Contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa



Fuente: Tabla N° 10

Nota N° 10: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa.

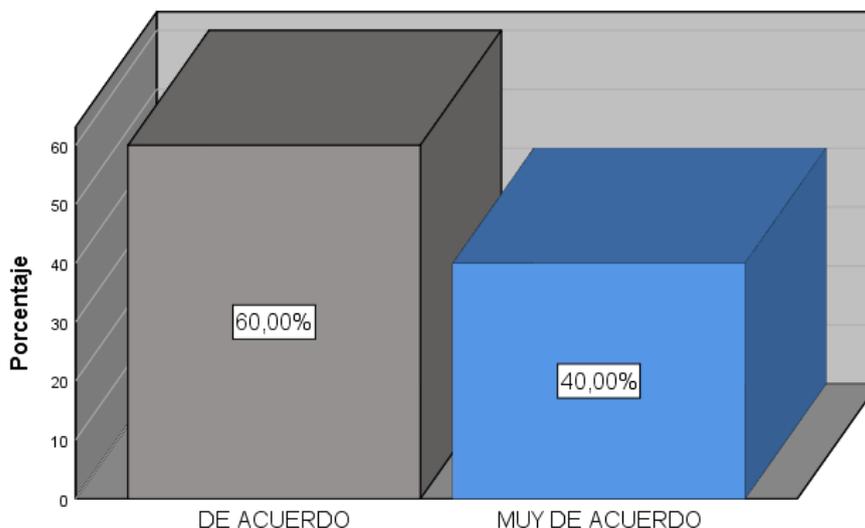
11.- Tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa

Tabla N° 11

		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° 11

Tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa



Fuente: Tabla N° 11

Nota N° 11: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa.

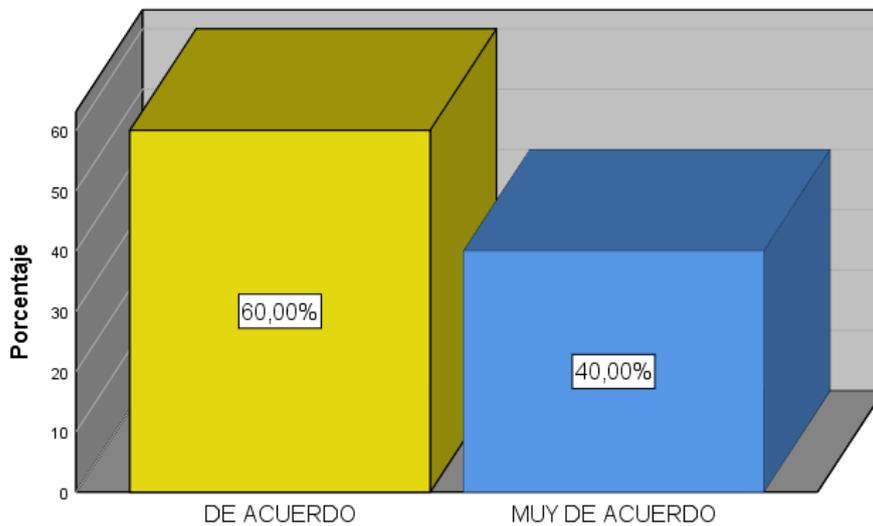
12.- El conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa esté preparada tributariamente

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

El conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa este preparado tributariamente



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 el conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa esté preparada tributariamente. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa esté preparada tributariamente

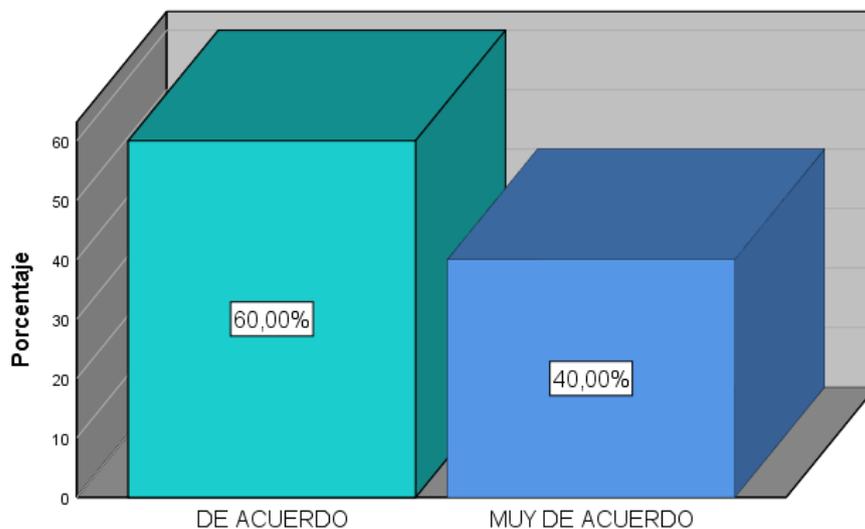
13.- Emitir comprobante de pago fortalece la imagen y la diferencia de la competencia

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

Emitir los comprobante de pago fortalece la imagen y las diferencia de la competencia



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 que emitir comprobante de pago fortalece la imagen y la diferencia de la competencia. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que emitir comprobante de pago fortalece la imagen y la diferencia de la competencia.

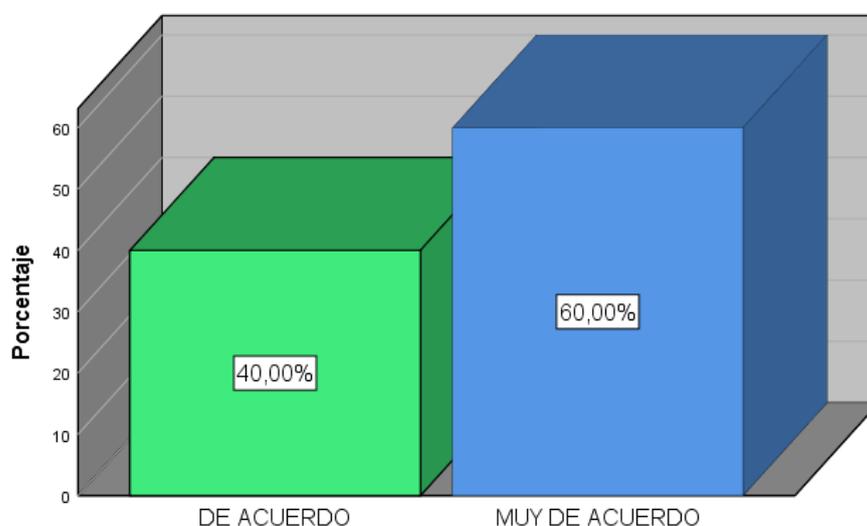
14.- La falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria

Tabla N° 14

		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° 14

La falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria



Fuente: Tabla N° 14

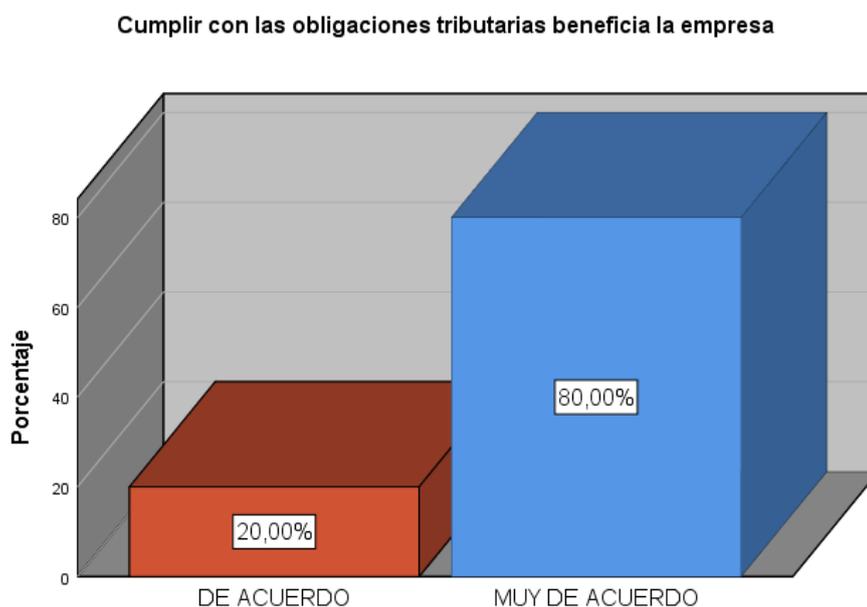
Nota N° 14: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria.

15.- Cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa

Tabla N° 15

		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° 15



Fuente: Tabla N° 15

Nota N° 15: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 20% de los encuestados afirman que están de acuerdo que cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa. Asimismo, el 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa.

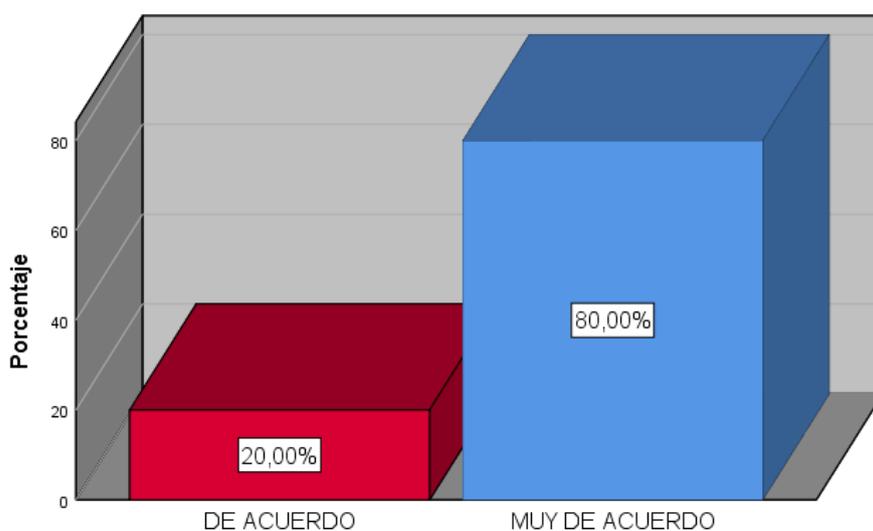
16.- Las infracciones y sanciones se deben al mal manejo de la empresa

Tabla N° 16

		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° 16

Las infracciones y sanciones se debe al mal manejo de la empresa



Fuente: Tabla N° 16

Nota N° 16: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que las infracciones y sanciones se deben al mal manejo de la empresa. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que las infracciones y sanciones se deben al mal manejo de la empresa.

5.1.3 Objetivo específico N°3

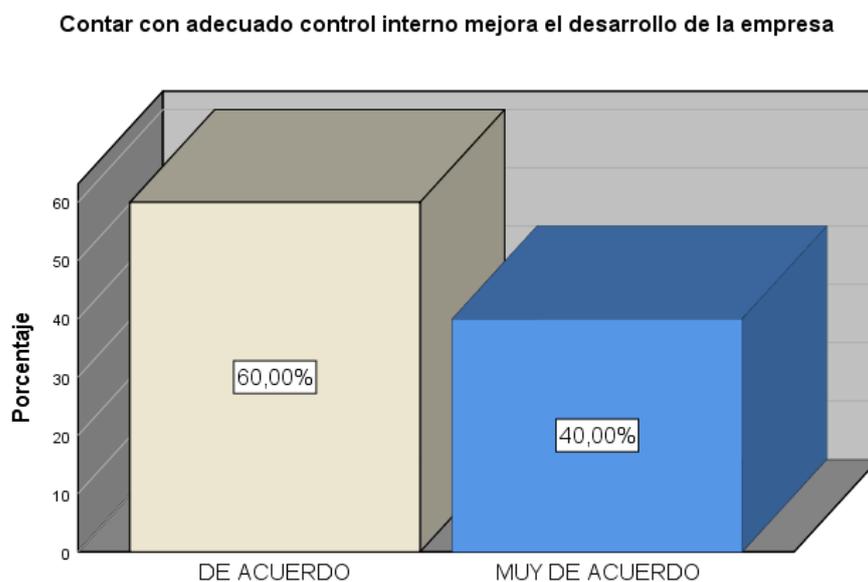
Determinar la contribución del control interno y la tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020

17.- Contar con adecuado control interno mejora el desarrollo 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 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa.

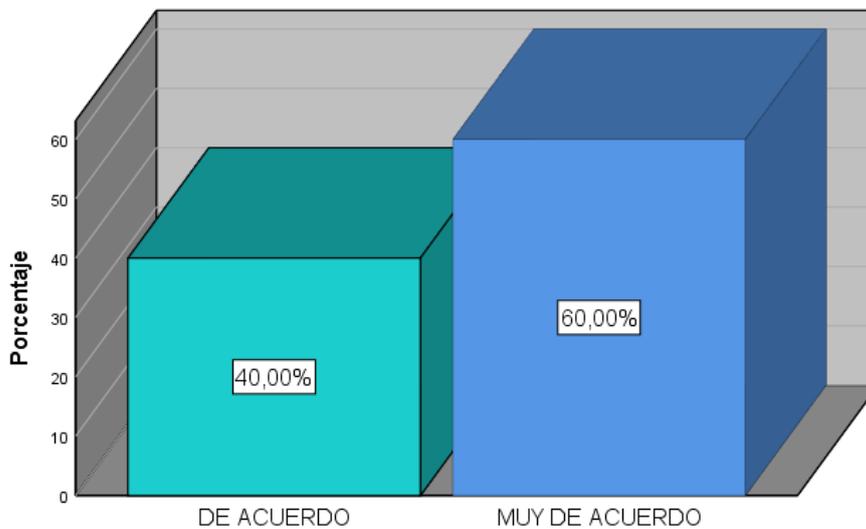
18.- La mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno

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

La mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno



Fuente: Tabla N° 18

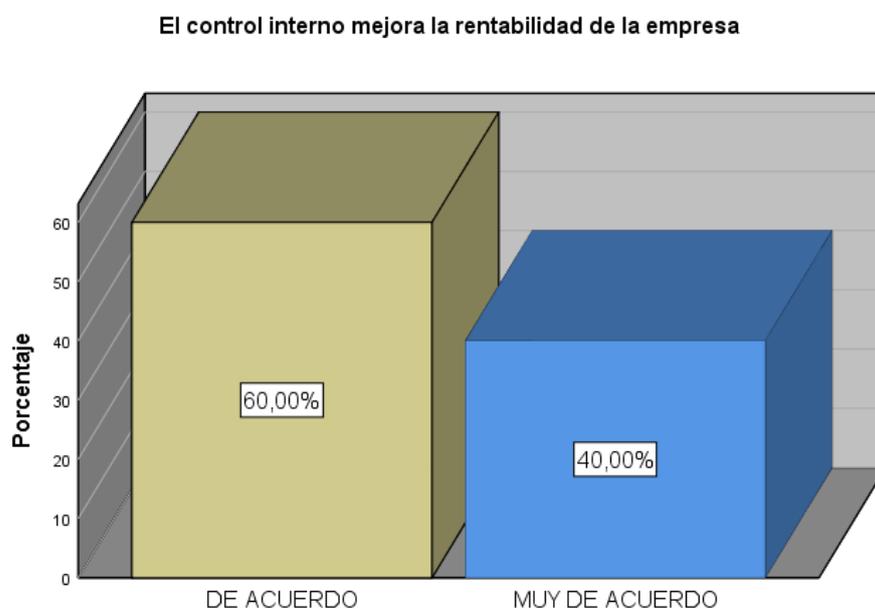
Nota N° 18: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que la mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno.

19.- El control interno mejora la rentabilidad de la empresa

Tabla N° 19

		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° 19



Fuente: Tabla N° 19

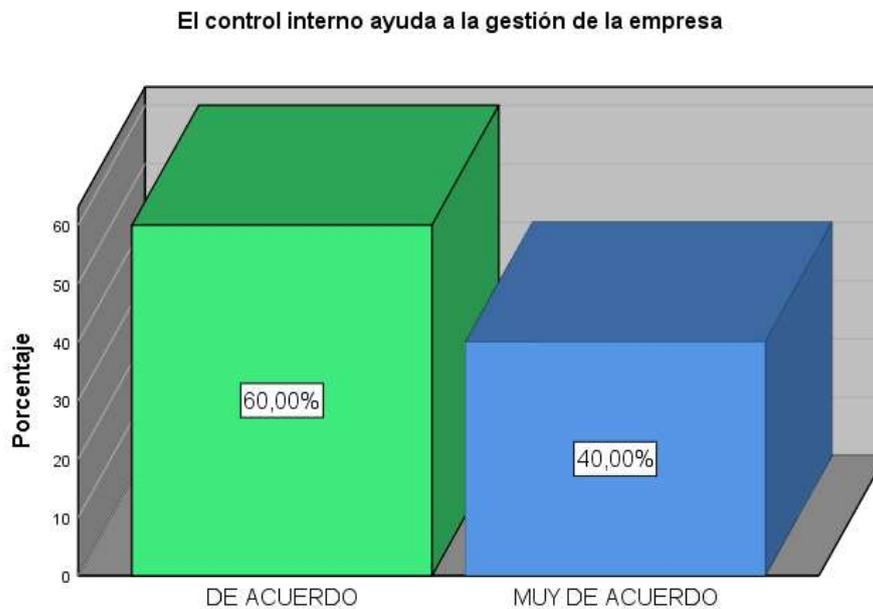
Nota N° 19: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa.

20.- El control interno ayuda a la gestión 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 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que el control interno ayuda a la gestión de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno ayuda a la gestión de la empresa.

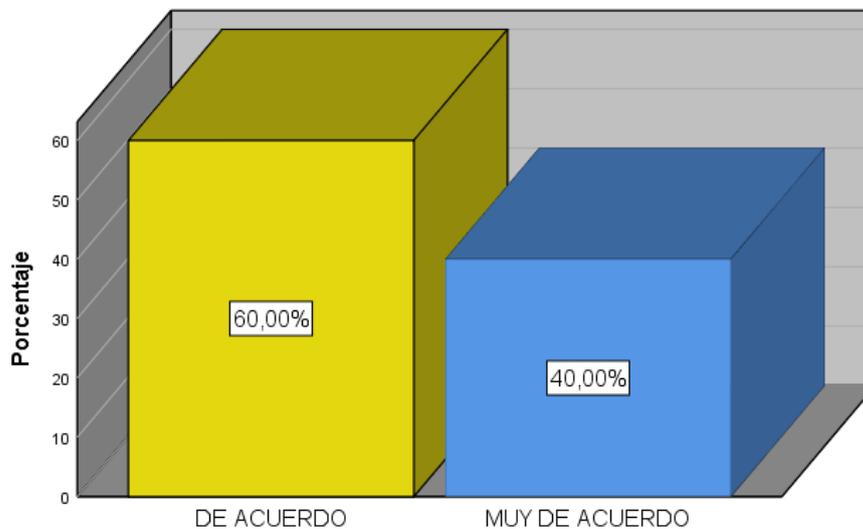
21.- El control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa.

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 y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa.



Fuente: Tabla N° 21

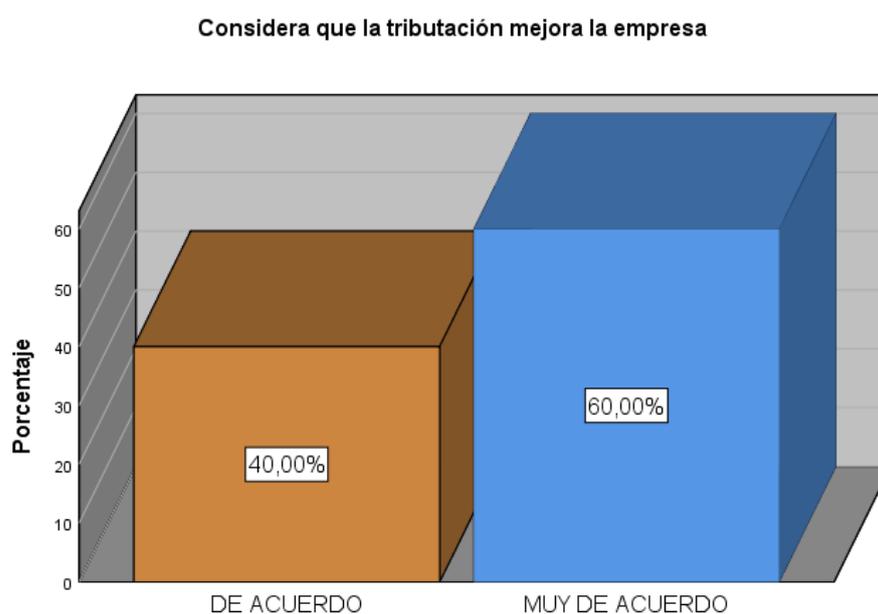
Nota N° 21: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que el control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa.

22.- Considera que la tributación mejora 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



Fuente: Tabla N° 22

Nota N° 22: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la tributación mejora la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que la tributación mejora la empresa.

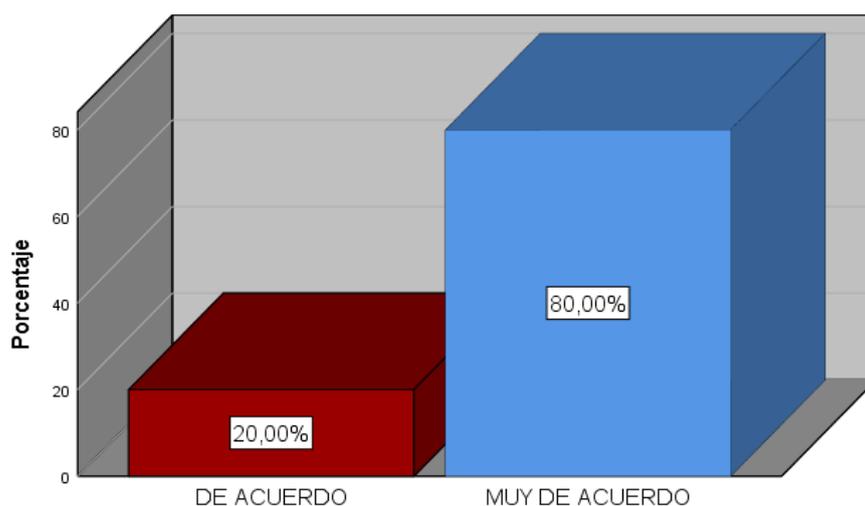
23.- La adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal.

Tabla N° 23

		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° 23

La adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal.



Fuente: Tabla N° 23

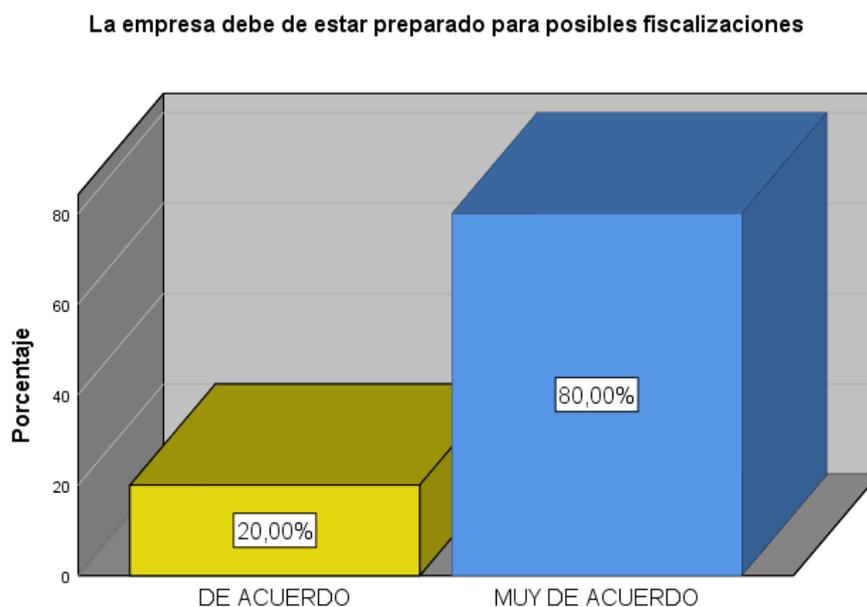
Nota N° 23: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que la adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que la adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal.

24.- La empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones

Tabla N° 24

		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° 24



Fuente: Tabla N° 24

Nota N° 24: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que la empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que la empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones

5.2 Análisis de resultado

5.2.1 Objetivo específico N°1:

Describir principales características del Control interno en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa. el presente resultado coincide con **Hurtado (2018) quien afirma que** las mypes no cuentan con un código de ética bien definido pero que si es bueno llevarlo. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles. Según **Gutierrez (2018)** considera oportuno el proponer la elaboración de manuales de organización y funciones, que facilite el desarrollo de las actividades en las diferentes áreas de las empresas. El 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para mitigar los riesgos. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que te la existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para mitigar los riesgos. Tal como lo sostiene **Hurtado (2018)** que la aplicación del control interno en una determinada organización, brinda la posibilidad de prevenir y reducir riesgos provocados tras el desarrollo de su actividad. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en

que la empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas. Según **Medina (2017)** el personal debe ser capacitado para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus funciones y responsabilidades que se le encargue. El 80% de los encuestados afirman que están de acuerdo que al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa. según **Medina (2017)** se debe de asignar deberes y responsabilidades para cada trabajador de la empresa. El 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias. Por su parte **Rojas (2017)** sostiene que el control interno ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa. El 20% de los encuestados afirman que se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento Y el 20% indicaron que están muy de acuerdo en que comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento. Por su parte **Rojas (2017)** afirma que la empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus

funciones dentro de la empresa. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz. Según **Medina (2017)** el control interno ayuda a supervisar las diferentes áreas de la empresa para que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz.

5.2.2 Objetivo específico N°2

Describir las principales características de la tributación en la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” 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 la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria. Por su parte **Molina (2019)** afirma que las mypes no se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria. Igualmente, **Lozano (2019)** manifiesta que las mypes no se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la SUNAT. El 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa. por lo antes mencionado, **Molina (2019)** indica que las mypes si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. El 60% de los

encuestados afirman que están de acuerdo que tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa. Según **Lozano (2019)** las mypes tiene los libros de contabilidad al día. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que el conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa esté preparada tributariamente. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que el conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa esté preparada tributariamente. Tal como lo indica **Camacho y Patarroyo (2017)** quienes sostienen que el contribuyente debe estar en constante actualización de la información que tiene relación con la cultura tributaria, para que sus actuaciones frente a la misma sean de acuerdo a la normatividad y procedimientos que se encuentren vigentes. El 60% de los encuestados afirman que están de acuerdo que emitir comprobante de pago fortalece la imagen y la diferencia de la competencia. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que emitir comprobante de pago fortalece la imagen y la diferencia de la competencia. Por otro lado **Robles (2016)** menciona que podemos observar un alto grado de omisión de las obligaciones tributarias, ya que los microempresarios omiten la entrega de comprobantes de pago en las ventas realizadas a los clientes que no lo solicitan, pudiendo así declarar montos menores a los ingresos reales con el objetivo de pagar menos impuestos a la administración tributaria Sunat. El 40% de los encuestados afirman que están de acuerdo en que la falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo en que la falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria. El presente resultado concuerda con lo mencionado por **Camacho y Patarroyo (2017)** que los perfiles del contribuyente, es el de una persona que desde que inicia su

etapa de crecimiento debe adquirir valores que le permitan crecer como una persona honesta la cual al momento de tener obligaciones tributarias las cumpla según las normas establecidas, coadyuvando de esta manera con el buen progreso y funcionamiento de todo un país. por su parte, señala **Robles (2016)** que la falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria, que se observa cuando la mayoría de microempresarios de la ciudad. El 20% de los encuestados afirman que están de acuerdo que cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa. Asimismo, el 80% de los encuestados señalaron que están muy de acuerdo que cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa. El 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que las infracciones y sanciones se deben al mal manejo de la empresa. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que las infracciones y sanciones se deben al mal manejo de la empresa. Igualmente, **Molina (2019)** afirma que la mypes si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias y por ello evitan meterse en problemas.

5.2.3 Objetivo específico N°3

Determinar la contribución del control interno y la tributación en la mejora de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Amassa S.A.C” en el distrito de Ayacucho, 2020

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa. Según **Rojas (2017)** el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico empresarial. El 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que la mejora de

eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno. Según **Gutierrez (2018)** al tener un sistema de control interno adecuado, constantemente actualizado y supervisado, las empresas lograrán tomar buenas decisiones para el mejoramiento de las empresas. El 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa. tal como lo sustenta **Medina (2017)** quien afirma que el control interno mejora la empresa. El 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que el control interno ayuda a la gestión de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno ayuda a la gestión de la empresa. este resultado coincide con **Hurtado (2018)** quien sostiene que la aplicación del control interno, contribuirá a un mejoramiento en la gestión general que desempeñen, el aporte significativo, está orientado al aumento gradual de las expectativas de cumplimiento de sus objetivos e intereses empresariales. El 40% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que el control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa. Asimismo, el 60% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que el control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa. El presente resultado coincide con **Rojas (2017)** quien señala que el sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. El 60% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo que la tributación mejora la empresa. Asimismo, el 40% de los encuestados señalaron que están de acuerdo que la tributación mejora la empresa. por su parte **Medina (2017)** afirma que la tributación mejora la empresa. El 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que la adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal. Asimismo, el

20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que la adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal. Tal como lo afirma **Granizo (2017)** que existen factores internos y externos que generan un riesgo tributario para la empresa, tales como; personal contable poco capacitado, ya que para que la empresa marche bien debe tener un personal idóneo. El 80% de los encuestados afirman que están muy de acuerdo en que la empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones. Asimismo, el 20% de los encuestados señalaron que están de acuerdo en que la empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones. El presente resultado coincide con **Lozano (2019)** quien afirma que revisa y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

VI. CONCLUSIÓN

6.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Se concluye que control interno ayuda a la empresa, más aún con la aplicación de todos los componentes del control interno, siendo este una herramienta que fortalece la eficiencia de la empresa. El contar con manuales internos, indicadores de desempeño y un código de ética definido mejora favorablemente la empresa, ya que permite y ayuda a que la empresa no caiga en errores y fraudes que represente un riesgo para la empresa, es por ello que se debe considerar la evaluación constante para determinar falencias, asimismo, tener una fluida comunicación con los trabajadores, para armonizar el ambiente de trabajo y fortalecer el cumplimiento de sus labores y brindarles información pertinente. Finalmente, la empresa debe evaluar y supervisar el funcionamiento adecuado de la empresa así poder determinar la eficiencia y eficacia. La empresa “Amassa S.A.C” no cuenta con un control bien definido, pero procura que la empresa genere rentabilidad, aplicando un control empírico.

6.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

Se concluye que la tributación, es un factor que interviene directamente a la empresa, pues la empresa mejora al cumplir con sus obligaciones tributarias, por ello es necesario tener conocimiento y estar actualizados de las normas tributarias, asimismo, la emisión de comprobantes de pago evita sanciones y cometer infracciones que perjudique la empresa, esto coadyuva a que los clientes se sientan seguros con sus compras siendo este un factor importante de la confianza y credibilidad por ser una empresa formal. La empresa “Amassa S.A.C” cumple con el pago y las declaraciones mensuales, lo cual evidencia que la empresa tiene una buena gestión y estar preparados para cualquier problema tributario por tener al día su contabilidad.

6.3 Respecto al objetivo específico N° 3:

Se concluye que el control interno es de suma importancia para la empresa, ya que mejora la gestión y el desarrollo empresarial, la tributación por ser un factor que evidencia el buen manejo de la

empresa por ello es importante, con ello la adecuada tributación de la empresa evidencia el correcto manejo contable y tributario del personal. El control interno ayuda a gestionar los procedimientos operativos de la empresa, el cual evidencia la funcionabilidad correcta, libre de errores, por ello se considera necesario la aplicación del control interno porque mejora la rentabilidad de la empresa y su continuidad en el mercado abarrotero, esto refleja la competitividad que tiene la empresa diferenciándola de otras.

Conclusión general

Respecto al control interno muchas mypes no implementan un control interno, la empresa “Amassa S.A.C”, no es la excepción, es por ello que deciden manejar su empresa a su manera (de forma empírica), ello puede ocasionar que la empresa caiga en errores comunes que los perjudique, es por ello que se debe tener un control adecuada en la compra de mercadería por es una empresa abarrotera. Respecto a la tributación la empresa se encuentra al día en sus pagos tributarios, lo cual refleja una eficiente gestión.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abarrotero. (2019). empresas de abarote. Recuperado 27 de octubre de 2020, de Abarrotero website:

<https://abarrotero.com/abarroterocom/por-que-tiene-sentido-que-venda-abarrotes/>

Actualicese. (2017). COSO, control interno con un enfoque internacional. Recuperado 25 de octubre de 2020, de Actualicese website: <https://actualicese.com/coso-control-interno-con-un-enfoque-internacional/>

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

Alvarez, C. (2014). La importancia de los tributos. Recuperado 26 de octubre de 2020, de lavozdeg Galicia website: https://www.lavozdeg Galicia.es/noticia/opinion/2014/06/21/importancia-impuestos/0003_201406G21P25993.htm

Andrade, G. H. F. (2007). Nuevos enfoques para el desarrollo de las pymes. Recuperado 27 de octubre de 2020, de prospectivaperu.blogs website: http://prospectivaperu.blogspot.pe/2007/05/nuevos-enfoques-para-el-desarrollo-de_04.html

Angulo, L. E. (2011). metodología cuantitativa. Recuperado de eumend website: http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

Barquero, R. M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno* (primera). Recuperado de <https://www.profiteditorial.com/libro/manual-practico-de-control-interno/>

Beltram D., A. (2006). Los 20 problemas de la pequeña y mediana empresa. *Sotavento M.B.A.*, 0(7), 8-15.

Camacho Gavilan, A. P., & Patarroyo Coronado, Y. T. (2017). Cultura Tributaria En Colombia (Universidad Minuto de Dios). Recuperado de [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/5404/CULTURA TRIBUTARIA](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/5404/CULTURA%20TRIBUTARIA)

EN COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Congreso de la Republica del Perú. (2017). Ley 30056 - Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversion, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. 22/01/2017, 30056, 21. Recuperado de https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES_RRA_DESCRIPCION/Ley_30056.pdf

Contraloría General de la Republica. (2018). *Control Interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html#:~:text=¿Qué es el sistema de,afectan a una entidad pública.

COSO II. (2013). Internal Control Integrated Framework. Recuperado 27 de octubre de 2020, de google website: https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Crespo Liñán, E. (2016). que son tributos y tipos: tasas, impuesto y contribuciones. Recuperado 27 de octubre de 2020, de BBVA website: <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>

Del Toro, R. J. C., Fonteboa, V. A., Armada, T. E., & Santos, C. C. M. (2005). *Control Interno - Cuba* (primera). Recuperado de http://www.ghbook.ir/index.php?name=هم‌دومین‌مقالات‌مجموعه‌و‌تلویزیون‌رسانه‌سراسری‌اندیشی&option=com_dbook&task=readonline&book_id=13629&page=108&chckhashk=03C706812F&Itemid=218&lang=fa&tmpl=component

Dorta, V. J. A. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. *Revista internacional Legis de contabilidad & auditoría*, 11-15. Recuperado de <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-internacional-legis-de-contabilidad-auditoria>

- 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=características+de+un+control+interno&ots=MFf5qyxuqv&sig=x5GoZQ_xJmwc2YIvf058_NYrYoA#v=onepage&q=características de un control interno&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=características+de+un+control+interno&ots=MFf5qyxuqv&sig=x5GoZQ_xJmwc2YIvf058_NYrYoA#v=onepage&q=características+de+un+control+interno&f=false)
- Frances, F. (2019). La importancia de las PYMES en Perú. Recuperado 27 de octubre de 2020, de Blog.hubspot website: <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>
- García, J. (2014). La tributación. Recuperado 26 de octubre de 2020, de prezi website: <https://prezi.com/lxyxwwqgeelc/teoria-general-de-la-tributacion-y-los-tributos/?fallback=1>
- Gomero Gonzales, N. A. (2015). *Concentración de las Mypes y su impacto en el crecimiento económico*. Recuperado de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/11597-Texto del artículo-40456-1-10-20160327 (1).pdf
- González Cristóbal, M. I. (2014). Importancia del control interno en las pymes. Recuperado 24 de octubre de 2020, de gestiopolis website: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Granizo Ortega, C. A. (2017). *UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS Carrera de Contabilidad y Auditoría* (Universidad Nacional de Chimborazo). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4257/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0051.pdf>
- Gutiérrez Rojas, J. V. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú; caso empresa Gutiérrez rojas Erika marcela, bellavista – Sullana y propuesta de mejora 2018* (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14931/CONTROL_INTERNO

–

[MICROEMPRESA_GUTIERREZ_ROJAS_JENNY_VIANEY.pdf?sequence=1&isAllowed](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14931/MICROEMPRESA_GUTIERREZ_ROJAS_JENNY_VIANEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14931/MICROEMPRESA_GUTIERREZ_ROJAS_JENNY_VIANEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Henaó Fera, Y. (2017). *Importancia Del Control Interno Como Herramienta En La*. Recuperado de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=FC2B2F64719C21979690B6F4AE9D9DCB?sequence=1>

[d=FC2B2F64719C21979690B6F4AE9D9DCB?sequence=1](https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=FC2B2F64719C21979690B6F4AE9D9DCB?sequence=1)

Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta; M. I. Rocha Martínez, Ed.).

México: Mc Graw Hill Education.

Huarca, C. 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/handle/123456789/14177>

Hurtado Hurtado, A. E. (2018). Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas

del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C (Universidad

libre de Colombia; Vol. 1). Recuperado de <https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones>

[jesus/capitulos_espanyol_jesus/2005_motivacion para el aprendizaje Perspectiva](https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones)

[alumnos.pdf%0Ahttps://www.researchgate.net/profile/Juan_Aparicio7/publication/25357137](https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones)

[9_Los_estudios_sobre_el_cambio_conceptual_](https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones)

Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe caso* (primera). Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&ppg>

[=1](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&ppg)

Laverde, E. (2012). La conciencia tributaria. Recuperado 27 de octubre de 2020, de el tiempo website:

<https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-197842>

León, M. (2015). La auditoría tributaria preventiva se ha convertido en una herramienta importante para los negocios - Gana mas. Recuperado 20 de octubre de 2022, de GanaMas website: <http://revistaganamas.com.pe/la-auditoria-tributaria-preventiva-se-ha-convertido-en-una-herramienta-importante-para-los-negocios/>

Lopez Aquino, E. (2016). Factores claves de fracaso de las microempresas de abarrotes. Recuperado 22 de octubre de 2020, de emprendices website: <https://www.emprendices.co/factores-claves-fracaso-las-microempresas-abarrotes/>

Lozano Zumba, I. (2019). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro abarrotes del distrito de Callería, 2019”. (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13433/AUDITORIA_TRIBUTACION_LOZANO_ZUMBA_IVAN.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Lybrand, & Coopers. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*, (primera). Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175209>

Mandujano Contreras, J. carlos, & Barroso Tanoira, F. gerardo. (2017). Gestión del conocimiento en MYPES de servicio en Villahermosa, Tabasco. *ResearchGate*, (November), 18. Recuperado de <https://www.researchgate.net/publication/321143698%0AGestión>

Martínez Cristina, M. (2012). El Control Interno desde la perspectiva del Contador. *Semantic Scholar*, 1, 1-105. Recuperado de http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacin.pdf

Medina Quispe, C. (2017). Propuesta de mejora del Financiamiento, Tributación y Control Interno

de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Inversiones PAKA” S.A.C. - Ayacucho, 2019 (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de Uladech_Biblioteca_virtual

Molina García, G. N. (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 abarrotos del distrito de Iquitos, 2019”*. Universidad catolica los Angeles de Chimbote.

Mora, G. A. A. (2016). tributacion. Recuperado 27 de octubre de 2020, de google website: <https://es.slideshare.net/ArlesAntonioMoraGuil/teoria-tributaria>

Morán, D., Pecho, M., Gómez, S. J., & Zambrano, R. (2017). *CIAT: Cincuenta años en el quehacer tributario de América Latina*. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias- CIAT.

Orellana Garcia, O. M. (2019). *Financiamiento, Tributación y Rentabilidad de la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio “Almacén Mayorista de Abarrotos Ayacucho” S.A.C., 2019* (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/14641/FINANCIAMIENTO_TRIBUTACION_ORELLANA_GARCIA_OLGA_MARLENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pariona Escriba, C. L. (2019). *“Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Automotriz Jauregui SRL de Ayacucho, 2019”*. (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13455/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_PARIONA_ESCRIBA_CELIA_LUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2015). concepto de abarrotos. Recuperado 27 de octubre de 2020, de

google website: <https://definicion.de/abarrotos/>

Pino Castillo, E. (2018). Clasificación de los tributos. Recuperado de consultame website: <https://www.consultame.co/index.php/articulos/aspectos-contables-y-tributarios/procedimiento-tributario/clasificacion-de-los-tributos>

Robles Campos, D. A. (2016). *Los factores determinantes de la evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote* (Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4602/Tesis Maestría - DANIEL ROBLES CAMPOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4602/Tesis%20Maestría%20-%20DANIEL%20ROBLES%20CAMPOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rojas Soplin, S. (2017). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso De La Empresa "Atletas" - Tarapoto, 2016 Tesis* (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>

Roldán, P. N. (2018). Tributo. Recuperado 27 de octubre de 2020, de economipedia website: <https://economipedia.com/definiciones/tributo.html>

Romero, J. (2011). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado 25 de octubre de 2020, de gestiopolis website: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Ruiz de Castilla Ponce de León, F. (2008). Fiscalización Tributaria. *Revista Boliviana de Derecho*, (5), 187-197.

Salvador Lafuente, A. (2016). ¿Qué es COSO? Recuperado de Auditool website: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>

Servin, L. (2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado 24 de octubre de 2020, de deloitte website:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

SUNAT. (2019). Concepto de Micro y pequeñas empresas. Recuperado 26 de octubre de 2020, de google website: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Tamayo, M. T. y. (2003). *Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*.
<https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>

Tello, J. C. (2002). Elaboración de un Indicador del Impulso Fiscal. *Proyecto Breves-CIES*, 88.
Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/Indicador_Impulso_Fiscal_Cies.pdf

Tomasini, C. (2017). ¿Por qué se llaman ‘tiendas de abarrotes’? Recuperado 27 de octubre de 2020, de google website: <https://lopezdoriga.com/vida-y-estilo/por-que-se-llaman-tiendas-de-abarrotes/>

Torres, D. (2020). 9 problemas que enfrentan las pymes y cómo superarlos. Recuperado 22 de octubre de 2020, de hubspot website: <https://blog.hubspot.es/sales/principales-problemas-pymes>

Villegas B., H. (2001). Curso de finanzas, derecho financiero y tributario. En *Revista de Derecho de la Universidad Católica de Valparaíso* (séptima). Recuperado de <http://www.ejuridicosalta.com.ar/files/libro9.pdf>

ANEXO

Anexo N° 1: Recolección de datos



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, de la micro y pequeña empresa del sector comercio, “AMASSA S.A.C” 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
CONTROL INTERNO						
1.-	Contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el control interno de la empresa					
2.-	Tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectuar por lo menos una verificación de procedimientos y controles					
3.-	La existencia de los procedimientos de control internos son necesarios para mitigar los riesgos					
4.-	La empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas					
5.-	Al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa					
6.-	La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias					
7.-	Comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar para el correcto funcionamiento					
8.-	Supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz					
TRIBUTACIÓN						
9.-	La orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfactoria					
10.-	Contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, ayuda a la empresa					

11.- Tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa
12.- El conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa este preparado tributariamente
13.- Emitir los comprobante de pago fortalece la imagen y las diferencia de la competencia
14.- La falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria
15.- Cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa
16.- Las infracciones y sanciones se debe al mal manejo de la empresa
CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN
17.- Contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa
18.- La mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control interno
19.- El control interno mejora la rentabilidad de la empresa
20.- El control interno ayuda a la gestión de la empresa
21.- El control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa.
22.- Considera que la tributación mejora la empresa
23.- La adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tributario del personal.
24.- La empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones

Anexo N°2: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MEDIO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO "AMASA" SAC EN EL DISTRITO DE AYACUCHO 2019 y es dirigido por WANCE ATAC, RUBEN, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DETERMINAR LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MEDIO Y PEQUEÑA EMPRESA "AMASA SAC".

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 WANCE ATAC, RUBEN. Si desea, también podrá escribir al correo walter.ay.23@gmail.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: INFANZON BUNIANILLA CINTHYA

Fecha: 03 NOVIEMBRE 2020

Correo electrónico: AMASSA_24@gmail.com

Firma del participante: [Firma]

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma]

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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 PACOTAYPE SARNIENTO WALTER OREOL, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

CONTROL INTERNO Y TRIBUTACION EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

DEL SECTOR COMERCIO, ANASA SAC EN EL DISTRITO AYLUCHO, 2019

- La entrevista durará aproximadamente 10 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: Walter.194.23@gmail.com 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:	<u>INFANZON BUINIANILLA CINTHYA</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>23 NOVIEMBRE 2020</u>

PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO
(Ciencias Sociales)

Mi nombre es PACOTAYPE SARMIENTO WALTER OREOL 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>WALTER OREOL</u>	Sí <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
--	---	--------------------------------

Fecha: 03 NOVIEMBRE 2020

Anexo N° 3: Departamento de Ayacucho



Anexo N° 4: Autorización de aplicación del cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Vicerrectorado de investigación

“Años de la universalización de la salud”

Ayacucho 18 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, “AMASSA S.A.C” 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 “AMASSA S.AC” del distrito de Ayacucho.

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

Atentamente

AMASSA S.A.C.
Asociación de Maestros de Arteses de Ayacucho

Cynthia Nadir Pumacahua Infanzon
GERENTA GENERAL

PUMACAHUA INFANZON CYNTHYA NADIR

DNI: 44151099



FICHA RUC : 20495099793
ALMACEN MAYORISTA DE ABARROTES AYACUCHO S.A.C.

Número de Transacción : 40200047
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: ALMACEN MAYORISTA DE ABARROTES AYACUCHO S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 16/11/2010
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/11/2010
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0241 - I.R.AYACUCHO-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 03/10/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 03/10/2018),BOLETA (desde 03/10/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4721 - VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 98 - 994801992
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: amassa_24@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	: 4721 - VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	: AYACUCHO
Provincia	: HUAMANGA
Distrito	: JESUS NAZARENO
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: JR. SALVADOR CAVERO
Nro	: 210
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: COSTADO DEL FRISO YAVA
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 13/01/2010
Número de Partida Registral	: 11075531
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración
---------	--------------	-------------

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración	
		Marca de Exoneración	Desde Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/11/2010	-	-
IMPTEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS	01/03/2015	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2012	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2011	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/03/2011	-	-
SNP - LPY 19990	01/03/2011	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41827112	CONTRERAS TINCO CARLOS ALBINO	SUB GERENTE	19/05/1983	09/09/2011	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	

	AV. PACIFICO 230	AYACUCHO HUAMANGA SAN JUAN BAUTISTA	05 - -	-	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44151099	PUMACAHUA INFANZON CYNTHIA NADIE	GERENTE GENERAL	24/02/1986	09/09/2011	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	JR. SALVADOR CAVERO 210	AYACUCHO HUAMANGA JESUS NAZARENO	05 - -	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41241295	LEANDRO SIERRALTA WILMER	SOCIO	26/03/1980	13/01/2010	-	50.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	JR. SALVADOR CAVERO 210	AYACUCHO HUAMANGA JESUS NAZARENO	05 - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43557593	PUMACAHUA INFANZON KATHERINE	SOCIO	15/09/1982	13/01/2010	-	50.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	JR. SALVADOR CAVERO 210	AYACUCHO HUAMANGA JESUS NAZARENO	05 - -	-		

Importante

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

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

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha: 29/12/2020
Hora: 14:07

Anexo N° 6: Evidencia

RESULTADOS DE LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

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

CONTROL INTERNO

N° personas	Pregunta N° 1	Pregunta N° 2	Pregunta N° 3	Pregunta N° 4	Pregunta N° 5	Pregunta N° 6	Pregunta N° 7	Pregunta N° 8
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

TRIBUTACION

N° personas	Pregunta N° 1	Pregunta N° 2	Pregunta N° 3	Pregunta N° 4	Pregunta N° 5	Pregunta N° 6	Pregunta N° 7	Pregunta N° 8
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

CONTROL INTERNO Y TRIBUTACION

N° personas	Pregunta N° 1	Pregunta N° 2	Pregunta N° 3	Pregunta N° 4	Pregunta N° 5	Pregunta N° 6	Pregunta N° 7	Pregunta N° 8
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

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

21 : eficiencia Visible: 26 de 26 variables

	ética	manuales	procedimientos	indicadores	responsabilidad	evaluación	comunicar	supervisar	VAR0009	orientación	personal	libros	conocimiento	comprobantes	conciencia	ot
1	5	5	5	5	5	5	5	5	.	5	5	5	5	5	5	5
2	5	4	4	4	4	4	4	4	.	4	4	4	4	4	4	4
3	4	4	5	4	4	5	4	5	.	4	5	5	4	4	4	4
4	5	5	5	5	4	5	4	4	.	5	5	4	5	4	4	5
5	4	4	4	4	4	5	3	4	.	4	4	4	4	5	5	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

Ir a Configuración de PC para activar Windows.

SPSS DE WALTER.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	etica	Númérico	8	0	Contar con un código de ética que esté debidamente aprobada y difundido mejora el c...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
2	manuales	Númérico	8	0	Tener manuales de control interno, proporcionan las directrices necesarias para efectu...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
3	procedimien...	Númérico	8	0	La existencia de los procedimientos de control internos son necesarios para mitigar lo...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
4	indicadores	Númérico	8	0	La empresa debe contar con indicadores de desempeño para los procesos, actividade...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
5	responsabili...	Númérico	8	0	Al estar establecidas las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
6	evaluacion	Númérico	8	0	La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
7	comunicar	Númérico	8	0	Comunicar al personal de todas las actividades y responsabilidades se deben realizar ...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
8	supervisar	Númérico	8	0	Supervisar las diferentes áreas de la empresa hace que todos los trabajadores cumpla...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
9	VAR00009	Númérico	8	0		{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
10	orientacion	Númérico	8	0	La orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria es satisfacto...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
11	personal	Númérico	8	0	Contar con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gas...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
12	libros	Númérico	8	0	Tener los libros de contabilidad al día evidencia la eficacia de la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
13	conocimeinto	Númérico	8	0	El conocimiento de las normas tributarias ayuda a que la empresa este preparado trib...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
14	comprobantes	Númérico	8	0	Emitir los comprobante de pago fortalece la imagen y las diferencia de la competencia	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
15	conciencia	Númérico	8	0	La falta de conciencia tributaria es un factor determinante de la evasión tributaria	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
16	obligaciones	Númérico	8	0	Cumplir con las obligaciones tributarias beneficia la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
17	infracciones	Númérico	8	0	Las infracciones y sanciones se debe al mal manejo de la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
18	VAR00018	Númérico	8	0		{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
19	control	Númérico	8	0	Contar con adecuado control interno mejora el desarrollo de la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
20	eficiencia	Númérico	8	0	La mejora de eficiencia y eficacia de la empresa se debe a la importancia del control i...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
21	rentabilidad	Númérico	8	0	El control interno mejora la rentabilidad de la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
22	gestion	Númérico	8	0	El control interno ayuda a la gestión de la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
23	tributacion	Númérico	8	0	El control interno y la tributación son importantes para la continuidad de la empresa.	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
24	mejora	Númérico	8	0	Considera que la tributación mejora la empresa	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
25	empresa	Númérico	8	0	La adecuada tributación de la empresa evidencia el adecuado manejo contable y tribut...	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
26	preparado	Númérico	8	0	La empresa debe de estar preparado para posibles fiscalizaciones	{1, MUY EN ...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
27										

Vista de datos Vista de variables

Ir a Configuración de PC para activar Windows.

