



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN DE LA
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO “EMPRESA AGRO-FERRETERA,
CONSTRUCTORA NAVARRO” S.A.C. - AYACUCHO,
2020.**

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

AUTORA:

**PEREZ PINO, MIRIAM JOHANNA
ORCID: 0000-0002-9415-0346**

ASESOR:

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

**AYACUCHO – PERÚ
2021**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN DE LA
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO “EMPRESA AGRO-FERRETERA,
CONSTRUCTORA NAVARRO” S.A.C. - AYACUCHO,
2020.**

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

AUTORA:

**PEREZ PINO, MIRIAM JOHANNA
ORCID: 0000-0002-9415-0346**

ASESOR:

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

**AYACUCHO – PERÚ
2021**

1. TÍTULO DE LA TESIS

El Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio

“Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

PEREZ PINO, MIRIAM JOHANNA

ORCID: 0000-0002-9415-0346

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

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBÉN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

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

JURADO

TACO CASTRO, EDUARDO

ORCID N° 0000-0003-3858-012X

Presidente

ROCHA SEGURA, ANTONIO

ORCID N° 0000-0001-7185-2575

Miembro

POZO CURO, ALEXANDER

ORCID N° 0000-0002-5967-6895

Miembro

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

TACO CASTRO, EDUARDO

Presidente

ROCHA SEGURA, ANTONIO

Miembro

POZO CURO, ALEXANDER

Miembro

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

Asesor

4. AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Gracias a mi universidad ULADCH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad y a mis docentes por la enseñanza y permitirme formarme en ella, gracias a todas las personas que fueron partícipes de este proceso, ya sea de manera directa o indirecta, gracias a todo usted, agradecer a mis padres por el apoyo que me dieron cada día y por la motivación que me dieron y a mis hermanos que fueron mis mayores promotores y consejeros durante este proceso, gracias a Dios que fue mi principal apoyo y motivador para cada día continuar.

DEDICATORIA

A mis padres Pablo y Guillermina que fueron mis pilares fundamentales en mi vida, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes que se incluye en este proceso que me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, y Dios que fue mi principal apoyo y motivador.

5. RESUMEN Y ABSTRAC

RESUMEN

La investigación tuvo como problemática: ¿Cuáles son las características del Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020?; el cual es desarrollado bajo el objetivo principal: Determinar las características del Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 10 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: MYPE: Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la formalidad de la empresa es formal, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Control interno: Tabla y Gráfico 6, da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 30.0% y muy en desacuerdo en un 70.0%. Tributación: Tabla y Gráfico 13, da a conocer que tiene conocimiento de que es la cultura tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Tabla y Gráfico 14, da a conocer que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 30.0%. Se concluye: que se logró determinar las características del Control Interno y Tributación en la MYPE del sector comercio.

Palabras Claves: Control interno, MYPE y tributación.

ABSTRAC

The problem of the investigation was: What are the characteristics of the Internal Control and Taxation of the Micro and Small Company of the Commerce Sector "Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro" S.A.C.-Ayacucho, 2020?; which is developed under the main objective: Determine the characteristics of the Internal Control and Taxation of the Micro and Small Company of the Commerce Sector "Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro" SAC-Ayacucho, 2020. The methodology used is of a Quantitative type, not experimental, descriptive, Bibliographic and Documentary. The population and sample is made up of 10 workers. The following result was obtained: MYPE: Table and Graph 1, informs us that the formality of the company is formal, presents a rating of very agreement in 20.0% and agreement in 80.0%. Internal control: Table and Graph 6, shows that the company has internal control, presents a disagreement rating at 30.0% and strongly disagree at 70.0%. Taxation: Table and Graph 13, discloses that it is aware of what the tax culture is, presents a rating of highly agree at 30.0%, agree at 40.0% and neither agree nor disagree at 30.0%. Table and Graph 14, shows that the tax culture affects the fulfillment of the obligations of the MYPE, presents a rating of very agree at 20.0%, agree at 30.0%. It is concluded: that it was possible to determine the characteristics of Internal Control and Taxation in the MYPE of the commerce sector.

Keywords: Internal control, MYPE and taxation.

6. CONTENIDO

| | |
|---|------|
| 1. TÍTULO DE LA TESIS..... | iii |
| 2. EQUIPO DE TRABAJO | iv |
| 3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR | v |
| 4. AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA | vi |
| 5. RESUMEN Y ABSTRAC | viii |
| 6. CONTENIDO | x |
| 7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS | xii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 16 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA..... | 21 |
| 2.1. Antecedentes | 21 |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales | 21 |
| 2.1.2. Antecedentes Nacionales..... | 24 |
| 2.1.3. Antecedentes Regionales..... | 30 |
| 2.1.4. Antecedentes Locales | 34 |
| 2.2. Bases teóricas | 36 |
| 2.2.1. Teoría del Control Interno | 36 |
| 2.2.2. Teoría de la Tributación | 40 |
| 2.2.3. Teoría de las MYPES | 46 |
| 2.3. Marco Conceptual | 50 |
| III. HIPÓTESIS | 51 |
| IV. METODOLOGÍA..... | 52 |
| 4.1. Diseño de la investigación. | 52 |
| 4.2. Población y muestra | 53 |
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores | 55 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 58 |

| | |
|---|-----|
| 4.5. Plan de Análisis..... | 59 |
| 4.6. Matriz de consistencia..... | 60 |
| 4.7. Principios éticos | 61 |
| V. RESULTADOS..... | 63 |
| 5.1. Resultados | 63 |
| 5.2. Análisis de resultados..... | 82 |
| VI. CONCLUSIONES | 87 |
| VII. RECOMENDACIONES | 89 |
| ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 90 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: | 90 |
| ANEXOS | 99 |
| Anexo 01: Instrumento de recolección de datos | 99 |
| Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú | 101 |
| Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho | 102 |
| Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga | 103 |
| Anexo 05: Validación de Datos | 104 |
| Anexo 06: Consulta RUC..... | 106 |
| Anexo 07: Consentimiento Informado..... | 107 |

7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: ¿La formalidad de la empresa es formal?..... | 63 |
| Tabla 2: ¿Cree usted que el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años? 64 | |
| Tabla 3: ¿Cree usted que la empresa se formó para maximizar ganancias?..... | 65 |
| Tabla 4: ¿La empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva? 66 | |
| Tabla 5: ¿Cree usted que la empresa se formó para generar ingresos para la familia? | 67 |
| Tabla 6: ¿La empresa cuenta con un control interno? | 68 |
| Tabla 7: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las MYPES? | 69 |
| Tabla 8: ¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno? .. | 70 |
| Tabla 9: ¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa? | 71 |
| Tabla 10: ¿Conoce algo referente al control interno?..... | 72 |
| Tabla 11: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno? | 73 |
| Tabla 12: ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?..... | 74 |
| Tabla 13: ¿Usted tiene conocimiento de que es la cultura tributaria? | 75 |
| Tabla 14: ¿Cree que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE?..... | 76 |
| Tabla 15: ¿Cree usted que revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa?..... | 77 |

| | |
|---|----|
| Tabla 16: ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?..... | 78 |
| Tabla 17: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? | 79 |
| Tabla 18: ¿Cree usted que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios? | 80 |
| Tabla 19: ¿La empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario? | 81 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico 1: ¿La formalidad de la empresa es formal? | 63 |
| Gráfico 2: ¿Cree usted que el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años? | 64 |
| Gráfico 3: ¿Cree usted que la empresa se formó para maximizar ganancias?..... | 65 |
| Gráfico 4: ¿La empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva? | 66 |
| Gráfico 5: ¿Cree usted que la empresa se formó para generar ingresos para la familia? | 67 |
| Gráfico 6: ¿La empresa cuenta con un control interno? | 68 |
| Gráfico 7: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las MYPES? | 69 |
| Gráfico 8: ¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno? 70 | |
| Gráfico 9: ¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa? | 71 |
| Gráfico 10: ¿Conoce algo referente al control interno?..... | 72 |
| Gráfico 11: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno? | 73 |
| Gráfico 12: ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?..... | 74 |
| Gráfico 13: ¿Usted tiene conocimiento de que es la cultura tributaria? | 75 |
| Gráfico 14: ¿Cree que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE?..... | 76 |
| Gráfico 15: ¿Cree usted que revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa? | 77 |

| | |
|---|----|
| Gráfico 16: ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?..... | 78 |
| Gráfico 17: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?..... | 79 |
| Gráfico 18: ¿Cree usted que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios? | 80 |
| Gráfico 19: ¿La empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario? | 81 |

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominada: El Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C. - Ayacucho, 2020.

Las micro y pequeñas empresas es una unidad de producción, comercio o prestación de servicios; según la legislación peruana es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Contar con un control interno en las MYPES se ha ido incrementado, “siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones, el Control Interno puede ser un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí” (González, 2014).

Los tributos, “en el ámbito económico, son entendidos como un tipo de aportación que todos los ciudadanos deben pagar al Estado para que este los redistribuya de manera equitativa o de acuerdo a las necesidades del momento” (Crespo, 2016).

El proyecto de investigación se justifica la investigación también se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de cómo operan otros estudios similares al tema.

Asimismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad los Ángeles de Chimbote y de otros ámbitos geográfico.

Los denominados petrodólares, “resultado de los superávits comerciales de los países exportadores de petróleo, invadieron las esferas financieras internacionales ofertando créditos de libre disponibilidad a tasas Libor (LONDON INTERBANK OFFERED), la demanda no se hizo esperar y fue posible financiar actividades productivas y de servicios avaladas por los Estados, de manera que esas fueron las circunstancias para que surjan en el mundo tendencias favorables de fomento a la pequeña y microempresa (MYPES), por su versatilidad y gran dinámica en la absorción rápida de mano de obra y generación de riqueza” (Herrera, 2011).

En América Latina y el Caribe, “las 10 millones de micro y pequeñas empresas (MYPES) que existen, generan la mayor parte del empleo en esta región, donde también hay menos de un millón de medianas y grandes empresas, según un informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT). Las MYPES generan alrededor del 47% del empleo, es decir, ofrecen puestos de trabajo a unos 127 millones de personas en América Latina y el Caribe, mientras que solo un 19% del empleo se genera en las empresas medianas y grandes, de acuerdo al estudio de la OIT, "Pequeñas empresas, grandes brechas", a esta estructura productiva hay que agregar 76 millones de trabajadores por cuenta propia, que representan el 28% del empleo” (La República, 2015).

En el ámbito nacional, dicha situación no resulta muy diferente, pues según un informe realizado por el Instituto Nacional Estadística e Informática expuesto por el Diario Gestión (2016), para el 36.7% de las empresas el problema que presentan las MYPE es la demanda limitada, el 34.8% indicó que es el acceso al financiamiento y el 30.6% cree que es la rígida regulación tributaria. Además de ello también existirían dificultades en torno al cómo desarrollan el control interno en sus procesos y el modo

de análisis de sus indicadores de rentabilidad, liquidez, solvencia y actividad; lo cual sin duda requieren ser mejorados (PQS, 2019).

En Ayacucho, “las MYPES tiene un protagonismo regional en Ayacucho y supera el 99% de presencia en el mercado debido a que la mediana y gran empresa aún se encuentran centralizadas en Lima, estas no se pueden adaptar a los mercados de Ayacucho debido a las fuertes inversiones que hacen en su producción ya especializada en ciertos mercados, esto es un aspecto negativo ya que reduce las posibilidades de la articulación y desarrollo de las MYPES, según datos del INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática) en la última encuesta que realizó afirma que en Ayacucho existen 124,287 MYPES que representa el 2.5% del total de MYPES concentrados en el país sin distinguir la formalidad o informalidad que tengan y que su desenvolvimiento en nuestra zonas concentra en el sector comercial” (Curi, 2012).

Se propone el enunciado del problema de investigación el siguiente: ¿Cuáles son las características del Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar las características del control interno y tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

- Determinar las características de la MYPE en el ámbito de estudio.

- Determinar las características del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.
- Determinar las características de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

La presente investigación se justifica porque nos va permitir llenar el vacío del conocimiento; es decir nos va a permitir: Determinar las características del Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

La presente investigación se justifica también, porque servirá de guía metodológica, prototipo para otros trabajos que utilicen o estudien las mismas variables que esta investigación; también el estudio servirá de base para la realización de otros estudios similares en los diversos sectores productivos.

La metodología que se utilizara será de tipo Cuantitativo, Descriptivo, Bibliográfico y Documental.

Por lo cual se obtuvo el siguiente resultado: MYPE: Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la formalidad de la empresa es formal, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Control interno: Tabla y Gráfico 6, da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 30.0% y muy en desacuerdo en un 70.0%. Tributación: Tabla y Gráfico 13, da a conocer que tiene conocimiento de que es la cultura tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Tabla y Gráfico 14, da a conocer que la cultura

tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 30.0%. Se concluye: que se logró determinar las características del Control Interno y Tributación en la MYPE del sector comercio.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Alvarado & Pillco (2018) en su tesis denominado: El Control Interno y el Desempeño Empresarial de las PYMES Comerciales. Universidad Estatal de Milagro. Ecuador. Tuvo como objetivo principal: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. La metodología utilizada fue enfoque cualitativo, de tipo bibliográfico, se caracteriza por ser documental, basada en la revisión de textos bibliográficos, emerográficos y de archivos tales como; revistas digitales, artículos científicos, libros, base de datos, entre otros. Llegó a las conclusiones siguiente: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno. Además, el desempeño empresarial eficiente depende del control interno, para desempeñarse en medio de un mercado altamente competitivo en la actualidad, es necesario que se establezcan normas, procedimientos,

políticas que hagan a la empresa incursionar positivamente frente a sus rivales, para ellos es indispensable que las Pymes cuenten con los cinco componentes que conforman el control interno y como tal ayudan al desarrollo y al desempeño de las pymes en el ámbito empresarial. Finalmente, con la información revisada podemos aportar que las pymes comerciales al establecer un adecuado control interno se definirá correctamente el sistema de administración, donde los objetivos y actividades a realizar en las empresas se establezcan mediante escritos, y no sean realizados de forma empírica, entonces podemos mencionar que el control interno tiene mucha influencia en las pymes y el logro de los objetivos planteados.

Quintero (2018) en su tesis denominado: Las PYMES en Colombia y las Barreras para su Desarrollo y Perdurabilidad. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Tuvo como objetivo general: Identificar las principales barreras para el desarrollo de las PYMES en Colombia y su perdurabilidad en el tiempo. La metodología utilizada fue bibliografía – documental. Llegó a la conclusión siguiente: Las PYMES deben dejar de ver a la innovación como un gasto para sus organizaciones, por el contrario, debe ser visto como inversión, que traerá a sus organizaciones beneficios traducidos en productividad y rentabilidad, y se llegará al punto donde la innovación en las PYMES será una necesidad para poder permanecer y competir en el mercado. Las certificaciones de Calidad en una PYME generan confianza para sus clientes, por lo cual implementar procesos en las organizaciones independientes del tamaño, y poder certificarlos traerá beneficios y mejorará

la imagen frente a sus clientes. Las buenas prácticas empresariales hacen parte de las características fundamentales para la perdurabilidad de las PYMES en Colombia, modelos de planeación estratégica son necesarios para permanecer en el mercado y aumentar su competitividad. Colombia apoya el emprendimiento ya que cuenta con leyes y planes para incentivar sin embargo los esfuerzos del estado para fomentar la creación de empresa y consolidación se han quedado cortos, se deben buscar medidas para garantizar el desarrollo de las PYMES y disminuir considerablemente la tasa de mortalidad. Los impuestos que pagan los empresarios en Colombia son considerablemente altos, y el estado ha quitado garantías para las pequeñas empresas como lo era la Progresividad en la tarifa general del impuesto sobre la renta, el estado debe retomar garantías como esta con el fin de aumentar la creación de empresa.

Bazán (2016) en su tesis denominado: Las MYPES y su aporte al crecimiento económico de Bolivia Periodo 2002-2012. Universidad Mayor de San Andrés. Bolivia. Tuvo como objetivo principal: Medir el aporte de las Micro y Pequeñas Empresas en el crecimiento económico, de acuerdo al número de MYPES, generación de empleo y producto sectorial. La metodología utilizada es de tipo descriptiva y explicativa. Llegó a la siguiente conclusión: El comportamiento de las MYPES en cuanto a número, empleo y producto sectorial, generan beneficios para la sociedad. Sin embargo, esta decisión empresarial responde a factores de generación de ingresos (enfoque privado). Las variables independientes, provocan una significativa incidencia en el producto nacional, de 1,45% respecto al

incremento de las MYPES, generación de empleo y producto sectorial. Un incremento porcentual del número de MYPES, incrementa el producto nacional en 0,21%; el incremento de un punto porcentual de la generación y ocupación laboral en las MYPES, genera una incidencia mayor de 1,01% y el incremento del producto sectorial en 1%, aumenta el producto nacional en 0,22%. Las elasticidades de las variables y sus respectivos significancias, muestran que, la mayor contribución al crecimiento económico es por el lado de la generación de empleos y por el lado del número de unidades productivas, y en menor proporción por el aporte sectorial al PIB. Este último resultado, se interpreta que existen roces con otros sectores empresariales (medianas y grandes) que generan mayor nivel de producción y aporte al PIB.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Correa (2019) en su tesis denominado: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019. Tuvo como objetivo general: determinar las propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las Micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva. Llegó a la conclusión siguiente: Respecto a las características de las microempresas. El 76,9% (10) de los representantes de la encuesta tienen entre 6 a 10 años en el rubro. El 61,5% (8) de los representantes de la encuesta tienen como objetivo generar

ingresos para la familia. Respecto al financiamiento. El 38,5% (5) de las micro y pequeñas empresas su financiamiento son de entidades bancarias. El 53,8% (7) de los representantes encuestados su tasa de interés es de 1 al 4%. El 30,8% (4) de los representantes encuestados recibió el monto de 1001 a 5000 nuevos soles. El 30,8% (4) de los representantes encuestados realizan su financiamiento a largo plazo. El 23,1% (4) es para capital de trabajo. Respecto a la rentabilidad. El 38,5% (5) menciona que el financiamiento mejora la rentabilidad. El 84,6% (11) menciona que la rentabilidad ha mejorado con el control interno. El 69,2% (9) menciona que la rentabilidad ha mejorado con los tributos que pago. El 53,8% (7) menciona que la rentabilidad ha mejorado los últimos años. Respecto al control interno. El 76,9% (10) menciona que su empresa no cuenta con control interno. El 61,5% (8) menciona que no conoce algo referente al control interno. El 61,5% (8) menciona que mejoraría el control interno. El 84,6% (11) menciona que desearía contar con control interno. El 61,5% (8) menciona que si está dispuesto a ser capacitado en control interno. Respecto a los tributos. El 84,6% (11) no se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria. El 76,9% (10) no revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa. El 76,9% (10) no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. El 61,5% (8) no presentan los libros de contabilidad al día. El 53,8% (7) si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a

tiempo. El 61,5% (8) los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria. El 76,9% (10) menciona que no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos. El 53,8% (7) mencionan que no conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. El 61,5% (8) mencionan que si se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos. El 61,5% (8) mencionan que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

Falconi (2019) en su tema de investigación: Propuestas de mejora del Financiamiento, Rentabilidad, Control Interno y Tributos de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales Sector Comercio, Rubro Ferreterías del Distrito de Manantay, 2019. Tuvo como objetivo general: Describir las principales Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributo de las micro y pequeña empresa, sector comercio, rubro ferretería del distrito de Manantay, 2019. El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental – transversal-retrospectivo descriptivo. Llegó a la conclusión siguiente: **Respecto al características de la micro y pequeñas empresas:** El 10% (3) de las micro y pequeñas empresas encuestadas tienen un antigüedad de un año, 43.4% (13) de dos años, 23.3%(7) de tres años de antigüedad y el 23.3%(7) más de tres años; El 100% (35) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si son formales; El 86.7% (26) de las micro y pequeñas empresas encuestadas se formaron para maximizar ganancias, y el 13.3% (4) en generar ingresos para la familia; El 13.3% (4) de las micro y pequeñas empresas encuestadas son de

régimen especial, y el 86.7% (26) son de régimen mype tributario; El 20% (6) de las micro y pequeñas empresas encuestadas cuentan de 1 a 2 trabajadores, un 30% (9) cuentan con 3 a 4 trabajadores, 40% (12) cuentan con 5 a 6 trabajadores y 10 (3) tienen 7 a 8 trabajadores laborando; El 23.3% (7) de las micro y pequeñas empresas encuestadas superaron las 75 UIT S/. 315,000 de sus ingresos, un 60% (18) superaron las 150 UIT S/. 630,000 de sus ingresos y el 16.7% (5) superan las 300 UIT S/. 1'260,000 de sus ingresos. **Respecto al financiamiento:** El 46.7% (14) obtienen financiamiento en las entidades bancarias, un 43.3% (13) obtienen en prestamistas privados o usureros y el 10% (3) dijeron que no obtienen financiamiento; El 20% (6) pagan un tasa de interés más de 10 por ciento por el financiamiento obtenido, el 60% (18) pagan un más de 30 por ciento, el 10% (3) paga más de 40 por ciento y una 10% (3) no respondieron la encuesta; El 20% (6) de las micro y pequeñas empresas obtienen un monto promedio de crédito solicitado entre 1 mil a 5 mil soles, el 10% (3) entre 16 mil a 25 mil soles, el 50% (15) entre 26 mil a 50 mil soles, el 10% (3) más de 50 mil soles y el 10% (3) no respondieron la encuesta; El 20% (6) el tiempo de crédito por el financiamiento obtenido es a corto plazo, 70% (21) obtienen en prestamistas privados o usureros y el 10% (3) dijeron que no obtienen financiamiento; El 36.7% (11) de los encuestados la inversión del crédito solicitado invierte en el capital de trabajo, el 16.7% (5) invierten en el mejoramiento y/o ampliación de local Y 46.7% (14) invierten en activos fijos. **Respecto a la rentabilidad:** El 56.7% (17) de los encuestados dijeron que financiamiento si mejora a la rentabilidad y un 43.3% (13) dijeron que

no mejora; El 56.7% (17) de los encuestados dijeron que el control interno si mejora a la rentabilidad y un 43.3% (13) dijeron que no mejora; El 53.3% (16) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha mejorado en los pago de tributos y un 46.7% (14) dijeron que no mejora; El 90 % (27) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha mejorado en los últimos años y un 10% (3) dijeron que no mejoro en los últimos años. **Respecto al control interno:** El 53.3% (16) de los encuestados a mencionado que si cuenta con un control interno y el 46.7% (14.) dijeron que no cuenta con un control interno; El 76.7% (23) de los encuestados a mencionado que si sería eficiente y eficaz implementar un control interno y el 23.3% (7) dijeron que no; El 43.3% (23) de los encuestados a mencionado que si están cumpliendo con los procesos operativos, contables y administrativos y el 56.7 % (17) dijeron que no; El 43.3% (13) de los encuestados a mencionado que si le gustaría mejorar el control interno y el 56.7 % (17) dijeron que no. **Respecto al tributo:** El 36.7% (11) de los encuestados a mencionado que si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de SUNAT y el 63.3% (19) dijeron que no; El 13.3% (4) de los encuestados a mencionado que si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria y el 86.7% (26) dijeron que no; El 13.3% (4) de los encuestados a mencionado que si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos y el 86.7% (26) dijeron que no; El 90% (27) si están los Libros de Contabilidad al día y el 10% (3) dijeron que no; El 13.3% (4) de los encuestados a mencionado que sí tuvieron problemas o

inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo y el 86.7% (26) dijeron que no; El 73.3% (22) de los encuestados a mencionado que si los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria y el 26.7% (8) dijeron que no; El 6.7% (2) si cuentan con un proceso de control tributario referente a gastos de representación y recreativos. y el 93.3% (28) dijeron que no; El 60% (18) si conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. y el 40% (12) dijeron que no; El 60% (18) si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos y el 40% (12) dijeron que no; El 60% (18) si puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario y el 40% (12) dijeron que no.

Nano (2017) en su tesis denominado: Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016. Tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva. Llegó a la conclusión siguiente: Se establece que, son empresarios adultos de 31 a 60 años, prevaleciendo el sexo masculino, tienen secundaria. Son empresas jóvenes con tan solo 5 años de antigüedad, tienen de uno a tres trabajadores, son empresas formales, y se encuentran ubicados en una zona estratégica y competitiva. No tienen un manual de políticas y procedimientos, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan

software para su registro de venta, no depositan el dinero de las ventas en una cuenta bancaria, no controlan el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. Desarrolla una buena gestión financiera, en supervisión, planificación; el área de cobranza y pagos son vulnerables, los estados financieros son necesario para la toma de decisiones, no tienen los medios necesarios para cumplir sus metas como empresa. Finalmente, recomendamos que toda empresa tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Torres (2019) en su tesis denominado: El Financiamiento, Rentabilidad y Tributación en las Micro y Pequeñas Empresa, Sector Comercio del Perú: Caso Ferretería CEFIRO E.I.R.L del Distrito de San Juan Bautista, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera contribuye el financiamiento, rentabilidad y tributario en las Micro y Pequeñas Empresas en el sector comercio del Perú: Caso de ferretería CEFIRO E.I.R.L del Distrito de San Juan Bautista, 2018. La metodología es cualitativa, es no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llegó a la conclusión siguiente: 1. Se concluye que el financiamiento contribuye en la inversión de capital de trabajo en las micro pequeñas empresas del sector comercio Perú y en el mejoramiento continuo de las empresas e incide en los ingresos

percibidos de estas. Se considera que el mejoramiento continuo es un factor esencial que incide en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas. El otorgamiento de crédito genera mucha rentabilidad a la vez estas permiten un crecimiento rentable, por lo tanto el crédito es indispensable para la rentabilidad en las empresas. Las empresas tienen un nivel de cultura tributaria regular, es decir poseen conocimientos genéricos respecto a la tributación, de los cuales todos cometen evasión de impuestos; además se determinó que la evasión tributaria depende del nivel de cultura tributaria que tenga el contribuyente, siendo esta un factor de suma importancia para mejorar la recaudación tributaria. 2. Se concluye que el gerente de la ferretería CEFIRO E.I.R.L obtiene financiamiento no bancario por lo que financia sus actividades con terceros. El financiamiento obtenido y la capacitación contribuyen en su rentabilidad en su negocio y gracias a la rentabilidad mejoró los servicios de ventas al público, y gracias a los ingresos mensuales cubren el pago de los créditos percibidos. La empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria, por lo tanto, cumple con sus obligaciones tributarias. 3. Se concluye al comparar los objetivos específicos 1 y 2 que las micros y pequeñas empresas solicitan y obtienen el financiamiento de terceros y estos son invertidos en capital de trabajo e inciden en la rentabilidad de estas. Respecto a la rentabilidad se encontró coincidencia entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, donde la rentabilidad de la empresa tiene un crecimiento beneficioso y mejoró los servicios de ventas al público. Respecto a la tributación se encontró coincidencia entre los resultados objetivos específicos 1 y 2, donde existe

un nivel de cultura tributaria regular, es decir poseen conocimientos genéricos respecto a la tributación, de los cuales todos cometen evasión de impuestos y se determinó también que la evasión tributaria depende del nivel de cultura tributaria que tenga el contribuyente, los microempresarios ferreteros cumplen regularmente con sus obligaciones tributarias por lo tanto la fiscalización es buena para la recaudación tributaria.

Lozano & Villanueva (2015) en su tesis denominado: El Control Tributario como mecanismo para la eficacia de las MYPES comerciales de la Región de Ayacucho. Tuvo como objetivo general: Proponer las estrategias de control tributario que facilitarán la eficacia de las MYPES comerciales de la Región de Ayacucho. La metodología utilizada es del nivel descriptivo, por cuanto detalla, especifica, describe el control tributario, la eficacia empresarial, las MYPES comerciales y aspectos de la Región de Ayacucho. Llegó a las conclusiones siguientes: El 84% de los encuestados acepta que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios, el 85% acepta que es la determinación anticipada de las obligaciones sustanciales y formales, y el 98% que es responsabilidad de los directivos, funcionarios y trabajadores; y, se concreta mediante estrategias que permiten identificar situaciones incorrectas y proponer mejoras para las MYPES comerciales. Los encuestados aceptan que eficacia empresarial es un proceso que se relaciona con la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades; proceso que comprende la economía, eficiencia y productividad; aceptando también que es el logro de metas, objetivos,

misión y resultados previstos. Además aceptan que es el nivel en el cual, las MYPES comerciales, entran en un proceso continuo de mejora de sus procesos y procedimientos empresariales. Así también es el nivel de competitividad lograda y nivel que encamina al crecimiento y desarrollo de las mismas. La falta de conocimientos de los aspectos tributarios por parte de los propietarios, la falta de un adecuado asesoramiento profesional en aspectos tributarios, entre otras, son las causas principales que limitan el desarrollo económico de las MYPES comerciales, y deben tomarse como base para proponer soluciones viables hacia el logro de metas, objetivos y misión empresarial.

Juscamaita (2017) en su tesis denominado: La Cultura Tributaria para las Obligaciones del Régimen MYPE Tributario de las Empresas Ferreteras y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en El Distrito de Ayacucho, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras el mismo que mejora la recaudación fiscal en el distrito de Ayacucho, 2017. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso. Llegó a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 67% de los encuestados creen que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las obligaciones del Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 53% de los encuestados consideran que la cultura tributaria de los empresarios del

Régimen MYPE Tributario en las empresas ferreteras mejora la recaudación fiscal en el distrito de Ayacucho.

2.1.4. Antecedentes Locales

Quispe (2020) en su tesis denominado: Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio "FERRETERÍA QUINTERO" S.R.L. - Ayacucho, 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar las características del Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio "FERRETERIA QUINTERO" S.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. Llegó a la conclusión siguiente: Respecto al Financiamiento: De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que acudiría para obtener un financiamiento a entidades bancarias, la calificación es Muy de acuerdo en un 58.3% y De acuerdo en un 41.7%. Respecto a la Rentabilidad: De la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer la rentabilidad de la empresa ha mejorado con los tributos que pagó, la calificación es Muy de acuerdo en un 16.7%, De acuerdo en un 58.3% y Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 25.0%. Respecto a la Tributación: De la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria, la calificación es de acuerdo en un 41.7%, Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 33.3% y en desacuerdo en un 25.0%. De la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que pagando los tributos contribuye en el desarrollo del país, la calificación es Muy de acuerdo en un 41.7% y De acuerdo en un 58.3%.

Limachi (2015) en su tesis denominado: Control Interno para la Gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huamanga-Ayacucho. Tuvo como objetivo principal: Determinar como el control interno mejoraría la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho. La metodología utilizada es descriptivo y explicativo. Llegó a la conclusiones siguientes: Las Empresas Ferreteras de la ciudad de Ayacucho, vienen aplicando su control interno de manera informal ya que existen muchas carencias y deficiencias, porque no cuentan con un sistema debidamente estructurado que les permita tener una gestión eficiente, detectar cualquier error o deficiencia administrativa financiera. Algunos empleados pudieran no estar desarrollando sus funciones con la debida responsabilidad, pudieran no existir una delimitación exacta de las responsabilidades del personal, y así el control será ineficiente también se evidencia carencia y deficiencia de una adecuada segregación de funciones. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa. Además, debe tenerse cuidado al proponer un Manual administrativo y contable, es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones de la empresa promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del control interno y poder evaluarlo.

Flores (2019) en su estudio denominado: Control interno de compras y el cumplimiento de metas de los proyectos de bienestar de World Visión Perú - Ayacucho, 2017. Universidad Peruana Unión. Estableció como objetivo fundamental determinar en qué medida el control interno de compras se

encuentra relacionada con el cumplimiento de metas de la entidad en mención; orientado a ello, la metodología que se desarrolló tuvo un enfoque cuantitativo, tipología aplicada, diseño no experimental y alcance correlacional. La muestra se encontró integrada por 25 colaboradores de World Visión Perú. La recolección de los datos se realizó por medio de la encuesta. Los resultados mostraron una relación significativa entre las variables de estudio, dado que la prueba de correlación de Spearman arrojó un p-valor igual a 0.00 y un coeficiente equivalente a 0.923. Por lo tanto, se concluyó que el control interno de compras se encuentra relacionado con el cumplimiento de metas en World Visión Perú, Ayacucho en el año 2017.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

2.2.1.1. Según (Gómez, 2001) menciona que: El control interno comprende el plan de organización y la mezcla de métodos y medidas adoptadas entre una entidad para proteger sus bienes, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y conseguir el respeto de las metas y objetivos programados.

2.2.1.2. En su Libro denominado Control Interno, sostiene que es un instrumento de gestión, comprende una técnica de alineación y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un asunto continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la

empresa, para la custodia y amparo de sus activos y patrimonio, promoción de la validez en sus operaciones, promoviendo el superior grado de rentabilidad. (Meléndez, 2016).

2.2.1.3. Desde el punto de vista teórico sobre el Control Interno, (Anónimo, s.f.) menciona lo siguiente: “El control interno comprende un procedimiento de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con solución de custodiar sus activos y contrastar la confidencialidad de los datos contables”.

2.2.1.4. Objetivo del Control Interno:

Proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las Instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del Autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

2.2.1.5. Elementos:

- ❖ **Autorregulación:** “Es la capacidad de la empresa para aplicar de manera participativa al interior de la administración, métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación de un sistema de control interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia”.

- ❖ **Autocontrol:** “Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa para poder controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función”.
- ❖ **Autogestión:** “Es la capacidad institucional de la empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los gerentes”.

2.2.1.6. Características del control interno

El control interno, se caracteriza por ser una causa metódico y luego el propio puede ser explorado en cualquier fase de su procedimiento además es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas para alcanzar un final dentro de la entidad y los involucrados en el control interno son los trabajadores, funcionarios y directivos de todas las áreas de la entidad además otra de las características fundamentales que presenta es que no solo se enfoca en los procedimientos manuales de la organización sino el control se realiza a todo el personal que involucra la entidad. Además todas las personas encargadas del control interno deben poseer la cognición de la necesidad de evaluar los riesgos y emplear controles y deben ser en situaciones de responder oportunamente. (González & Cabrale, 2013).

2.2.1.7. Clasificación del Control Interno:

Según (Anónimo, 2014) recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html> . Se dividen en dos tipos las cuales son: Administrativos y Contables.

a) **El Control Interno Administrativo:** “Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros”.

b) **El Control Interno Contables:** “Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros, generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna”.

2.2.1.8. Componentes del Control Interno:

Según el autor Romero (2012) menciona que: “El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad cuerdo de lograr en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Capacidad y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. Los componentes son:

❖ Ambiente de control; “este componente consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencia la

actividad del personal con respecto al control de sus actividades de la empresa”.

- ❖ Evaluación de riesgo; “este componente es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, en toda empresa es indispensable el establecimiento de objetivos”.
- ❖ Actividad de Control; “son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con las actividades asignadas”.
- ❖ Información y comunicación; “se refiere a la información (interna y externa) que requiere la empresa para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos”.
- ❖ Supervisión; “se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la empresa con fines de evaluación y mejora continua”.

2.2.2. Teoría de la Tributación

2.2.2.1. El autor en su teoría de “La tributación” sostiene, que la administración tributaria, en nuestro país constantemente emite reformas, así el cumplimiento tributario es complejo, obligando a los contribuyentes a una constante revisión de los aspectos tributarios, de manera que la alineación tributaria, es significativo en la profesión contable, y debe someter los temas más relevantes, del sistema tributario ecuatoriano como: la normativa legal, las

instrucciones, los tipos de impuestos, sus formas de declaración y pago (Panchi, 2013).

2.2.2.2.La tributación es un sitio de política estrechamente afectada por el juego de intereses: la definición de la base de cada impuesto, de sus tarifas y sus relaciones es una causa político en el que confluyen intereses opuestos y las reformas no corresponden a criterios técnicos estrictos. (Castañeda, 2013).

2.2.2.3. Principios Fundamentales de la tributación:

“Los principios de la tributación emergen de enfoques del fenómeno de la imposición desde diferentes ángulos: el económico, el jurídico, el social, el administrativo, etc”. “De cada uno de los principios que guían la teoría de la tributación surgen importantes características que debe reunir una política tributaria”. Se enumeran los principios y las características que cada uno aporta a la política fiscal:

- ✓ El principio de la suficiencia
- ✓ El principio de la equidad
- ✓ El principio de la neutralidad
- ✓ El principio de simplicidad

2.2.2.4.Los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuáles están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general. Los tributos en nuestro país están

dispuestos y regulados por la Ley en el Código Tributario (Miranda, 2015).

2.2.2.5. Clasificación de los tributos:

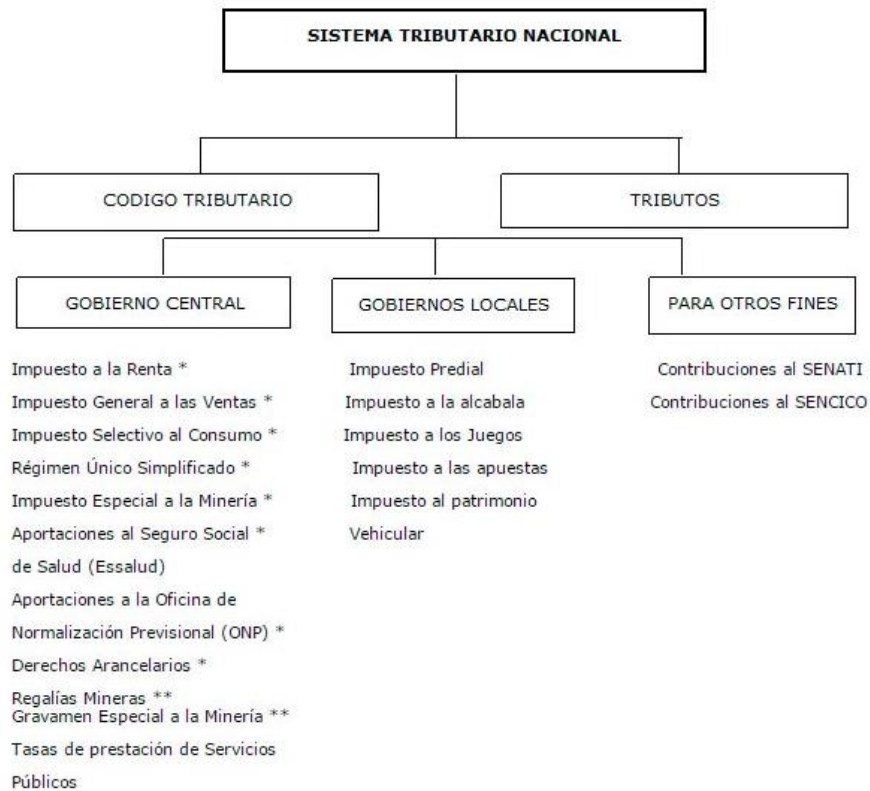
Según el autor Miranda (2015). Se dividen en tres, las cuales son las siguientes:

| Hecho Imponible | Impuesto | Tasa | Contribución |
|--|--|---|---|
| Son situaciones de hechos reales del acontecer diario. | Hechos que ponen de manifiesto la capacidad del contribuyente. | Prestación de un servicio individualizado en el contribuyente. | Beneficio que recibe el contribuyente por alguna actividad. |
| Son de contenido económico como fin de relación jurídico y tributaria. | Cubrir las necesidades del estado. | Cubrir las necesidades financieras del servicio prestado por el estado. | Financiamiento de obras públicas o de un servicio social. |
| Hechos escogidos por un legislador por que son hechos reales como la renta, el patrimonio etc. | No existe vinculación. | Existe vinculación. | Existe vinculación. |

2.2.2.6. Sistema Tributario Nacional: Según la (SUNAT, 2019) da a conocer que en mérito a facultades delegadas, el Poder Ejecutivo, mediante Decreto Legislativo No. 771 dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, vigente a partir desde 1994, con los siguientes objetivos:

- “Incrementar la recaudación,
- Brindar al sistema tributario una mayor eficiencia, permanencia y simplicidad,
- Distribuir equitativamente los ingresos que corresponden a las Municipalidades”.

“El Código Tributario constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, ya que sus normas se aplican a los distintos tributos, de manera sinóptica, el Sistema Tributario Nacional puede esquematizarse de la siguiente manera”:



2.2.2.7. Regímenes Tributarios:

Según el diario Gestión (2018) menciona que: “Los regímenes tributarios forma un conjunto de categorías bajo las cuales una persona natural o jurídica que tiene un negocio, o va a iniciar uno, se registra de modo obligatoria en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)”, tales como se mencionan de la siguiente manera:

- ✓ **Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS):** En este Régimen Tributario se encuentran las personas que tienen un pequeño negocio cuyos clientes son consumidores finales y aquellos que desarrollan un oficio (gasfitero, pintor, carpintero, otros).

| Nuevo Régimen Único Simplificado - NRUS | | | |
|--|-----------|--|-------------------------|
| ¿Cuánto pagar? | Categoría | Ingresos o compras mensuales en soles hasta: | Cuota mensual en soles: |
| | 1 | 5,000 | 20 |
| | 2 | 8,000 | 50 |

- ✓ **Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER);** Según el diario Gestión (2018) menciona que: El Régimen Especial de Renta – RER está orientado a pequeñas empresas (Persona Natural o Jurídica) que realicen actividades de comercialización de bienes que adquieran o produzcan, así como la prestación de servicios cuyos ingresos netos anuales o compras no superen los S/ 525,000.

| Régimen Especial - RER | |
|-------------------------------|---|
| ¿Cuánto pagar? | Impuesto a la Renta mensual: cuota de 1.5% de ingresos netos mensuales |
| | Impuesto General a las ventas (IGV) mensual: 18% (incluye el Impuesto de Promoción Municipal). |

- ✓ **Régimen MYPE Tributario (RMT);** El Régimen MYPE Tributario, está dirigido a las Micro y Pequeñas empresas (Persona Natural o Jurídica), que generen rentas de Tercera Categoría y cuyos ingresos netos no superen 1700 UIT en el año.

| Régimen MYPE Tributario | | | | | | | |
|--|--|------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------|---|--|
| ¿Cuánto pagar? | Pago a cuenta mensual del Impuesto a la Renta: | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Monto Ingresos Netos</th> <th>Tasa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Menor a 300 UIT</td> <td>1% de los Ingresos Netos</td> </tr> <tr> <td>A partir del mes que supere las 300 UIT</td> <td>1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente(*)</td> </tr> </tbody> </table> | Monto Ingresos Netos | Tasa | Menor a 300 UIT | 1% de los Ingresos Netos | A partir del mes que supere las 300 UIT | 1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente(*) |
| | Monto Ingresos Netos | Tasa | | | | | |
| Menor a 300 UIT | 1% de los Ingresos Netos | | | | | | |
| A partir del mes que supere las 300 UIT | 1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente(*) | | | | | | |
| (*) El que resulte mayor, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 85 de la Ley del Impuesto a la Renta. | | | | | | | |
| | Impuesto General a las Ventas (IGV) mensual: 18% (incluye el Impuesto de Promoción Municipal). | | | | | | |
| ¿Se presenta DECLARACIÓN ANUAL? | Sí, con la cual se regulariza el pago del impuesto a la renta, dependiendo de la ganancia obtenida: | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Tramo de ganancia</th> <th>Tasa sobre la utilidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hasta 15 UIT</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Más de 15 UIT</td> <td>29.5%</td> </tr> </tbody> </table> | Tramo de ganancia | Tasa sobre la utilidad | Hasta 15 UIT | 10% | Más de 15 UIT | 29.5% |
| | Tramo de ganancia | Tasa sobre la utilidad | | | | | |
| Hasta 15 UIT | 10% | | | | | | |
| Más de 15 UIT | 29.5% | | | | | | |
| Si los activos superan el S/. 1 000,000 se debe declarar el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN). Tasa: 0.4% | | | | | | | |

- ✓ **Régimen General (RG):** El Régimen General está dirigido a medianas y grandes empresas (Persona Natural o Jurídica), que generen rentas de tercera categoría y cuyos ingresos netos anuales superen las 1,700 UIT. Además, aquí se ubicarán todos los contribuyentes que no cumplen las condiciones o requisitos para estar en el NRUS, Régimen Especial o Régimen MYPE Tributario.

| Régimen General - RG | |
|-------------------------------------|---|
| ¿Cuánto pagar? | Impuesto a la Renta: Pago a cuenta mensual (el que resulte mayor de aplicar un coeficiente o el 1.5%, según la Ley del Impuesto a la Renta). |
| | Impuesto General a las Ventas (IGV) mensual: 18% (incluye el Impuesto de Promoción Municipal). |
| ¿Se presenta una DECLARACIÓN ANUAL? | Sí, con la cual se paga una regularización del impuesto equivalente al 29.5% sobre la ganancia. |

2.2.3. Teoría de las MYPES

2.2.3.1. En su Blog el autor sostiene que: “La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”. (Castillo, 2016).

2.2.3.2. ¿Qué es una MYPE?

Según Huamán (2009) menciona que: “Una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de innovación, producción, comercialización de bienes o servicios”.

2.2.3.3. ¿Qué beneficios tengo como MYPE?: El Estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales (Emprender, 2019).

2.2.3.4. ¿Cuáles son los beneficios recogidos en la Ley MYPE?

Según (Emprender, 2019) los principales beneficios recogidos son:

- ❖ **Régimen Laboral Especial:** “Los trabajadores y las MYPES cuentan con un Régimen Laboral Especial, pueden pactar mejores condiciones laborales con sus empleadores MYPE, la permanencia

en este Régimen puede variar si la MYPE supera por dos años consecutivos sus niveles máximos de ventas”.

- ❖ **Régimen Especial de Salud:** “Los trabajadores y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechohabientes tienen cobertura de salud a través del SIS (Sistema Integral de Salud), el Estado asumirá el 50% y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)”. “Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares de ESSALUD”.
- ❖ **Régimen Pensionario:** Para los trabajadores y conductores de la Microempresa es opcional inscribirse en un Régimen Pensionario (Sistema Nacional de Pensiones (SNP) administrado por la Oficina de Normalización Previsional (ONP) ó al Sistema Privado de Pensiones administrado por las (AFPs) siempre y cuando nunca hubieran aportado. Para los trabajadores de la Pequeña Empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP.
- ❖ **Acompañamiento Laboral:** Gozan de un tratamiento especial en la inspección de trabajo, en cuanto a sanciones y fiscalización laboral. Cuentan con un plazo de subsanación de las infracciones laborales y con una labor de asesoría que promueva la formalidad. Este tratamiento rige por 3 años, desde el acogimiento al régimen especial.

- ❖ **Compras Estatales:** Las instituciones del Estado deben programar no menos del cuarenta por ciento (40%) de sus contrataciones para ser atendidas por las MYPE en aquellos bienes y servicios que éstas puedan suministrar, dando preferencia a las MYPE regionales y locales del lugar donde se realicen las compras o se ejecuten las obras estatales. En los contratos de suministro de bienes y prestación de servicios, de ejecución periódica, y consultoría de obras que celebren las MYPE con el Estado, pueden optar por presentar la garantía de fiel cumplimiento o por la retención de un diez por ciento (10%) del monto total del contrato.
- ❖ **Gastos de capacitación:** Las MYPE tendrán derecho a un crédito tributario contra el Impuesto a la Renta equivalente al monto del gasto en capacitación siempre que no exceda del 3% de su planilla anual de trabajadores.
- ❖ **Recuperación anticipada del IGV:** “Las microempresas que realicen actividades productivas de bienes y servicios gravados con el Impuesto General a las Ventas (IGV) o exportaciones pueden obtener la devolución, mediante notas de crédito negociables, del crédito fiscal generado en las importaciones y/o compras locales de bienes de capital nuevos, con la finalidad de fomentar la adquisición, renovación o reposición de bienes de capital”.
- ❖ **Factura Negociable:** “Se denomina así a la tercera copia de la factura que no tiene efectos tributarios. Sin embargo en el aspecto financiero, las MYPE que emitan electrónicamente o no facturas

comerciales, podrán usar este ejemplar, FACTURA NEGOCIABLE, como equivalente a un título valor para efectos de su transferencia a terceros y obtener liquidez inmediata”.

2.2.3.5. “Ley 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”.

Sin embargo, “mediante la Ley N° 30056, publicada el 02 de julio 2013 se publicó en el Diario Oficial El Peruano, la presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas”.

Características de las Micro, pequeñas y Medianas Empresas.

Las MYPES deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales:

- ✓ “Microempresa; en esta categoría son las ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)”.
- ✓ “Pequeña empresa; en esta categoría son ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)”.

- ✓ “Mediana empresa; son ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT”.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno

Es establecido por las juntas o consejos directivos en su calidad de administradores, quienes definen las políticas y diseñan los procedimientos de control que deben implantarse, así como ordenan y vigilan que estas se ajusten a las necesidades de la entidad, permitiéndole realizar adecuadamente su objetivo social y alcanzar sus objetivos (Peñaranda, 2013).

2.3.2. Tributación

Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines (SUNAT, 2019).

2.3.3. Micro y Pequeña Empresa - MYPE

“Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (Guerrero, 2013).

III. HIPÓTESIS

El presente trabajo de investigación no cuenta con una hipótesis ya que se basa en la revisión Descriptivo.

Según el autor (Hernández, 2011), afirma que son las guías precisas hacia el problema de investigación o fenómeno que se estudia. Es posible tener una o varias hipótesis, o definitivamente no tener ninguna.

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de la investigación.

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental; mediante el cual se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición para la recolección de los datos y la presentación de los resultados respectivos.

Según Angulo (2012) sostiene que: La metodología cuantitativa consiste en el contraste de teorías existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario conseguir una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o prodigio objeto de estudio.

El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que solo se limitó a describir las mejoras en cuanto a las variables en estudio. La investigación es de nivel descriptivo. En primer lugar, se describe el comportamiento, las características, la tendencia de las variables, resaltando mayor énfasis de estas en el tiempo; se dice descriptivo porque sobre la base de que construirá los atributos, propiedades y perfiles de los factores (Valderrama, 2015).

El diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo – no experimental – descriptivo.

- **Cuantitativo:** Este paradigma es el más usado en las ciencias exactas o naturales; según explica Sampieri (1991: 5), “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Blogspot, 2014).

- **No experimental:** Smith y Davis (2003), siguiendo la propuesta de Kirk (1995), incluyen bajo la etiqueta de métodos no experimentales las siguientes estrategias de investigación: métodos descriptivos, las cuales se caracterizan porque se limitan a observar y documentar diversos aspectos de una situación o de un fenómeno que ocurre de forma natural (dentro de estos métodos incluyen los estudios de casos y la observación natural) (Unknown, 2013).
- **Descriptivo:** Según el autor Tamayo y Tamayo M. en su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva: “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente”. (Giraldo, 2013).

Esquema



Donde:

M = Muestra que está conformada por la Micro y Pequeña Empresa.

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

4.2. Población y muestra

Población

Totalidad de individuos o elementos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible a ser estudiada, no siempre es posible estudiarlo en su totalidad. Puede ser finito o infinito, y en el caso de ser finito, puede ser muy grande y no poderse estudiar en su totalidad (Atauje, 2014).

Conformada por el 10 trabajadores de la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

Muestra

Según Atauje (2014). Menciona que: Parte o subconjunto de la población, también conocida como población muestra. Grupo en el que se realiza el estudio. Subconjunto de elementos que pertenecen al conjunto definido en sus características que llamamos población, para seleccionar la muestra deben delimitarse las características de la población.

Estará conformada por 10 trabajadores de la Micro y Pequeña empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|------------------------|---|---|---------------------------------|---|---|
| Control Interno | Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. | Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa o a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros (Ucha, 2014). | Componentes del control interno | Entorno de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y Comunicación Supervisión | <p style="text-align: center;">Escala de Likert</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Muy de acuerdo 2. De acuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. En desacuerdo 5. Muy en desacuerdo |

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|--------------------|---|--|--|---|---|
| Tributación | La tributación es de suma importancia para el Estado, pues permite que se pueda proporcionar a la población los servicios básicos que ésta requiere. El cobro de los tributos se realiza en base a la fuerza de las leyes tributarias y apelando a la razón mediante una cultura tributaria y de conciencia colectiva adecuada. | Tributación significa tanto el tributar, o pagar Impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación. La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento pero, según la orientación ideológica que se siga, puede dirigirse también hacia otros objetivos: desarrollar ciertas ramas productivas, redistribuir la Riqueza, etc. (Eco-finanzas, 2014). | <p>Los impuestos</p> <p>Las Tasa</p> <p>Las contribuciones</p> | <p>Política tributaria</p> <p>Tributarias normas</p> <p>Administración tributaria</p> | <p>Escala de Likert</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Muy de acuerdo 2. De acuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. En desacuerdo 5. Muy en desacuerdo |

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición |
|-----------------------------------|--|---|---|---|--|
| Características de la MYPE | 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. | Aunque tienen características y tamaños diferentes, la micro empresa y la pequeña empresa se rigen en el Perú por la Ley MYPE (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa), donde se establece que el número total de trabajadores de una microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive; mientras que en una pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive. | Características de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C. - Ayacucho, 2020. | Giro negocio Antigüedad de la MYPE Número de trabajadores Objetivos de la MYPE | Escala tipo Likert 1. Muy de acuerdo 2. De acuerdo 3. Ni de acuerdo, ni desacuerdo 4. En desacuerdo 5. Muy en desacuerdo |

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Las técnicas el camino que se delinea en el método de investigación; son las estrategias que se utilizaran para obtener la información requerida y así construir el conocimiento de lo que se investiga, mientras que el procedimiento alude a las condiciones de ejecución de la técnica.

También son las normas a seguir en las etapas del proceso de investigación, el cual proporciona instrumentos de recolección, clasificación, medición, correlación y análisis de datos, y aporta a la ciencia los medios para aplicar el método, luego de haber identificado las variables e indicadores de investigación, para obtener todos los datos necesarios para contrastarlas; se aplicó las siguiente técnica:

4.4.1.1. Encuesta:

Las encuestas son instrumentos de exploración que necesitan reconocer desde el principio las preguntas que deben hacerse, la población general elige en una prueba delegada de la población, indica las respuestas apropiadas y decide la técnica utilizada para recopilar los datos que se adquieren. Esta técnica se utilizará para recopilar información mediante la aplicación de un cuestionario.

4.4.2 Instrumentos

El Instrumento será el cuestionario de preguntas, porque cumple un rol importante en la recopilación de datos, y se aplicaron según la naturaleza y características del problema y la intencionalidad del objetivo de investigación.

4.4.2.1.Cuestionario:

El cuestionario es una gran herramienta en las sociologías para adquirir y registrar información. Su adaptabilidad le permite ser utilizado como un instrumento de exploración y como un aparato para evaluar individuos, procedimientos y programas de preparación.

En ese sentido la investigación contendrá un cuestionario para cada una de las variables: Control interno y Tributación, medidas cada una por medio de escala de Likert.

4.5. Plan de Análisis

Los datos de las encuestas realizadas se transformarán en una data, la misma que aplicando el programa SPSS o el Excel Científico, se obtendrán las tablas y figuras estadísticos correspondientes a las preguntas planteadas; luego, de manera que dichos resultados se analizarán tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

4.6. Matriz de consistencia

| Título de la Investigación | Enunciado del Problema | Objetivo General | Objetivo Específicos | Variables | Metodología | Población y Muestra |
|--|---|--|--|---|--|---|
| El Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020. | ¿Cuáles son las características del Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020? | Determinar las características del Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020. | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar las características de la MYPE en el ámbito de estudio. ✓ Determinar las características del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020. ✓ Determinar las características de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020. | <p>Control Interno</p> <p>Tributación</p> | <p>El tipo de investigación Enfoque cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p>Nivel: Descriptivo-no experimental.</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> | <p>Población: Conformado por 10 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</p> <p>Muestra: Conformado por 10 trabajadores de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.</p> |

4.7. Principios éticos

Según la (ULADECH, 2019) da a conocer el: “Código de ética para la Investigación” Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Algunos de los principios son:

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de ayuda, el cual se determinará de pacto al peligro en que incurran y la posibilidad de que obtengan un bien.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben arrebatar medidas para obviar daños y las investigaciones deben venerar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por arriba de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para reducir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar conforme informados sobre los propósitos y finalidades de la indagación que desarrollan, o en la que participan; asimismo como tienen la autonomía de participar en ella, por voluntad propia.
- **Beneficencia no maleficencia:** Se debe afirmar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, en tal sentido, la conducta del

investigador debe reconocer a las siguientes reglas generales: no producir daño, reducir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia:** El investigador debe practicar un juicio sensato, ponderable y tomar las precauciones necesarias para afirmar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y comprensión, no den parte o toleren prácticas injustas, se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a consentir a sus resultados; el investigador está además necesario a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional; la integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación, de manera que se deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1: Determinar las características de la MYPE en el ámbito de estudio.

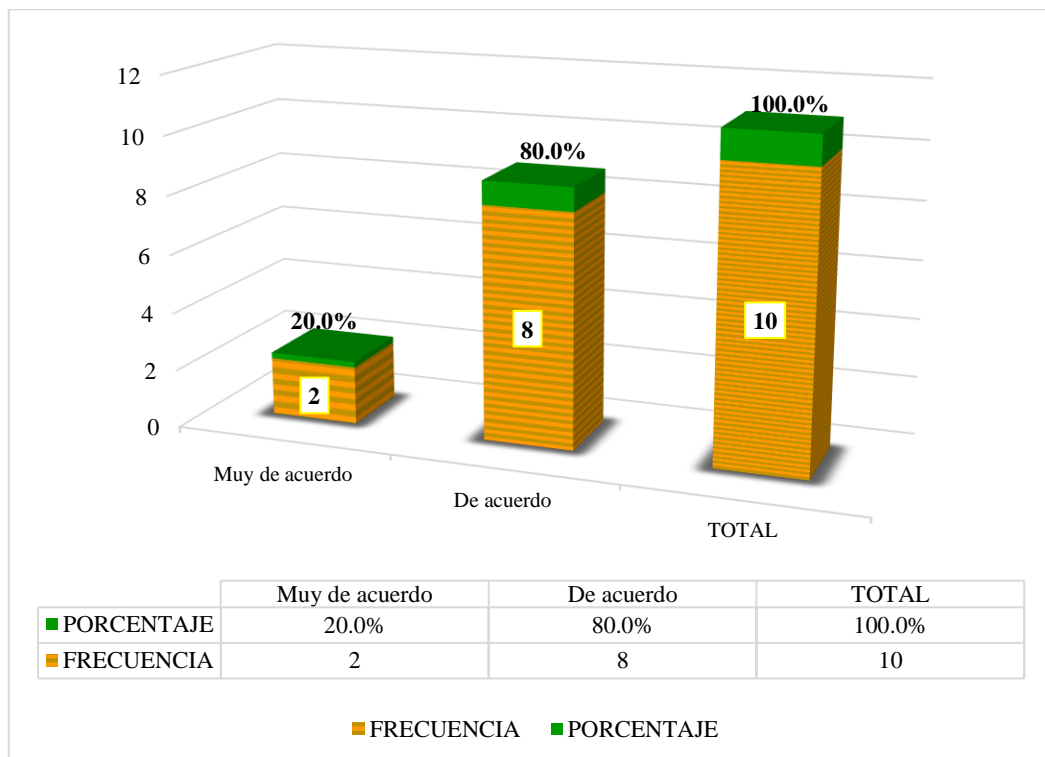
Tabla 1: ¿La formalidad de la empresa es formal?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 8 | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 1:



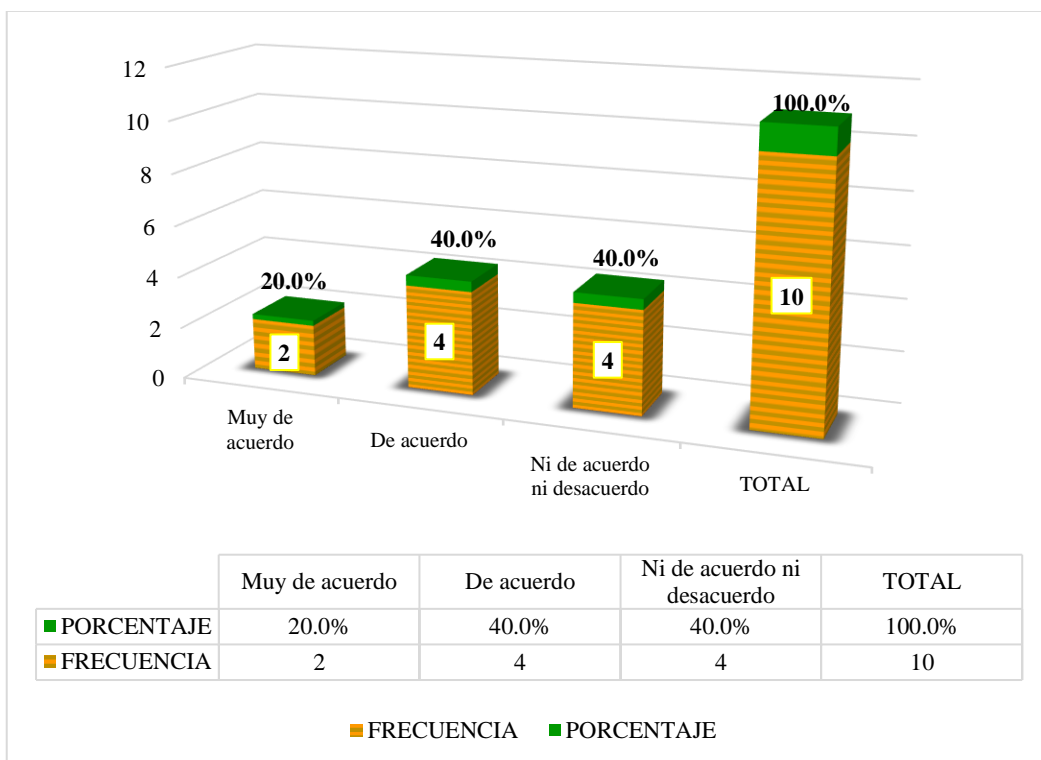
Nota: De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la formalidad de la empresa es formal, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Esto indica que para los encuestados la formalidad de la empresa es formal.

Tabla 2: ¿Cree usted que el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 60,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 2:



Nota: De la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años.

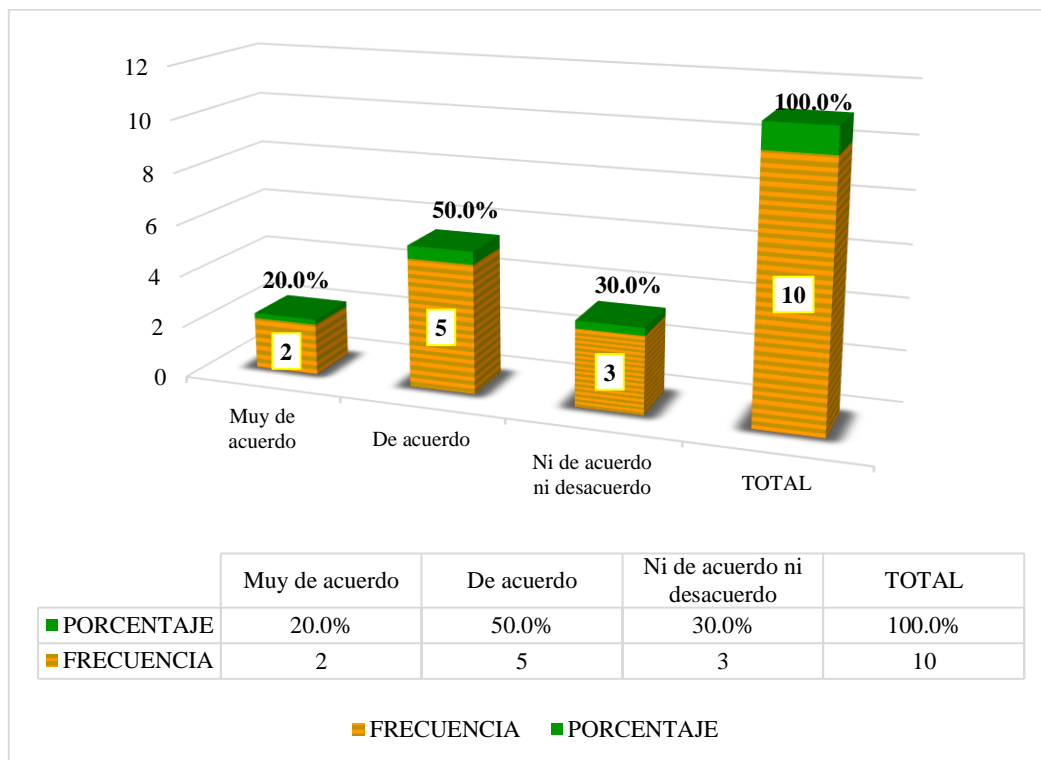
Tabla 3: ¿Cree usted que la empresa se formó para maximizar ganancias?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 5 | 50,0 | 50,0 | 70,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 3:



Nota: De la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que la empresa se formó para maximizar ganancias, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Esto indica que para los encuestados la empresa se formó para maximizar ganancias.

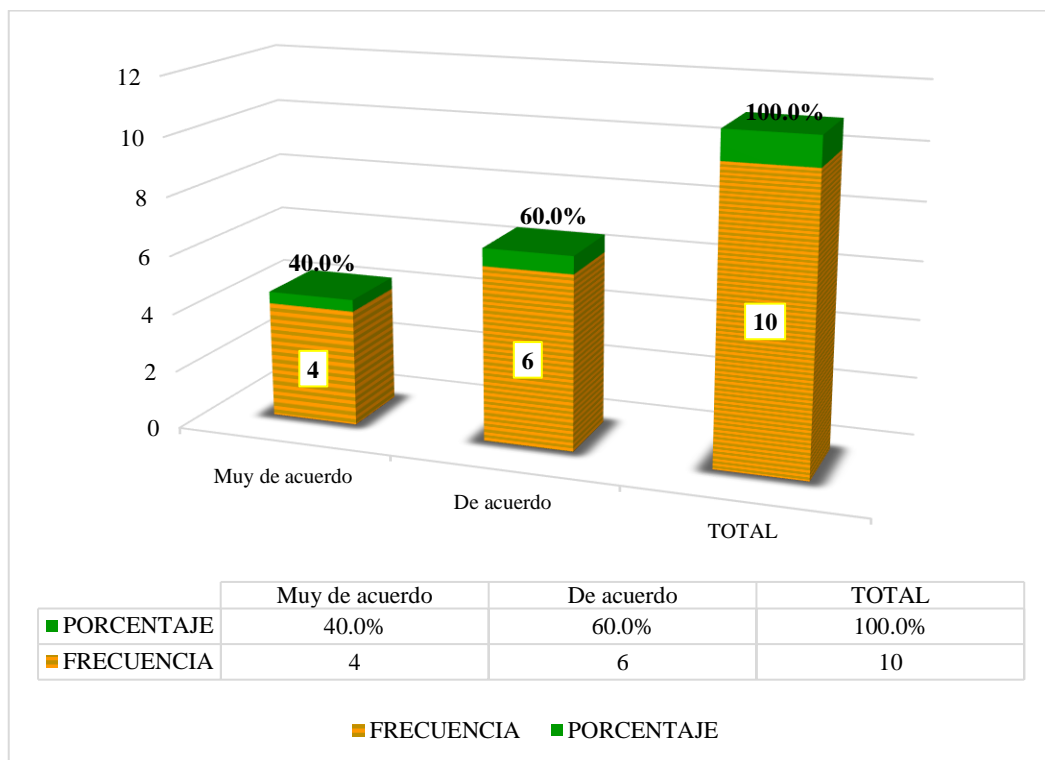
Tabla 4: ¿La empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| | De acuerdo | 6 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 4:



Nota: De la Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer que la empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva, presenta una calificación muy de acuerdo en un 40.0% y de acuerdo en un 60.0%. Esto indica que para los encuestados la empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva.

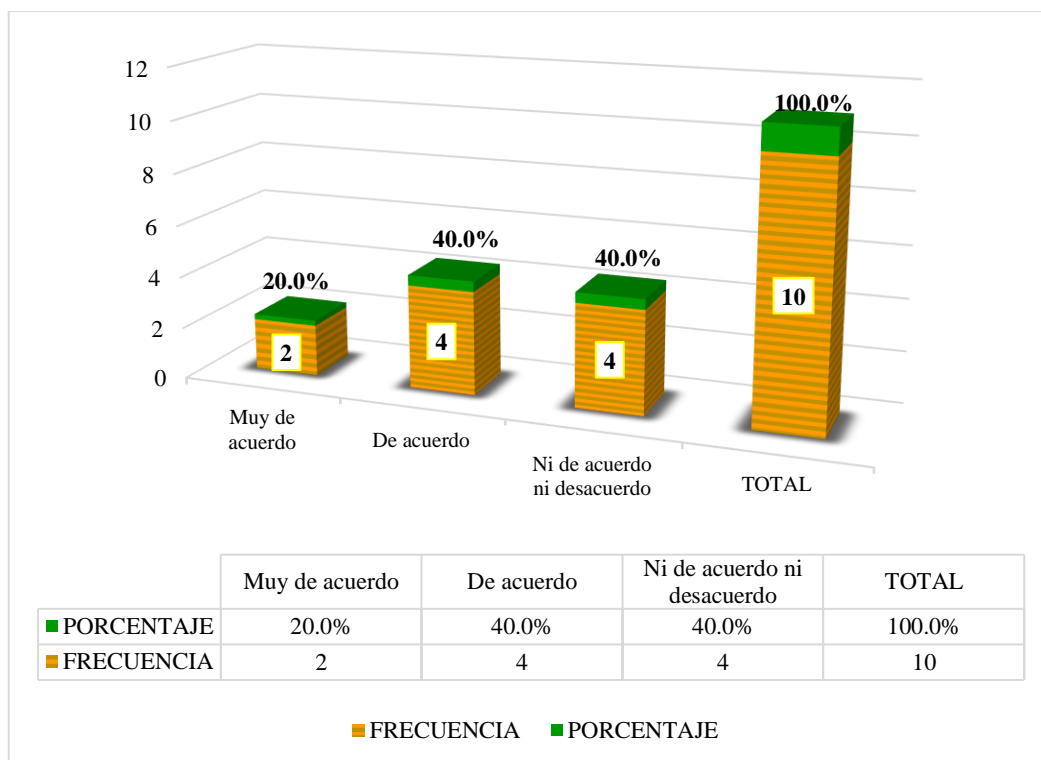
Tabla 5: ¿Cree usted que la empresa se formó para generar ingresos para la familia?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 60,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 5:



Nota: De la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que la empresa se formó para generar ingresos para la familia, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados la empresa se formó para generar ingresos para la familia.

5.1.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2: Determinar las características del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

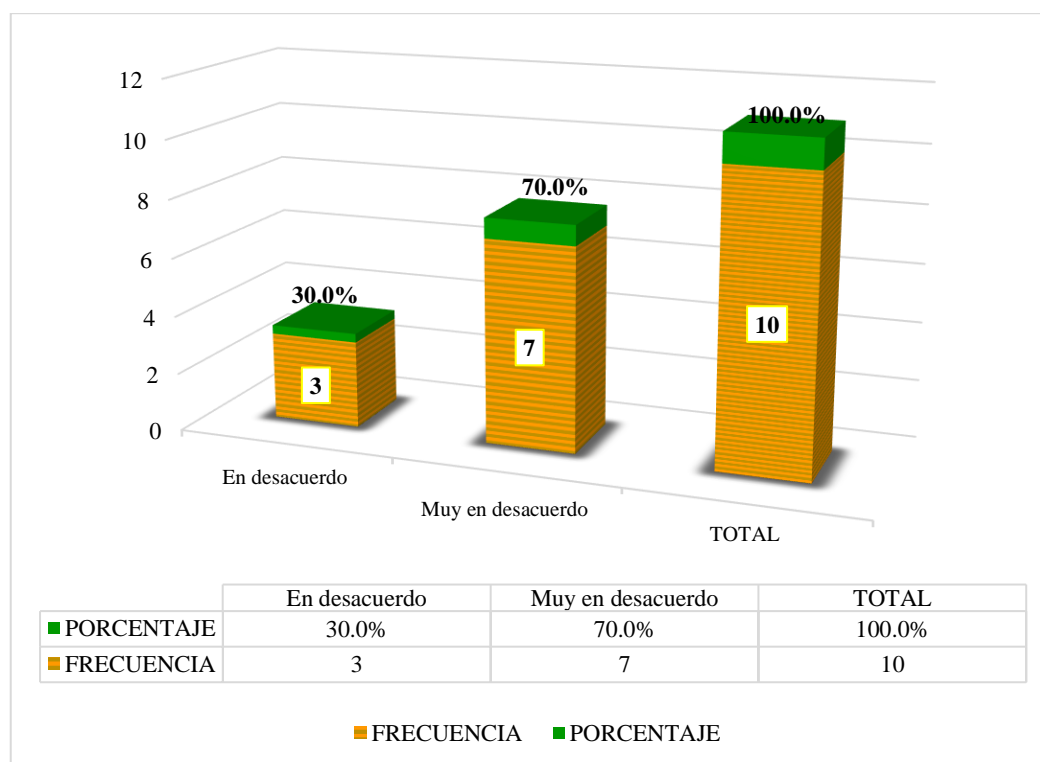
Tabla 6: ¿La empresa cuenta con un control interno?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| | Muy en desacuerdo | 7 | 70,0 | 70,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 6:



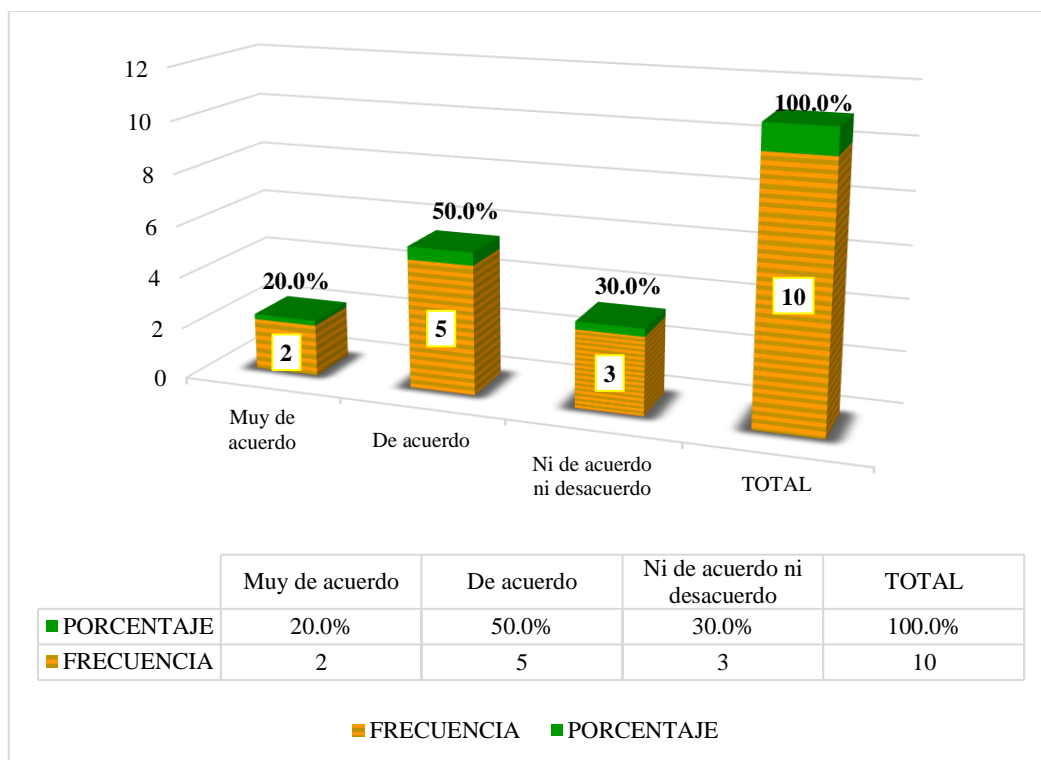
Nota: De la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 30.0% y muy en desacuerdo en un 70.0%. Esto indica que para los encuestados la empresa cuenta con un control interno.

Tabla 7: ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las MYPES?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 5 | 50,0 | 50,0 | 70,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 7:



Nota: De la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Esto indica que para los encuestados el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las MYPES.

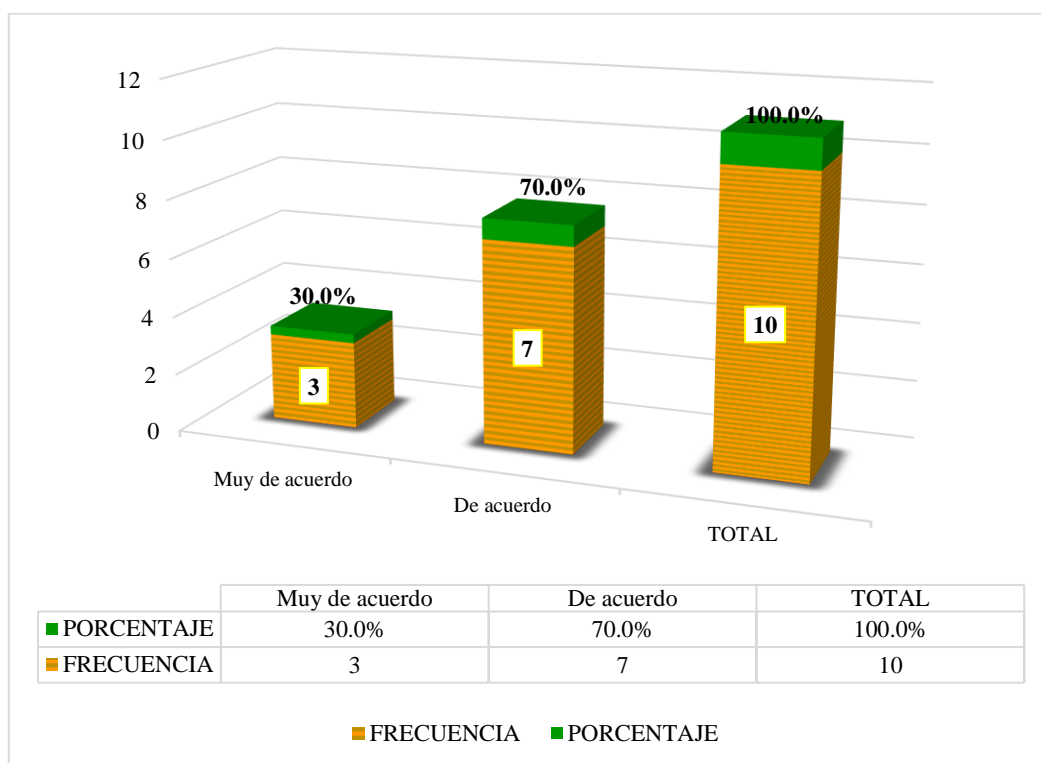
Tabla 8: ¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| | De acuerdo | 7 | 70,0 | 70,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 8:



Nota: De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que sería eficiente y eficaz implementar un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0% y de acuerdo en un 70.0%. Esto indica que para los encuestados que sería eficiente y eficaz implementar un control interno.

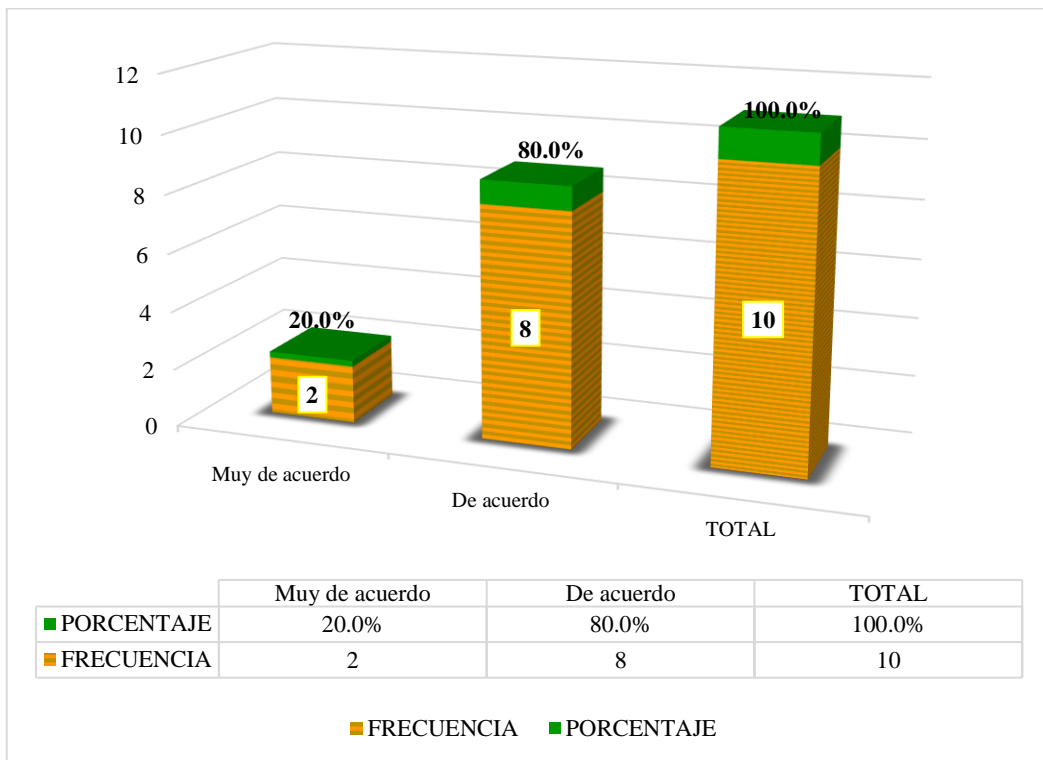
Tabla 9: ¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 8 | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 9:



Nota: De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Esto indica que para los encuestados que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.

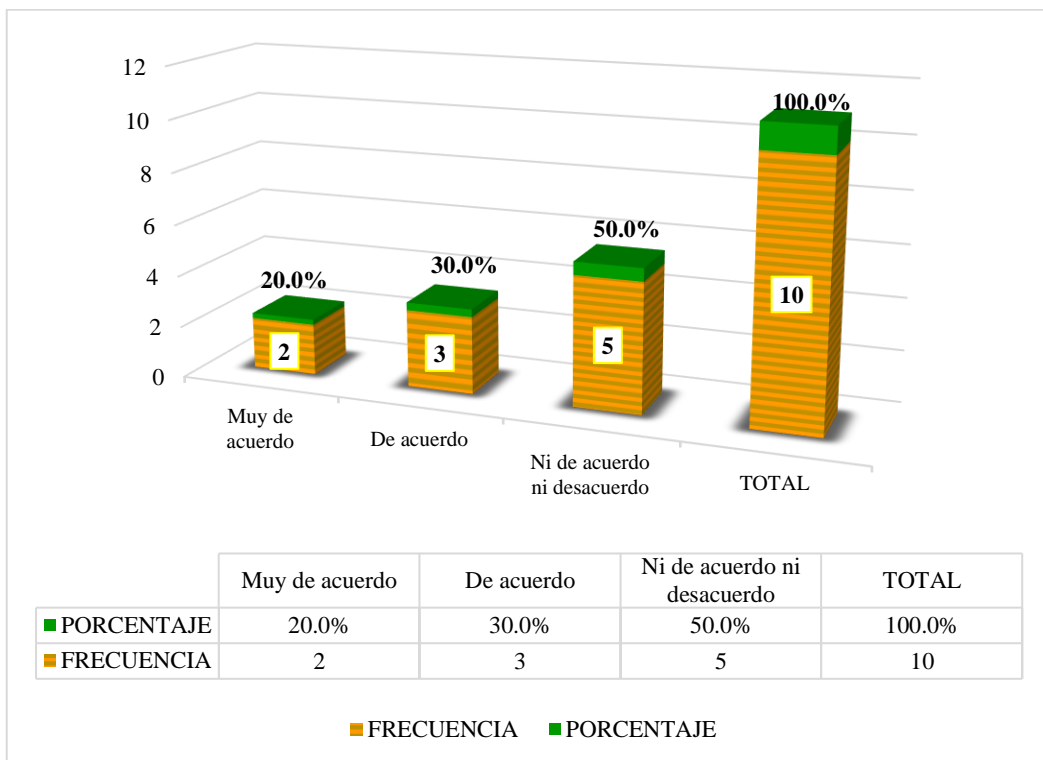
Tabla 10: ¿Conoce algo referente al control interno?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 50,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 5 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 10:



Nota: De la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que conocen algo referente al control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que conocen algo referente al control interno.

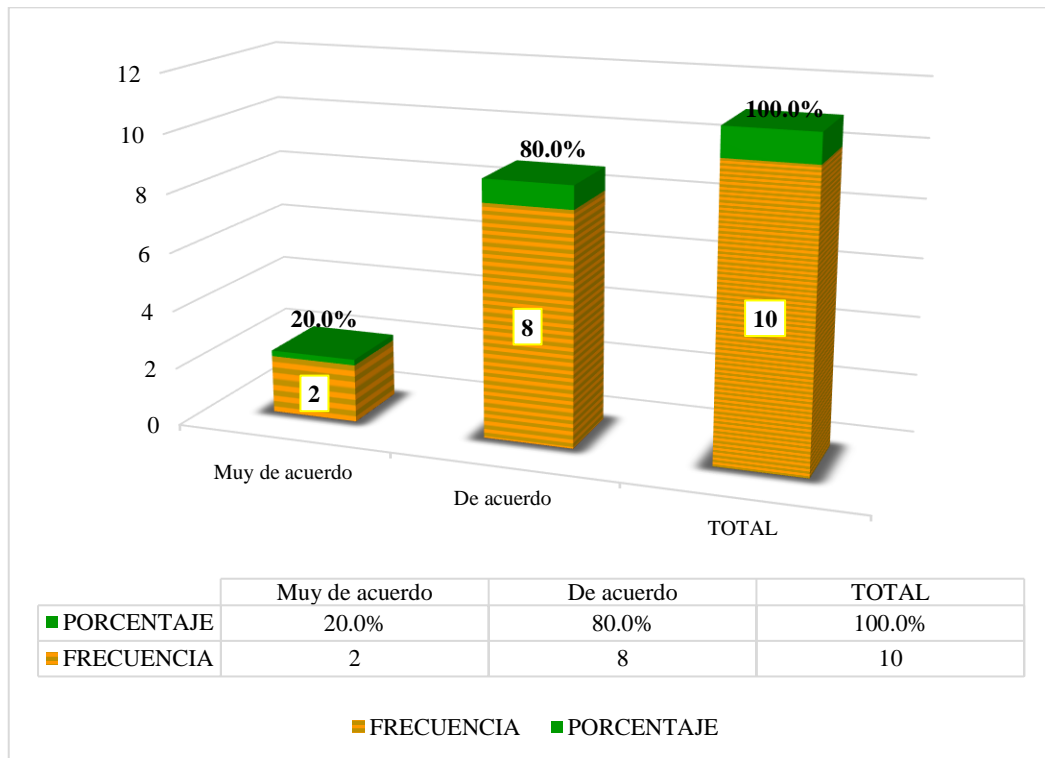
Tabla 11: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 8 | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 11:



Nota: De la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que estarían dispuesto a ser capacitado acerca del control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Esto indica que para los encuestados que estarían dispuesto a ser capacitado acerca del control interno.

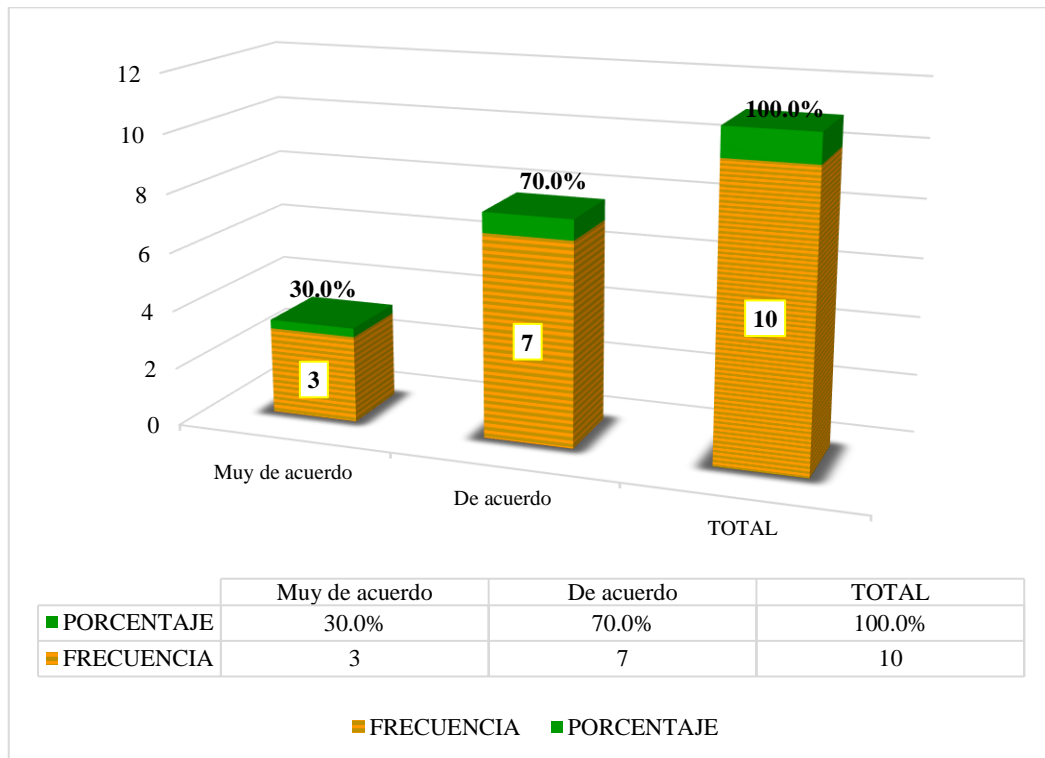
Tabla 12: ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| | De acuerdo | 7 | 70,0 | 70,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 12:



Nota: De la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0% y de acuerdo en un 70.0%. Esto indica que para los encuestados desearían que la empresa cuente con un control interno.

5.1.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3: Determinar las características de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

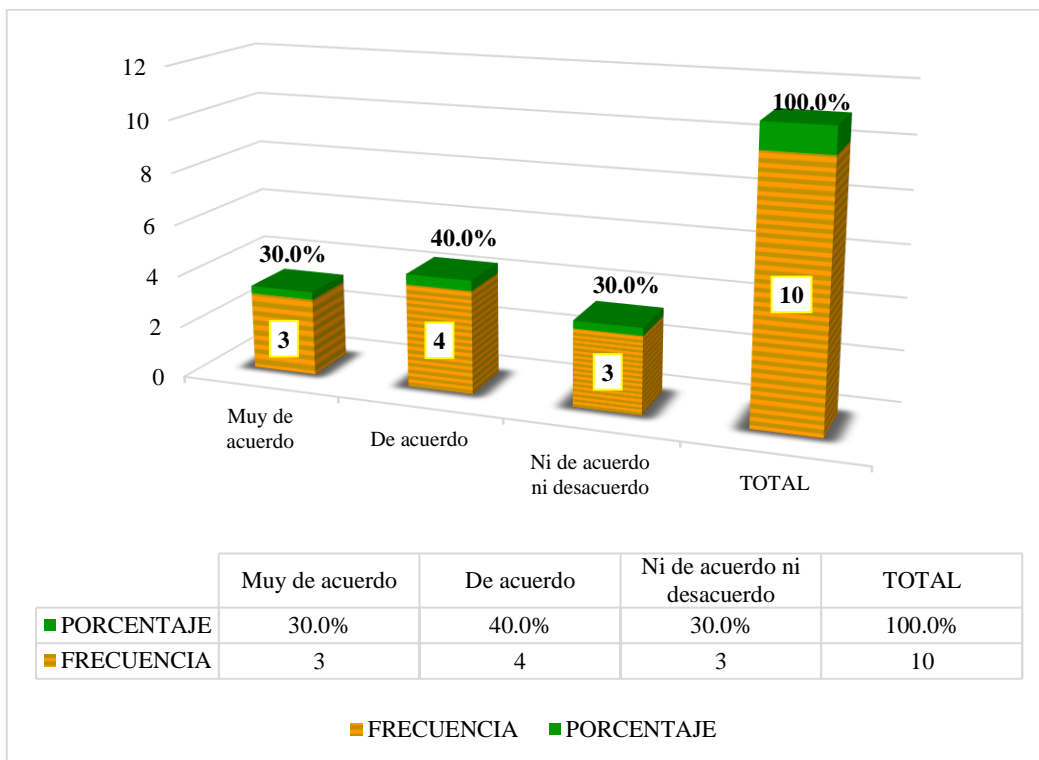
Tabla 13: ¿Usted tiene conocimiento de que es la cultura tributaria?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| | De acuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 70,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 13:



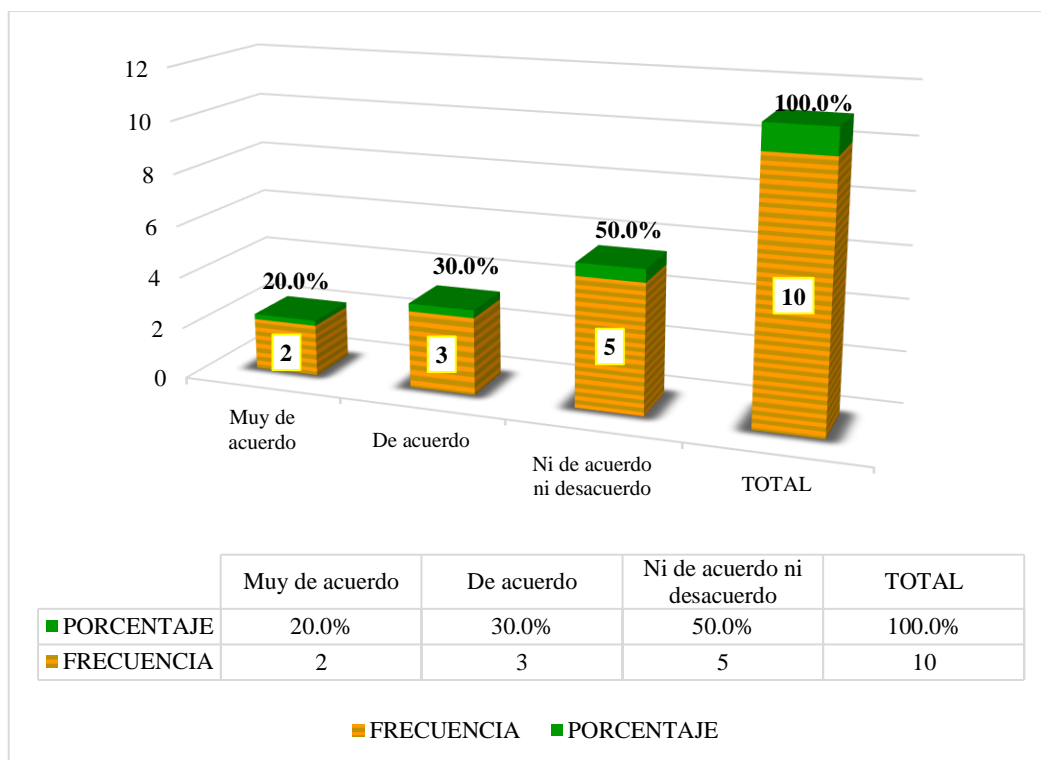
Nota: De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que tiene conocimiento de que es la cultura tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Esto indica que para los encuestados que tiene conocimiento de que es la cultura tributaria.

Tabla 14: ¿Cree que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 50,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 5 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 14:



Nota: De la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE.

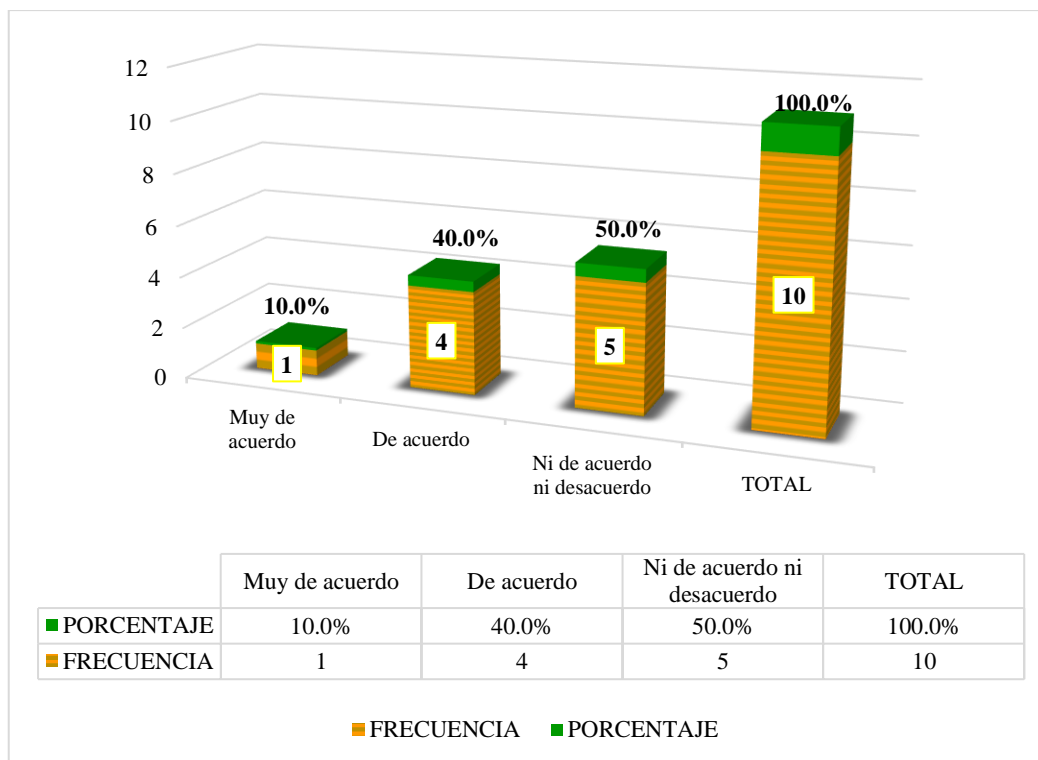
Tabla 15: ¿Cree usted que revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 1 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | De acuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 50,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 5 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 15:



Nota: De la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados que revisan y controlan los libros y documentos que

intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa.

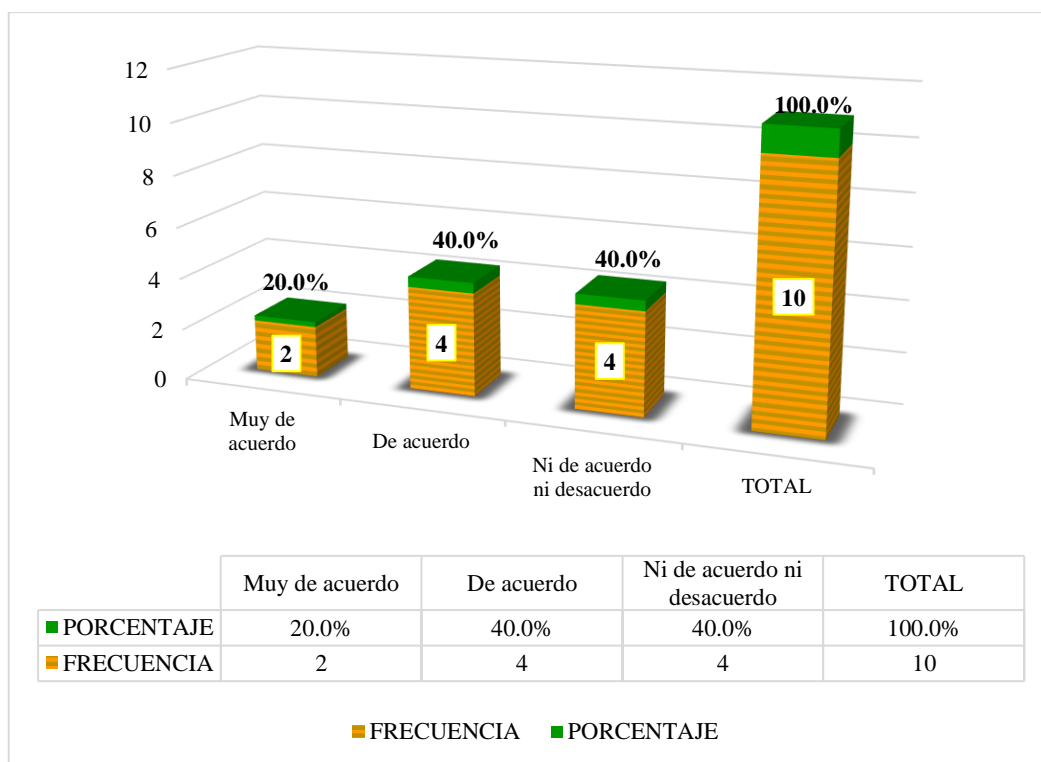
Tabla 16: ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 60,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 16:



Nota: De la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que el personal se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Esto indica que para los encuestados que el

personal se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria.

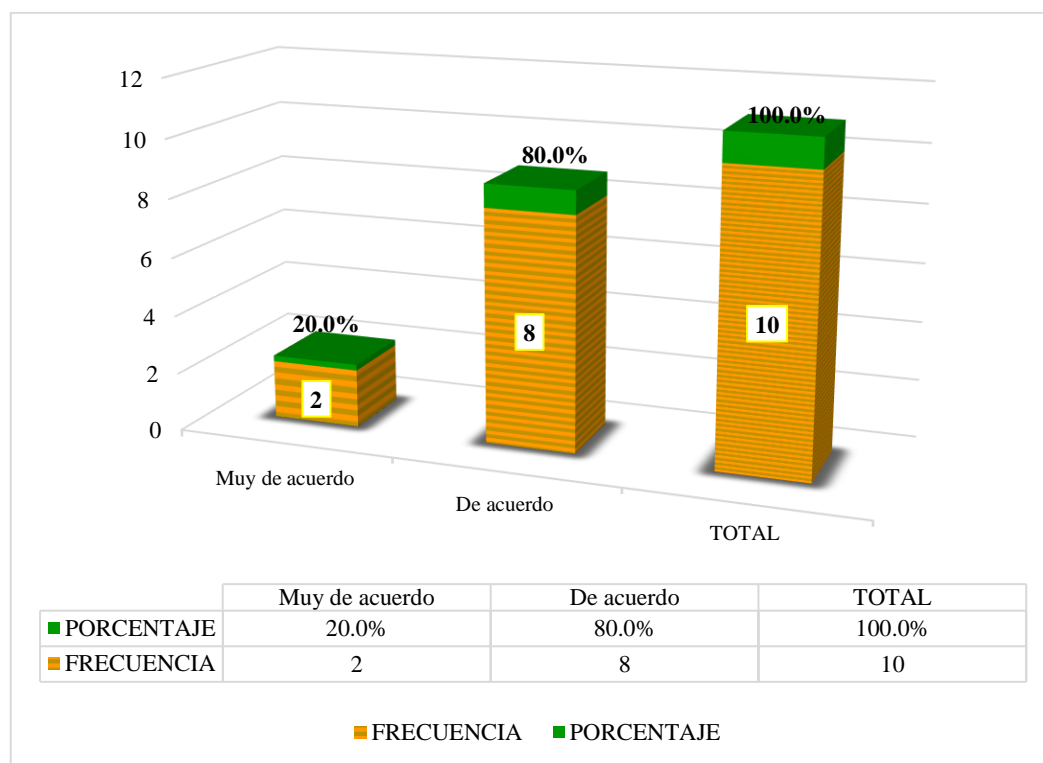
Tabla 17: ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 2 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | De acuerdo | 8 | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 17:



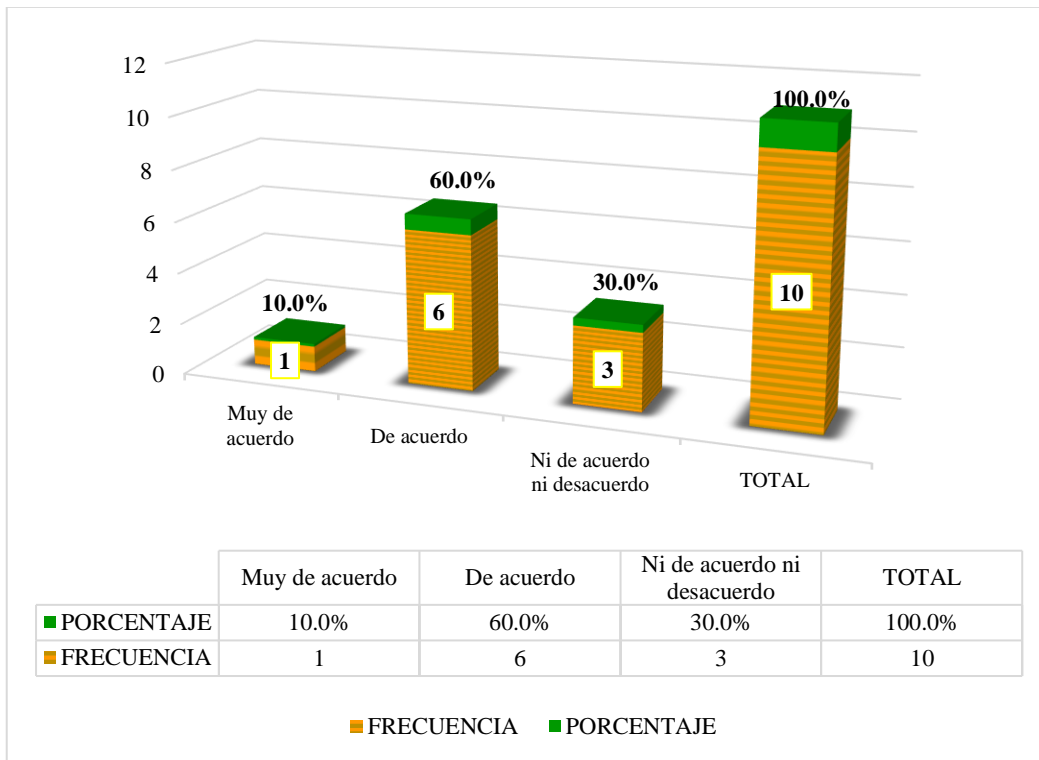
Nota: De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Esto indica que para los encuestados que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

Tabla 18: ¿Cree usted que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 1 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | De acuerdo | 6 | 60,0 | 60,0 | 70,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 3 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico 18:



Nota: De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 60.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Esto indica que para los encuestados que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios.

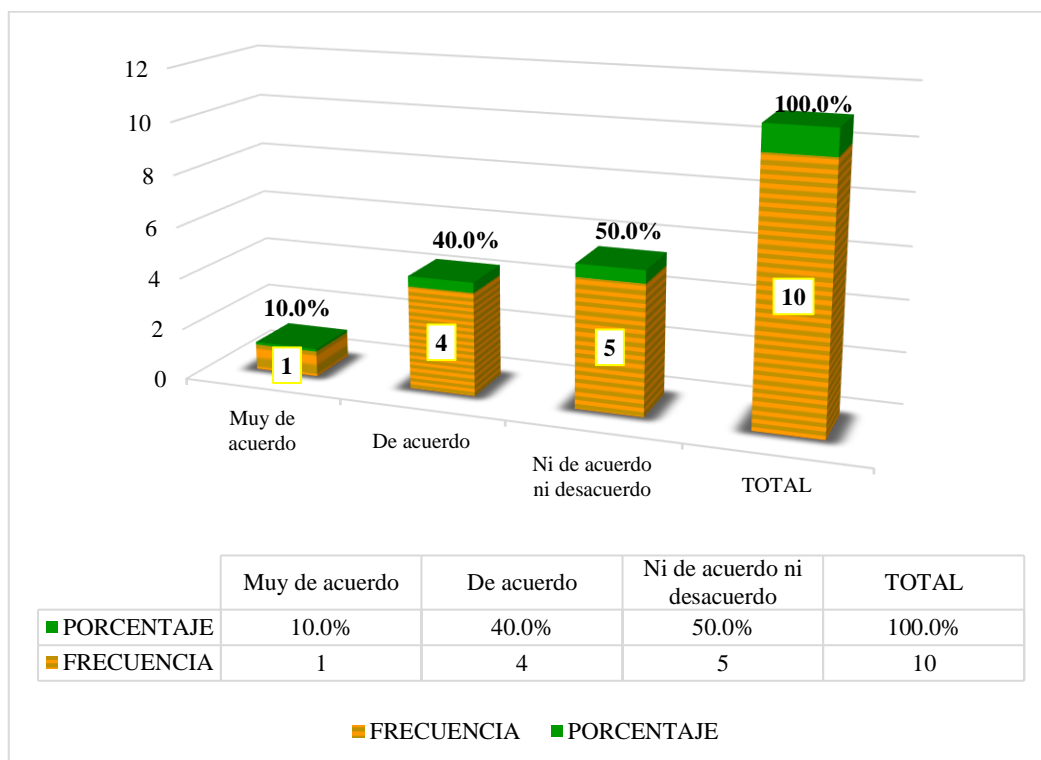
Tabla 19: ¿La empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de acuerdo | 1 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | De acuerdo | 4 | 40,0 | 40,0 | 50,0 |
| | Ni de acuerdo, ni desacuerdo | 5 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| | Total | 10 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico 19:



Nota: De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario s, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Esto indica que para los encuestados la empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Resultado respecto al Objetivo Específico 1: De acuerdo presentado en la investigación se pudo determinar las características de la MYPE en el ámbito de estudio.

- De la Tabla y Gráfico 1, nos da a conocer que la formalidad de la empresa es formal, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 100% (35) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si son formales.
- De la Tabla y Gráfico 2, nos da a conocer que el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 10% (3) de las micro y pequeñas empresas encuestadas tienen un antigüedad de un año.
- De la Tabla y Gráfico 3, nos da a conocer que la empresa se formó para maximizar ganancias, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 86.7% (26) de las micro y pequeñas empresas encuestadas se formaron para maximizar ganancias.
- De la Tabla y Gráfico 4, nos da a conocer que la empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva, presenta una calificación muy de acuerdo en un 40.0% y de acuerdo en un 60.0%. Coincide con el autor **Nano (2017)** se encuentran ubicados en una zona estratégica y competitiva.
- De la Tabla y Gráfico 5, nos da a conocer que la empresa se formó para generar ingresos para la familia, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%,

de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Coincide con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) de los representantes de la encuesta tienen como objetivo generar ingresos para la familia.

5.2.2. Resultado respecto al Objetivo Específico 2: De acuerdo presentados en la investigación se pudo determinar las características del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- De la Tabla y Gráfico 6, nos da a conocer que la empresa cuenta con un control interno, presenta una calificación en desacuerdo en un 30.0% y muy en desacuerdo en un 70.0%. Coincide con el autor **Correa (2019)** El 76,9% (10) menciona que su empresa no cuenta con control interno.
- De la Tabla y Gráfico 7, nos da a conocer que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las MYPES, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 50.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Coincide con los autores **Alvarado & Pillco (2018)** El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas.
- De la Tabla y Gráfico 8, nos da a conocer que sería eficiente y eficaz implementar un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0% y de acuerdo en un 70.0%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 76.7% (23) de los encuestados a mencionado que si sería eficiente y eficaz implementar un control interno.
- De la Tabla y Gráfico 9, nos da a conocer que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Coincide con el autor

Limachi (2015) El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.

- De la Tabla y Gráfico 10, nos da a conocer que conocen algo referente al control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) menciona que no conoce algo referente al control interno.
- De la Tabla y Gráfico 11, nos da a conocer que estarían dispuesto a ser capacitado acerca del control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Coincide con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) menciona que si está dispuesto a ser capacitado en control interno.
- De la Tabla y Gráfico 12, nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con un control interno, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0% y de acuerdo en un 70.0%. Esto indica que para los encuestados desearían que la empresa cuente con un control interno. Coincide con el autor **Correa (2019)** El 84,6% (11) menciona que desearía contar con control interno.

5.2.3. Resultado respecto al Objetivo Específico 3: De acuerdo presentados en la investigación se pudo determinar las características de la Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020.

- De la Tabla y Gráfico 13, nos da a conocer que tiene conocimiento de que es la cultura tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 30.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Coincide con el autor **Torres (2019)** La empresa tiene conocimiento sobre la cultura tributaria.

- De la Tabla y Gráfico 14, nos da a conocer que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 30.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Juscamaita (2017)** el 67% de los encuestados creen que la cultura tributaria incide para el cumplimiento de las MYPE.
- De la Tabla y Gráfico 15, nos da a conocer que revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Correa (2019)** El 76,9% (10) no revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa.
- De la Tabla y Gráfico 16, nos da a conocer que el personal se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 40.0%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 36.7% (11) de los encuestados a mencionado que si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de SUNAT.
- De la Tabla y Gráfico 17, nos da a conocer que la empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, presenta una calificación muy de acuerdo en un 20.0% y de acuerdo en un 80.0%. Coincide con el autor **Falconi (2019)** El 13.3% (4) de los encuestados a mencionado que si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

- De la Tabla y Gráfico 18, nos da a conocer que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 60.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.0%. Coincide con los autores **Lozano & Villanueva (2015)** El 84% de los encuestados acepta que el control tributario es la actividad que permite predeterminar los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios.
- De la Tabla y Gráfico 19, nos da a conocer que empresa mejoraría si contara con un planeamiento tributario, presenta una calificación muy de acuerdo en un 10.0%, de acuerdo en un 40.0% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 50.0%. Coincide con el autor **Correa (2019)** El 61,5% (8) mencionan que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

La MYPE, es un rol importante y es justo destacar la labor emprendedora y en favor de la economía nacional; por ello las MYPES tienen una participación decisiva en materia de generación de empleo, inclusión social, innovación, competitividad y lucha contra la pobreza.

En la investigación se puede observar que la formalidad de la empresa es formal, que el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años, que la empresa se formó para maximizar ganancias, que la empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva y que la empresa se formó para generar ingresos para la familia.

Se agrega, de que los pequeños negocios son considerados como la fuerza impulsora del crecimiento económico, la generación de empleo y la reducción de la pobreza en los países en desarrollo.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

El sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

Asimismo, debería implementarse acciones de control interno, como paso previo a la implementación de sistemas de control interno en la empresa el cual pueda garantizar su funcionamiento, facilitar una buena gestión en la empresa y obtener resultados óptimos.

Se agrega que la empresa implemente el control interno para un mejor control de la gestión administrativa y financiera de esta manera mitiga los riesgos de fraudes y ayuda a cuidar los recursos y bienes de la organización.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

La tributación es importante porque permite que se pueda proporcionar a la población los servicios básicos que ésta requiere.

El cobro de los tributos se realiza en base a la fuerza de las leyes tributarias y apelando a la razón mediante una cultura tributaria y de conciencia colectiva adecuada.

Se agrega que el tema tributario mejora la empresa, porque ayuda a reducir la evasión tributaria y que los impuestos se paguen de manera adecuada en el plazo establecido por la SUNAT.

VII. RECOMENDACIONES

- Que traten en lo posible de no tener personal eventual ya que esto afecta a la empresa como a los trabajadores, porque al ser eventuales, no tienen un seguro y tampoco beneficios y esto repercute en el trabajador y en la labor que realiza.
- Que tomen importancia que el control interno es la base para que toda empresa se dirija de manera correcta.
- Que tengan presente que el pagar los impuestos es una obligación establecida por ley y no hacerlo trae consigo muchas consecuencias.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Alvarado Moncada, D. W., & Pillco Lucero, J. G. (2018). *El Control Interno y desempeño empresarial de las PYMES comerciales*. Trabajo de titulación de Grado previo a la obtención del Título de ingeniero(a) en Contaduría Pública y Auditoría-C.P.A, Universidad Estatal de Milagro, Facultad Ciencias Administrativas y Comerciales, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTR%20OL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20C3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20c%20.pdf>

Angulo López, E. (2012). *Metodología cuantitativa*. Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

Anónimo. (2014). *Clasificación del Control Interno*. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

Anónimo. (s.f.). *Definición del Control Interno*. Obtenido de http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf

Atauje Calderón , T. (30 de Diciembre de 2014). *Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/TomsCaldern/universo-poblacin-y-muestra>

Bazán Chambi, A. R. (2016). *Las MYPES y su aporte al crecimiento económico de Bolivia Periodo 2002-2012*. Tesis de Grado, Universidad Mayor de San

Andrés, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras , La Paz - Bolivia.
Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/8491/T-2182.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Blogspot. (30 de Junio de 2014). *Enfoque cuantitativo y Enfoque cualitativo*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/enfoque-cuantitativo-y-enfoque.html>

Castañeda Rodríguez, V. M. (2013). La Tributación en América Latina desde la Crisis de la Deuda y el Papel del Legislativo en Colombia. *Revista de Economía Institucional*, 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/419/41928076011.pdf>

Castillo Gamarra, A. (4 de Diciembre de 2016). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a propósito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobación del T.U.O. de la Ley MIPYME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/2016/10/09/regimen-laboral-especial-de-la-micro-y-pequena-empresa-apuntes-iniciales-a-proposito-de-las-modificaciones-introducidas-por-la-ley-no-30056-y-la-aprobacion-del-t-u-o-de-la-ley-mipyme-mediante-decre->

Correa Ruiz , A. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Pucallpa-Perú.
Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10999/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_CORREA%20_RUIZ_ARNALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Crespo Liñán, E. (20 de Septiembre de 2016). *Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>

Curi Quispe, L. (17 de Septiembre de 2012). *Gestion Contable de Mypes en Ayacucho*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/106174847/Gestion-Contable-de-Mypes-en-Ayacucho>

Diario Gestión. (26 de setiembre de 2016). *INEI: Estos son los cuatro problemas que limitan el crecimiento de las empresas*. Obtenido de Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/inei-son-cuatro-problemas-limitan-crecimiento-empresas-147918-noticia/>

Eco-finanzas. (2014). *Tributación*. Obtenido de <https://www.eco-finanzas.com/diccionario/T/TRIBUTACION.htm>

Emprender. (19 de Febrero de 2019). *Iniciando mi negocio*. Obtenido de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Falconi Pinedo, J. L. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Manantay, 2019*. Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Pucallpa-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11001/FINAN>

CIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_FALCONI_PINEDO_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores Rivera, C. R. (2019). *Control interno de compras y el cumplimiento de metas de los proyectos de bienestar de Wold Visión Perú - Ayacucho, 2017*. Tesis de posgrado, Universidad Peruana Unión, Escuela de Posgrado, Lima. Obtenido de

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2268/Amit_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, A. (2019). *Control interno de compras y el cumplimiento de metas de los proyectos de bienestar de Wold Visión Perú - Ayacucho, 2017*. Tesis de posgrado, Universidad Peruana Unión, Escuela de Posgrado, Lima. Obtenido de

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2268/Amit_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gestión. (2 de Diciembre de 2018). *¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian?* Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529>

Giraldo. (22 de Enero de 2013). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://bianneygiraldo77.wordpress.com/category/capitulo-iii/>

Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2013). *Evaluación del sistema de Control Interno en la UBPC Yamaqueles*. Yamaquelles: Electrónica. Obtenido

de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Fundamentacion%20Teorica.htm>

Guerrero, F. (3 de Octubre de 2013). *Definición de la Micro y Pequeña Empresa*.

Obtenido de <https://es.scribd.com/document/173049986/Definicion-de-la-Micro-y-Pequena-Empresa>

Hernández Sampieri, R. (2011). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de

<https://sites.google.com/site/metodologdelainvestig/modulo-5>

Herrera García, B. (Febrero de 2011). *Análisis Estructural de las MYPES y PYMES* .

Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/3706-Texto%20del%20art%C3%ADculo-12533-1-10-20140303.pdf>

Huamán Balbuena, J. (15 de Diciembre de 2009). *Las Mypes en el Perú*. Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Juscamaita Montero, R. (2017). *La Cultura Tributaria para las Obligaciones del*

Régimen MYPE Tributario de las Empresas Ferreteras y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en El Distrito de Ayacucho, 2017. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4315/TRIBUTARIA_OBLIGACIONES_JUSCAMAITA_MONTERO_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La República. (8 de Septiembre de 2015). *Mypes generan un mayor empleo en*

América Latina. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/880684-mypes-generan-un-mayor-empleo-en-america-latina>

LEY N° 30056. (2 de Julio de 2013). Ley que Modifica diversa Leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. *El Peruano*, pág. 11. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Limachi Ramirez, T. (2015). *Control Interno para la Gestión de las Empresas Ferreteras de Huamanga-Ayacucho*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2380/Limache%20Ramirez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lozano Tupia, E., & Villanueva Pariona, S. (2015). *El control tributario como mecanismo para la eficacia de las MYPES comerciales de la región de Ayacucho*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Facultad de Ciencias Economicas, Administrativas y Contables, Ayacucho-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1898>

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* (1° edición ed.). Ancash – Perú: Editado por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SEPTIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Nano Grandez, K. E. (2017). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Pucallpa-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8537/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_NANO_GRANDEZ_KATIA_EVA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Panchi, V. (Abril de 2013). *La tributación*. Obtenido de <https://tributacion8.blogspot.com/2013/04/hay-que-crear-cultura-tributaria.html>
- Peñaranda, Y. (2013). *Control Interno en el Sector Privado*. Obtenido de https://www.academia.edu/16503722/Control_Interno_En_El_Sector_Privado
- PQS. (29 de Mayo de 2019). *Problemas que impiden que las pymes logren el éxito*. Obtenido de PQS: <https://www.pqs.pe/actualidad/problemas-que-impiden-que-las-pymes-logren-el-exito>
- Quintero Reatiga, J. S. (2018). *Las PYMES en Colombia y las Barreras para su Desarrollo y Perdurabilidad*. Presentado como requisito para optar al título de especialista en Gestión del Desarrollo Administrativo, Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de Ciencias Económicas, Bogotá-Colombia. Obtenido de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17949/QuinteroRatigaJuanSebastian2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quispe León, B. (2020). *Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del sector comercio "FERRETERÍA QUINTERO" S.R.L. - Ayacucho, 2019*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18118/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_Y_TRIBUTACION_QUISPE_LEON_BEZTAIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

SUNAT. (2019). *¿Que entiende por tributo?* Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.html

SUNAT. (2019). *Sistema tributario nacional*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>

Torres Medina, L. (2019). *El Financiamiento, Rentabilidad y Tributación en las Micro y Pequeñas Empresa, Sector Comercio del Perú: Caso Ferretería CEFIRO E.I.R.L del Distrito de San Juan Bautista, 2018*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14395/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_TRIBUTACION_MYPES_TORRES_MEDINA_%20LIZBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ucha, F. (10 de Septiembre de 2014). *Definición de Control Interno*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

ULADECH. (2019). *Código de ética para la investigación*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

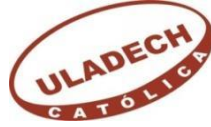
Unknown. (12 de Agosto de 2013). *Metodología de Investigación Científica*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-experimentales.html>

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigacion científica*. Lima: San Marcos. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-Para-Elaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza>

Verheugen, G. (19 de Mayo de 2006). *La nueva definición de PYME*. Obtenido de http://www.euskadi.eus/contenidos/ayuda_subvencion/ocm_vino_promocion_2016/es_agripes/adjuntos/DefinicionPYME.pdf

ANEXOS

Anexo 01: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

La Técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema: **El Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C.-Ayacucho, 2020**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un check . Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración. Aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

| UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|----|---------------------------------|----|---------------------------|----|---|----|
| INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN | | | | | | | | | |
| ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD | | | | | | | | | |
| TÍTULO: | | | | | | | | | |
| El Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro” S.A.C. - Ayacucho, 2020 | | | | | | | | | |
| AUTORA: | | | | | | | | | |
| Pérez Pino, Miriam Johanna | | | | | | | | | |
| MATRIZ DE VALIDACIÓN DE JUICIO POR EXPERTOS | | | | | | | | | |
| Orden | Pregunta | CRITERIOS DE EVALUACIÓN | | | | | | | |
| | | ¿Es pertinente con el concepto? | | ¿Necesita mejorar la redacción? | | ¿Es tendenciosa/agresiva? | | ¿Se necesitan más ítems para medir el concepto? | |
| | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO |
| MYPE | | | | | | | | | |
| 01 | ¿La formalidad de la empresa es formal? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ |
| 02 | ¿Cree usted que el tiempo de antigüedad de la empresa es más de 5 años? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ |
| 03 | ¿Cree usted que la empresa se formó para maximizar ganancias? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ |
| 04 | ¿La empresa se encuentra ubicado en una zona estratégica y competitiva? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ |
| 05 | ¿Cree usted que la empresa se formó para generar ingresos para la familia? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ |
| CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
| 6 | ¿La empresa cuenta con un control interno? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ |

Miriam Johanna Pérez Pino

| | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|---|--|--|---|---|--|--|---|--|
| 07 | ¿El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las MYPES? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 08 | ¿Cree usted que sería eficiente y eficaz implementar un control interno? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 09 | ¿Cree usted que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 10 | ¿Conoce algo referente al control interno? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 11 | ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 12 | ¿Desearía que la empresa cuente con un control interno? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| TRIBUTACIÓN | | | | | | | | | | |
| 13 | ¿Usted tiene conocimiento de que es la cultura tributaria? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 14 | ¿Cree que la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de la MYPE? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 15 | ¿Cree usted que revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 16 | ¿Cree usted que el personal se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 17 | ¿La empresa cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 18 | ¿Cree usted que el control tributario es la actividad que permite predeterminedir los recursos, actividades, procesos y procedimientos tributarios? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| 19 | ¿La empresa mejoraría si contara con un planzamiento tributario? | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | |



Anexo 02: Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03: Mapa del Departamento de Ayacucho



Anexo 04: Mapa de la provincia de Huamanga



Anexo 05: Validación de Datos

| Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----------------------------|-----|-----|-----|
| 10 : P19 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Visible: 19 de 19 variables | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | var | var | var | var |
| 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | | | | |
| 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | | | | |
| 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | | | | |
| 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | | | | |
| 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | | | | |
| 6 | 2 | 3 | 3 | 1 | 3 | 5 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | | | | |
| 7 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | | | | |
| 8 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 5 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | | | | |
| 9 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | | | | |
| 10 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unidade: ON

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 10 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 10 | 100,0 |

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

Anexo 06: Consulta RUC

| |
|---|
| Resultado de la Búsqueda |
| Número de RUC: 20574616591 - EMPRESA AGRO-FERRETERA, CONSTRUCTORA NAVARRO S.A.C. |
| Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA |
| Nombre Comercial: - |
| Fecha de Inscripción: 20/06/2013 Fecha de Inicio de Actividades: 20/06/2013 |
| Estado del Contribuyente: ACTIVO |
| Condición del Contribuyente: HABIDO |
| Domicilio Fiscal: AV. LA MARINA NRO. S/N AYACUCHO - HUANTA - LLOCHEGUA |
| Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD |
| Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO |
| Actividad(es) Económica(s): Principal - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN ----- Secundaria 1 - 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA ----- Secundaria 2 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA |

Anexo 07: Consentimiento Informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Contables)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Contables, 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 EL CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO "EMPRESA AGRO-FERRETERA, CONSTRUCTORA NAVARRO" S.A.C. - AYACUCHO, 2020

y es dirigido por MIRIAM JOHANNA PÉREZ PIÑO

, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DETERMINAR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30:00 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntario y anónima. Ustedes pueden decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello lo 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 jchanna.29.pp@gmail.com.

Si desea, también podrá escribir el correo jchanna.29.pp@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultar sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el comité de Ética de la Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: SATURNINO NAVARRO RAMOS

Fecha: 23-06-2021

Correo electrónico: _____

Firma del participante _____

EMPRESA AGRO-FERRETERA,
CONSTRUCTORA NAVARRO S.A.C
R.U.C. 2057016291

Saturnino Navarro Ramos
GERENTE GENERAL

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



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, GERMALDO CHACCHI HORALES, identificado con el número de DNI N° 28237753 Contador Público Colegiado con Registro de colegiatura N° 19700 He revisado el proyecto de tesis denominado "Financiamiento, El Control Interno y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio "Empresa Agro-Ferretera, Constructora Navarro" S.A.C. Ayacucho, 2020 que desarrolla el bachiller de Contabilidad Miriam Johanna Perez Pino con DNI N° 47459609 para obtener el título de Contador Público.

Tras evaluar los instrumentos de recolección de datos (encuestas) con la finalidad de optimizar los resultados, valido el instrumento presentado por la tesista puesto que reúnen las condiciones para que la información que se obtenga se ajuste a la realidad.

Ayacucho 25 de junio del 2021

ESTRUC
ERCE
Contador
Público