



# UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

**DOCTORADO EN CONTABILIDAD**



**TESIS**

---

---

**“Gestión de las MYPES del Sector Turismo y su Efecto Tributario en la  
Provincia de Cusco Período 2018-2019”**

---

---

**PARA OPTAR AL GRADO  
ACADÉMICO DE  
DOCTOR EN CONTABILIDAD**

Presentado por:

**Mg. Nélide Paullo Dávalos**

Asesora:

**Dra. Isela Moscoso Paricoto**

CUSCO – PERÚ

2022



## DEDICATORIA

A Dios, por darme fortaleza y guiarme en este camino, con encrucijadas y vicisitudes permanentes por resolver.

A mis padres, quienes con su ejemplo me inculcaron valores, responsabilidad, lo cual me ayuda en el día a día.

A mi querida hija Blanca Nélide y a mis hermanos, quienes con su apoyo moral me dieron aliento para lograr mis metas personales y profesionales.

Nélida Paullo Dávalos



## AGRADECIMIENTOS

A la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina del Cusco, a mis docentes del Doctorado en Contabilidad, quienes me guiaron en todo este proceso de aprendizaje.

A todos mis queridos compañeros de la promoción del Doctorado en Contabilidad, a quienes los llevaré por siempre en el corazón.

A mi asesora, Dra. Isela Moscoso Paricoto, por su apoyo y guía constante en la elaboración de la tesis.

Nélida Paullo Dávalos



## RESUMEN

La presente investigación tuvo como Objetivo General Determinar cómo se relaciona la Gestión con los efectos tributarios de las MYPES del sector turismo de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019 y la Hipótesis General planteada fue la gestión se relaciona directamente con los efectos tributarios de las MYPES. del sector turismo de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019. La Metodología de investigación utilizada fue la de Tipo Básica, enfoque Cuantitativo, Diseño no experimental transversal y de Alcance Descriptivo Correlacional. La población de estudio estuvo conformada por 297 Micro y Pequeños empresarios del sector turismo y la muestra representativa fue de 168 MYPES del mismo sector económico. La técnica e instrumento de recolección de datos fue la Encuesta y el Cuestionario, respectivamente.

El Resultado más relevante fue que la Gestión de las MYPES del sector turismo en la ciudad del Cusco, tiene un desempeño Bueno del 60.7%, lo que quiere decir que este sector tiene un desempeño adecuado para crecer como empresa, pero también preocupa que el 33.3% de la Gestión de las MYPES tiene un desempeño Regular, que es un segmento muy importante que tiene serias deficiencias para poder competir adecuadamente. La principal Conclusión con respecto al Objetivo General, la relación entre Gestión MYPES del sector turismo y el Efecto tributario, es directa, llegando a un resultado de  $R=0.614$ , confirmándose la hipótesis propuesta, en el que las variables de estudio se relacionan directamente. Equivale decir, que la Planeación Estratégica, la producción y Compras, Aseguramiento de la Calidad, Comercialización, Contabilidad y Finanzas; y Recursos Humanos, determinan los Efectos Tributarios, respecto a las obligaciones formales y sustanciales de las MYPES de la provincia del Cusco, años 2018 – 2019.

En cuanto a la Prueba de hipótesis Nula, no existe relación entre la Gestión MYPES y los efectos tributarios de las MYPES del sector turismo, mientras que la hipótesis Alterna indica que si existe relación, siendo su nivel de significancia de 0.05, a través del Estadígrafo de prueba Rho de Spearman.

Palabras claves: Gestión Empresarial de las MYPES y efectos tributarios.



## ABSTRACT

The objective of this research was to determine the management of MYPES in the Tourism sector and the tax effects in the province of Cusco for the years 2018-2019. The applied method was descriptive - correlational in scope, non-experimental design, the population was made up of 297 micro and small businesses dedicated to tourism, the sample was probabilistic, 168 being, the applied technique was the survey and the questionnaire as instruments. Reaching the following conclusions: Strategic planning is significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the period 2018-2019 with a significance of  $p < 0.05$ . Production and purchases are significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the period 2018-2019 with a significance of  $p < 0.05$ . The quality assurance is significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the period 2018-2019 with a significance of  $p < 0.05$ . The commercialization is significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the period 2018-2019 with a significance of  $p < 0.05$ . Accounting and finance are significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the period 2018-2019 with a significance of  $p < 0.05$ . Human resources are significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the period 2018-2019 with a significance of  $p < 0.05$ . Environmental management is significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the 2018-2019 period. with a significance of  $p < 0.05$ . The information systems are significantly related to the tax effects in the MYPES of the Province of Cusco in the period 2018-2019 with a significance of  $p < 0.05$ . The management of MSEs in the tourism sector is directly related to the tax effects of the Province of Cusco in the 2018-2019 period with a significance of  $p < 0.05$ .

Keywords: Management of MSEs and tax effects.



## LISTA DE ABREVIATURAS

MYPE	: Micro y Pequeña Empresa.
SUNAT	: Superintendencia nacional de Aduanas y administración Tributaria
IGV	: Impuesto General a las Ventas
SFE	: Saldo a favor del exportador
SFMB	: Saldo a favor del exportador en Materia de Beneficio
ISC	: Impuesto Selectivo al Consumo
ITAN	: Impuesto temporal de Activos Netos
IR	: Impuesto a la Renta
PDB	: Programa de declaración del Beneficio
TUO	: Texto Único Ordenado
DUA	: Documento Único de Aduanas
IPM	: Impuesto Promoción Municipal
DS	: Decreto Supremo



## INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
LISTA DE ABREVIATURAS.....	vi
INDICE GENERAL.....	vii
CAPÍTULO 1: INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del Problema.....	1
1.2. Formulación de Problemas.....	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problemas Específicos.....	3
1.3. Justificación.....	3
1.3.1. Conveniencia.....	3
1.3.2. Relevancia social.....	4
1.3.3. Implicancias prácticas.....	4
1.3.4. Valor teórico.....	4
1.3.5. Utilidad metodológica.....	5
1.4. Objetivos de investigación.....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. Delimitación del estudio.....	6
1.5.1. Delimitación espacial.....	6
1.5.2. Delimitación temporal.....	6
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	9
2.2. Bases teóricas.....	12
2.2.1. Variable Gestión Empresarial.....	12
2.2.2. Variable Efectos Tributarios.....	28
2.2.3. MYPES.....	36



2.2.4. Las bases Legales y Normativas.....	43
2.2.5 Reseña histórica de la Provincia de Cusco. ....	45
2.3 Bases Teóricas Filosóficas. ....	46
2.3.1 Epistemología Contable.....	48
2.4. Hipótesis. ....	52
2.4.1. Hipótesis General. ....	52
2.4.2. Hipótesis Específicas .....	52
2.5. Variables.....	52
2.5.1. Identificación de las Variables .....	52
2.5.2. Operacionalización de las variables. ....	52
2.6. Definición de Términos Básicos.....	55
<b>CAPITULO 3: MÉTODO .....</b>	<b>56</b>
3.1. Tipo de Investigación .....	56
3.2. Alcance de Investigación.....	57
3.3. Diseño de Investigación.....	57
3.4. Población. ....	57
3.5. Muestra. ....	58
3.6. Unidad de Análisis .....	59
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	59
3.8. Validez y confiabilidad de Instrumentos. ....	59
3.2 Plan de análisis de datos .....	60
<b>CAPITULO IV: RESULTADOS .....</b>	<b>61</b>
4.1 Fiabilidad del instrumento aplicado .....	61
4.2 Descriptivos de la variable Gestión de las MYPES .....	62
4.2.1 Dimensiones de la variable Gestión Empresarial de las MYPES .....	62
4.3 Variable Efecto tributario .....	63
4.3.1 Dimensiones de la variable Efecto tributario .....	64
4.4 Prueba de normalidad y métodos de análisis de datos.....	64
4.4.1 Prueba de normalidad .....	64
4.5 Prueba de hipótesis .....	66
4.5.1 Prueba de hipótesis General .....	66
4.5.2 Prueba de hipótesis específica 1 .....	67





4.5.3 Prueba de hipótesis específica 2 .....	68
4.5.4 Prueba de hipótesis específica 3 .....	69
4.5.5 Prueba de hipótesis específica 4 .....	70
4.5.6 Prueba de hipótesis específica 5 .....	71
4.5.7 Prueba de hipótesis específica 6 .....	72
CAPITULO 5: DISCUSION .....	75
5.1. Descripción de los hallazgos relevantes y significativos.....	75
5.2. Limitaciones del estudio.....	76
5.3. Comparación crítica con la literatura existente. ....	77
APORTE O PROPUESTA DE SOLUCION .....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	84
ANEXOS	
DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD .....	90
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	91
MATRIZ DE INSTRUMENTOS.....	93



## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable gestión de MYPES y Efectos Tributarios. .....	53
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad .....	61
Tabla 3 Gestión Mypes .....	62
Tabla 4 Dimensiones de Gestión Empresarial de las MYPES .....	62
Tabla 5 Efecto tributario .....	63
Tabla 6 Obligaciones formales y sustanciales .....	64
Tabla 7 Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov.....	64
Tabla 8 Valores de la correlación de Rho de Spearman .....	65
Tabla 9 Correlaciones de Gestión Empresarial y efecto tributario.....	66
Tabla 10 Correlaciones de Planeación estratégica y efecto tributario .....	67
Tabla 11 Correlaciones de Producción y compras y efecto tributario.....	68
Tabla 12 Correlaciones de Aseguramiento de la calidad y efecto tributario .....	69
Tabla 13 Correlaciones de Comercialización y efecto tributario .....	70
Tabla 14 Correlaciones de Contabilidad y finanzas y efecto tributario.....	71
Tabla 15 Correlaciones de Recursos humanos y efecto tributario .....	72
Tabla 16 Su Empresa actualmente a que se dedica .....	73
Tabla 17 Cuantos años de experiencia tiene en el rubro .....	73
Tabla 18 Quien dirige la empresa tiene formación profesional.....	74
Tabla 19 Cuanto de personal tiene la empresa .....	74



## CAPÍTULO 1: INTRODUCCIÓN

### 1.1.- Planteamiento del Problema

La economía mundial ingreso a un tiempo de crisis energética en la década de 1970, después de un periodo de crecimiento económico. Lo cual causo en la mayoría de los países latinoamericanos el adeudamiento externo con el fin de contrarrestar déficits comerciales y sustentar los programas de inversión pública dada la enorme trascendencia del Estado en la economía. Como producto de los superávits comerciales de los países exportadores de petróleo, surgieron los llamados petrodólares que saturaron las esferas financieras internacionales ofrendando créditos de libre disponibilidad a tasas Libor (London Interbank Offered), a lo cual la demanda aumento. Con esto se pudo costear los gastos de los Estados. En estas condiciones es que se crean condiciones favorables para el desarrollo de la pequeña y microempresa (MYPES), debido a sus características basadas en ser versátil y dinámico en cuanto se refiere a la generación de empleo y crecimiento económico del país (García, 2015).

De acuerdo a las estadísticas del INEI (2018), en el Perú existen 2,332.218 de empresas entre ellas aproximadamente el 95% se encuentran en el régimen MYPES; asimismo según lo revelado por Doing Business del Banco Mundial (2019), en su reporte anual de ese mismo año, Perú se posicionó en el puesto 51 de las 190 economías que brindan amparo a los inversionistas minoritarios. Por lo cual se debe dar una mayor importancia a la labor que realiza la Micro y Pequeña Empresa dentro de la economía del país, pues ellos conforman una gran parte de esta y así mismo fomentan el emprendimiento.

El turismo es una actividad económica en la que el número de visitantes internacionales sigue creciendo, con una tasa de crecimiento anual promedio de 4.5% a nivel mundial entre 2011 y 2015. Actualmente es considerado un sector económico estable. En 2014, el 53 % de los turistas en todo el mundo viajó por placer, aproximadamente el 14 % lo hizo por actividades comerciales, y el 27 % dijo que viajó debido a otras razones (PENTUR).

La actividad turística es transversal, son muchos los elementos a considerar y algunos no dependen directamente del MINCETUR, sino de otros ministerios



como el Ministerio de cultura (MC), del ambiente (MINAM) y el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) por lo que esta actividad requiere de empresarios del sector turismo debidamente capacitados.

El problema que motiva esta investigación radica en el hecho que, de forma recurrente los empresarios de los establecimientos de hospedaje, restaurantes turísticos, operadores turísticos y otros del sector turismo, no logran cumplir con sus obligaciones tributarias (sustanciales y formales) y todo lo relacionado con la Administración Tributaria. En cuanto a lo “formales” porque no se informa adecuadamente la forma como se determinan los diferentes tributos y consecuentemente las dificultades que se dan en el pago de las mismas y en muchas ocasiones, están concluyen en notificaciones del REC (Resoluciones de Ejecución Coactiva) y pudiendo llevar consigo un embargo de cuentas bancarias, como actualmente suele suceder. Entonces la pregunta de investigación radica cual es la gestión de los Micro y Pequeños empresarios del sector turismo frente a los efectos tributarios de las obligaciones que le corresponden como contribuyente, si existe una relación entre ambos conceptos.

Es indudable que la contabilidad tiene una naturaleza científica, porque según indica (Garcia, 2000) esto implica la tarea de explicar y adaptar las descripciones, principalmente cuantitativas, de las existencias y circulación de los diversos objetos, eventos e individuos de cada entidad o agencia social y su anticipación para lograr los objetivos de la organización.

Ya en 1943 se decía que la epistemología de la ciencia es un área de la filosofía que se encarga de estudiar la investigación científica dando como resultado el conocimiento científico (Bunge, 2014) En ese mismo sentido, es considerada como epistemología contable a aquel punto de colisión de la ciencia contable con la ciencia de la filosofía. Sin embargo debemos precisar que el contenido de la epistemología tiene un contexto de epistemología general y un contexto de epistemología específica.

La epistemología general se refiere al estudio reflexivo y crítico de la ciencia y el conocimiento científico como un enfoque amplio y generalista y la epistemología específica, se refiere al estudio reflexivo y crítico de cada ciencia o disciplina en particular: la contabilidad, la administración y la economía (Asociacion Interamericana de Contabilidad AIC, 2014)



## **1.2. Formulación de Problemas**

### **1.2.1. Problema General**

¿Cómo se relaciona la Gestión Empresarial, con los efectos tributarios de las MYPES del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 2018 – 2019?

### **1.2.2. Problemas Específicos.**

a) ¿Cómo se relaciona la Planeación Estratégica, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?

b) ¿Cómo se relaciona la Producción y Compras, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?

c) ¿Cómo se relaciona el aseguramiento de la calidad, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?

d) ¿Cómo se relaciona la Comercialización, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?

e) ¿Cómo se relaciona la Contabilidad y Finanzas, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?

f) ¿Cómo se relacionan los Recursos Humanos, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?

## **1.3. Justificación.**

### **1.3.1. Conveniencia.**

Esta investigación se realizó teniendo en consideración la relevancia de la actividad turística en la región de Cusco, en la economía de nuestro país y por ser una región que representa un vestigio arqueológico de trascendencia mundial.

Las Micro y Pequeñas Empresas que se dedican a actividades Turísticas sean estas establecimientos de hospedaje, agencias de viaje restaurantes turísticos y transporte turístico son unidades económicas que necesitan contar con mejores herramientas enfocadas en el fortalecimiento de la Gestión Empresarial y el efecto tributario que esta puede generar.



### **1.3.2. Relevancia social.**

La investigación que se presenta tiene una connotación social debido a que en la actualidad el turismo representa una importante fuente de ingresos económicos para una región o país. Por turismo se entiende toda actividad relacionada con el conocimiento o disfrute de la región y espacio de nuestro país donde visitantes nacionales o extranjeros llegan para disfrutar de nuestras riquezas naturales y culturales,

Las unidades económicas micro y pequeñas empresas, generan dividendos a personas tanto jurídicas como naturales que han aportado un capital y proveen puestos de empleo y autoempleo a una cantidad importante de personas de escasos recursos económicos.

### **1.3.3. Implicancias prácticas.**

Se tuvo como propósito en el presente trabajo de investigación conocer el grado de correlación de la Gestión Empresarial con el efecto tributario. De las conclusiones, recomendaciones y el aporte que se muestra en este trabajo de investigación se pondrán en conocimiento y consideración a los empresarios de este sector económico, con la finalidad que puedan considerar los mismos para plantearse soluciones y alternativas, sobre la problemática existente.

Esta mejora o solución traerá como consecuencia una mejor gestión y tratamiento de los efectos tributarios, sobre la problemática que actualmente aqueja a este sector.

### **1.3.4. Valor teórico.**

La Organización Mundial de Turismo (OMT) asegura que estos últimos años, existen un aumento de personas trabajando en sectores relacionados, tales como son agencias de viajes, hotelería, restaurante, transporte turístico, y demas. Por otro lado, existen otras industrias en las cuales los beneficios impactan de manera indirecta. En la búsqueda de la base teórica de las variables de estudio, se podrá validar la teoría y doctrina de las mismas con respecto al desarrollo de la gestión de las micro y pequeñas empresas dentro de las áreas del turismo y su efecto tributario.



### **1.3.5. Utilidad metodológica.**

Se buscan todas las bases teóricas existentes en el desarrollo de todo trabajo de investigación, con lo cual se puede generar nuevas perspectivas que en un futuro podrían servir de base para futuras investigaciones, como también la información fue recopilada vía online mediante el planteamiento de la encuesta mediante un link en la cual la población objetivo pudo aportar en el desarrollo del recojo de información para el presente trabajo.

Considero que a través de resultados obtenidos se podrá establecer la relación entre la gestión de las MYPES y los efectos tributarios de sus obligaciones, sean formales o sustanciales y llegar a conclusiones que permitan mejorar la gestión de los micros y pequeños empresarios de la provincia del Cusco, en los años 2018 – 2019.

### **1.4. Objetivos de investigación.**

#### **1.4.1. Objetivo general.**

Se busca determinar cómo se relaciona la Gestión Empresarial con los efectos tributarios de las MYPES del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 2018 – 2019.

#### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- a) Determinar cómo se relacionan la Planeación Estratégica, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.
- b) Determinar cómo se relacionan la Producción y Compras, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.
- c) Determinar cómo se relacionan el Aseguramiento de la Calidad, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.
- d) Determinar cómo se relacionan la Comercialización, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.
- e) Determinar cómo se relacionan la Contabilidad y Finanzas, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.
- f) Determinar cómo se relacionan los Recursos Humanos, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.



## **1.5. Delimitación del estudio**

### **1.5.1. Delimitación espacial.**

El trabajo de investigación referido a la gestión Empresarial de las MYPES de la actividad en el sector Turismo y su efecto tributario, se llevó a cabo en la provincia del Cusco y Departamento del Cusco.

### **1.5.2. Delimitación temporal.**

El periodo al cual se aplicó la presente trabajo de investigación es a los años 2018 – 2019.





## CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO.

### 2.1. Antecedentes de la investigación.

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales.

##### *Antecedente N° 1*

Ponce (2018) realizó su Tesis doctoral titulada *La gestión comercial y su impacto en el desarrollo de pequeñas y medianas empresas en el área de turismo de Manabí - Ecuador Hotel*, con el fin de identificar el impacto de la gestión comercial en el desarrollo de pequeñas y medianas empresas en el sector turístico de Manabí - Provincias de Ecuador. La metodología fue de corte exploratorio, descriptivo y correlativo. Entre los resultados obtenidos, primeramente tenemos, en lo relacionado a la literatura, el estudio pone en evidencia las variables teóricas en práctica, lo cual enriquece la literatura actual en lo referente a las MyPes, de igual manera se identifica científicamente el problema planteado, mismo que desde la perspectiva de las PyMes del Sector Turístico Hotelero de la Provincia de estudio "Manabí" corrobora la hipótesis de que hay áreas de mejora en cuanto se refiere a la administración de las PyMes de área estudiada, se cree que un cambio de enfoque en lo referente a la manera de competir en el mercado, ayudaría a su crecimiento. Por último, los resultados arrojados demuestran que existe una influencia entre la variable gestión administrativa sobre la variable Crecimiento de las PYMES, teniendo un nivel de significancia de 0,97, que significa un alto nivel de asociación, entonces se entiende que un elevado nivel de gestión administrativa garantiza el crecimiento de la organización.

##### *Antecedente N° 2*

López & Alba (2009) en el estudio que realizaron titulado " Sistema Integrado de Gestión para Empresas Turísticas" tiene un objetivo principal crear un sistema integral de gestión turística, que pertenezca a una cadena de producción de un destino turístico y use las ventajas de este. Primeramente se realiza el primer análisis de documentos de la política estatal colombiana sobre turismo, para



después realizar la calificación de directorios de investigación y experiencia de otros países que proporciona una visión global del turismo sobre los temas estudiados, como son la planificación y el manejo de destinos turísticos, priorizando la calidad de los servicios y su sostenibilidad.

Por otro lado, el trabajo en campo se realiza en algunos destinos turísticos, lo que le permite confirmar las variables del modelo. Al principio describió los antecedentes y la teoría concerniente a la investigación. En la segunda parte, el método se ha descrito en detalle. Los resultados obtenidos en los estudios de campo y las cadenas turísticas de Seesca y Bogotá, indican que aún no se logra los objetivos de competitividad de estas atracciones turísticas, incluidos los Mipymes en la cadena de costos, detectando que las estrategias que utilizan son insuficientes y no se basan en conceptos de sostenibilidad. Muchos países han comenzado a prestar atención a sus territorios, promover el cuidado y combatir el daño al medio ambiente durante las actividades que conciernen al turismo puesto que este representa un importante recurso económico; y Colombia no es la excepción, sin embargo, aún existen serias deficiencias en la gestión de los prestadores de servicios turísticos, principalmente Mipymes, quienes a pesar de tener una gran ventaja comparativa en cuanto a diverso entorno natural y contar con recursos culturales únicos, hay una gran escasez de su sostenibilidad.

### *Antecedente N° 3*

Hernando (2014) en su tesis de doctorado presento la investigación titulada “Un Modelo de Control de Gestión para la Pequeña Empresa Familiar en España” donde trata de subrayar la importancia actual del control de gestión para el eficaz desarrollo de la pequeña empresa familiar en España. Para ello, consideramos ciertos factores que creemos están directamente relacionados con el desarrollo de controles de gestión adecuados, tales como los valores que conforman nuestra cultura de negocio y la capacidad de medir el capital intelectual como principal activo intangible. El objetivo general de este estudio fue por un lado demostrar la importancia de los valores familiares como ventaja competitiva en las pequeñas empresas familiares. Por otro lado, al analizar, medir y valorar el capital intelectual



de la empresa se puede adaptar a la capacidad laboral de los miembros de la familia de la empresa. El objetivo fue integrar los dos factores, los valores de la empresa familiar y la valoración del capital intelectual, en el desarrollo del liderazgo interno de la empresa. Los objetivos específicos, por tanto, se centran en integrar estos elementos con la propuesta de un modelo formal de control de gestión para las pequeñas empresas familiares en España. A lo largo de nuestra investigación podemos ver como el control de gestión en las pequeñas empresas familiares es casi inexistente. Tomando como punto de referencia el modelo evaluación de capital intelectual de Edvinsson y Malone (1997), en la parte empírica de este artículo aplicamos su visión de integrar los factores anteriores en el caso de estudio y evaluar medición y valoración de ciertos activos intangibles puedan desarrollarse como un factor competitivo en estas empresas, independientemente de su industria, antigüedad, sistema o escala.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales.**

#### ***Antecedente N° 4***

Rivera (2020) en su artículo desarrollado que titula “Gestión empresarial y competitividad en las MYPES del sector productivo – vitivinícola en la provincia de Tacna, 2019” busca determinar la relación entre la gestión empresarial y la competitividad en las MYPES del sector manufacturero – rubro vitivinícola de la provincia de Tacna en 2019. El tipo de estudio fue transversal no experimental utilizando cuestionarios como herramienta de muestreo para 13 empresas. Se utilizaron las pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk y las estadísticas de correlación de Pearson y/o Spearman para determinar el grado de relación entre dos variables y sus dimensiones. Se encontró que hay una correlación significativa muy alta ( $R = 0,959$ ;  $p < 0,05$ ) entre la gestión empresarial y la competitividad, así como entre esta última variable y la dimensión planificación ( $Rho = 0,903$ ;  $p < 0,05$ ), orientación ( $Rho = 0,739$ ,  $p < 0,05$ ) y control ( $Rho = 0,747$ ,  $p < 0,005$ ).

#### ***Antecedente N° 5***

Sullon (2017) en su tesis doctoral desarrollo el siguiente trabajo titulado



“Gestión de Calidad en la Competitividad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, rubro ferreterías de la Ciudad de Tingo María, año 2017”, el objetivo es identificar las principales características de la gestión de calidad en la competitividad de las MyPes. El estudio es de corte descriptiva - cuantitativa con una muestra de 10 MyPes, a los cuales se les administro una prueba de 19 preguntas, así mismo se ha utilizado el método de investigación y observación. El resultado de la investigación demostró que las siguientes características principales de la calidad de la gestión en la competitividad de las MyPes, el 60% tiene más de 7 años en este rubro; 80% tiene 1-5 empleados; y la muestra en su totalidad son familiares. Por otro lado el 50% de los MyPes son creadas con la intención de obtener ganancias y el restante con la finalidad de sostenerse. La mitad de los evaluados conoce sobre la gestión de la calidad; mientras que el otro desconoce, y el 90% utiliza métodos de evaluación para medir el desempeño de la empresa. Los encuestados en su totalidad concuerdan que la gestión de la calidad contribuye a mejorar la eficiencia del negocio, el 30% de ellos cuentan con un plan estratégico buscando ser más competitivos, mientras el resto busca diferenciarse a través de los precios.

#### *Antecedente N° 6*

Prado (2015) en su trabajo “Los efectos de los impuestos en la gestión de MYPES sector artesanías en las de la región Ayacucho 2014-2015”, muestra que en la gestión de las MyPes en ese sector existe una alta omisión en cuanto se debe a las obligaciones tributarias en empresas informales, lo que trae consecuencias a formales, puesto que por el desconocimiento de los beneficios de ser MYPE, hacen que las empresas oficiales consideren en su totalidad altos costos adicionales, poniéndolas en desventaja frente a las informales. También muestra que la falta de comprensión por parte de la autoridad tributaria sobre el saldo a favor de las empresas exportadoras ha afectado directamente los resultados de utilidades, reduciendo la liquidez y el flujo de caja de la empresa. Por último, los impuestos tienen una influencia directa en las decisiones gerenciales porque los efectos fiscales debilitan las decisiones a nivel operativo, estratégico e individual cuando son reemplazados por controles tributarios.





## 2.2. BASES TEÓRICAS.

### 2.2.1. Variable Gestión Empresarial.

Según Taylor (1994) define gestión Empresarial como el arte de conocer lo que se desea hacer para luego hacerlo de la mejor y más eficiente manera.

La gestión o administración hace referencia a la coordinación que se realiza entre las actividades de producción de una organización colectivamente para que se realicen de la forma más efectiva, que es el objetivo principal de todas las actividades de gestión (Robbins y Coulter, 2005).

Panez (1998) resalta que cuando se habla de gestión, es sustancial recordar que no hay empresa que pueda sobrevivir sin algún beneficio de retorno, de tal manera es necesario mantener un cierto nivel de competencia en relación a sus competidores que producen y subcontratan productos similares a los nuestros.

La gestión puede entenderse como todo lo que hace una organización para un fin común, incluyendo los recursos necesarios y la designación de personal capacitado para llevar a cabo dichas actividades. Estas actividades son planificadas y encaminadas a mejorar las condiciones económicas y su contribución en el mercado.

Realizar la gestión significa que las MyPes deben cumplir diferentes requisitos para lograr las metas planteadas, pero desde un punto de vista simple, dirigir la administración parece fácil de hacer y por lo tanto la puede hacer cualquier empresa con un fin preciso; pero la realidad exige de una persona de confianza, bien preparada y que pueda hacer bien su trabajo. Una organización necesita contratar trabajadores calificados, la motivación y capacitación en los colaboradores debe ser una prioridad en la empresa pues así se garantiza la sostenibilidad a largo plazo. Se debe promocionar el trabajo en equipo e intentar no construir demasiadas jerarquías, ya que se corre el riesgo de atentar contra la creatividad y el desarrollo de la autonomía pues limitan el seguimiento de órdenes, lo que conduce a falta de motivación y rutina (Rubio, 2013).

Chiavenato (2006) conceptualiza la gestión como aquella actividad que



se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una organización sean estos materiales, intelectuales, financieros, etc. con el fin de lograr objetivos organizacionales. Esto significa que gracias a estos cuatro pilares: planificación, liderazgo, organización y control de los recursos físicos, financieros y humanos, la empresa puede realizar una adecuada gestión, por lo tanto, lograr ser más competitivo sea en el mercado local o nacional e incluso internacional.

Hurtado (2008) defiende que los elementos esenciales de la gestión empresarial deben servir de guía para interactuar de manera efectiva y eficiente, lo cual llevara a la organización a desarrollar un elemento diferenciador de la competencia y ayudara a tener mayor contribución en el mercado.

Asimismo la gestión empresarial es también una serie de técnicas en los que hay mucha creatividad que permite a los directivos diseñar instrucciones estratégicas y tácticas que coordine los recursos económicos, humanos y técnicos, buscando el logro de los objetivos públicos, políticos y comerciales de un área de producción (Hernández, 2013).

En la gestión empresarial en cualquier nivel se puede clasificar en las siguientes dimensiones: Planificación estratégica, contabilidad y finanzas, producción, control de calidad, compras, marketing y recursos humanos. La combinación de estos elementos define colectivamente la competitividad y el éxito de una empresa en relación con otros dentro del mercado.

### **2.2.1.1 Dimensiones de la Variable Gestión Empresarial de MYPES.**

#### **2.2.1.1.1 Planeación estratégica**

Involucra las metas y objetivos de una organización con sus respectivos plazos de cumplimiento y las políticas a seguir. Involucra las investigaciones hechas sobre su entorno, como son las posibles amenazas y planes de contingencia. Este estudio debería ser plenamente aplicable a todas las empresas ya que da sustento a su fin y hacer de ellas, aun así la evidencia recurrentemente ha demostrado que las empresas no priorizan este aspecto como un elemento a



favor que ayude a la competitividad de la empresa (Ibarra, González y Demuner, 2017).

Siguiendo esta línea de pensamiento García, Prieto y García (2016) sugieren que como el objetivo de cualquier empresa es lograr un margen de ganancias, y ser diferente es parte de una estrategia competitiva. Es así que define la estrategia como al conjunto de decisiones (acertadas o incorrectas) que determinaran el éxito. Así, se pueden distinguir dos tipos de estrategias: reales (implementadas) y .planeadas (intencionadas).

De tal forma, la estrategia se considera como una actividad investigada con anticipación encaminada a lograr un objetivo particular, evaluando el nivel de competitividad que presenta la organización y los supuestos escenarios para el desarrollo futuro. Es por ello que la gestión se ocupa de desarrollar estrategias para el logro de buenos resultados en la organización, incluyendo la planeación, control y dirección de todas las actividades. Estas estrategias deben estar adaptadas al contexto de competitividad en que se desarrolla la empresa buscando soluciones alternativas para sostener las ventajas competitivas (Drucker ,2003).

Por su parte Koontz, Cannice y Weihrich (2012) sustentan que definir la misión u objetivo principal de la empresa, proporcionando la dirección de acción y asignando recursos para lograr las metas establecidas, es una estrategia de alto valor. También se puede pensar como un proyecto a largo plazo, con el fin de desarrollar todo o parte de los recursos materiales y humanos, que resulta de las decisiones administrativas y está relacionado con la determinación de metas organizacionales, y debe ser hecha para una planificación adecuada.

En este caso, se debe representar con sencillez la planificación estratégica organizacional, pues es una forma moderna de sustentar los valores de la organización. Una vez más, la simplicidad del plan no debe interferir con la voluntad de competir de la empresa. Obviamente, la estrategia debe definirse en términos de espacio, tiempo y objetivos a alcanzar, estos deben diseñarse en forma de planes definidos en la planificación estratégica.

Una vez más, la estrategia se ve como un proceso que ayuda a formar y guiar la visión de la empresa, los recursos que se utilizarán y las reglas que rigen la gestión de esos recursos. De igual manera, estas estrategias cuando se aplican a





los colaboradores, influyen en su comportamiento laboral afectando en la competitividad.

Por lo tanto, en las organizaciones, se debe buscar desarrollar los procesos de manera eficaz, lo que lleva a que los empleados se orienten a dar una buena atención al cliente, para lograr las metas organizacionales. Por lo tanto, los gerentes deben prestar atención a las actitudes de los colaboradores, pues estas pueden predecir posibles problemas e influir en su actuar, impactando directamente en la productividad.

Al respecto, García, Prieto y Palacios (2017) afirman lo siguiente: “Los gerentes al definir los objetivos y cursos de acción adecuados para la organización en su trabajo diario, ayudan a alcanzar un alto nivel de productividad y también se cree que dicha gestión de la planificación es un elemento significativo dentro de la competencia empresarial”.

La planeación estratégica es un instrumento por la cual se puede realizar diagnósticos precisos, sobre los cuales se pueden tomar decisiones con base en metas y políticas establecidas. En este proceso se desarrollan estrategias y son actualizadas según sea necesario.

Siguiendo esta línea de pensamiento, David (2013) propuso tres fases con las que cuenta el plan estratégico: formulación, implementación y evaluación. Al realizar este procedimiento se logra que una empresa sea más proactiva porque es reactiva para determinar su futuro, logrando la capacidad de empezar e influir en las acciones (en lugar de simplemente reaccionar) y ejercer control sobre su desarrollo. Así es como los propietarios o líderes de pequeñas y grandes organizaciones con y sin fines de lucro reconocen sus beneficios.

Robbins y Decenzo (2014) argumentan que uno de los principales beneficios de la planificación estratégica es incentivar a la empresa a desarrollar mejores estrategias mediante la elección de una que sea lógica, sistemática y razonable. Esta sigue siendo una ventaja importante en la planificación estratégica, pero la investigación muestra que el proceso, no las decisiones o los documentos, tiene el mayor impacto en la dirección estratégica.

La manera en que se implementa el plan estratégico es transcendental. Se busca principalmente obtener en los empleados y gerentes el compromiso y la



comprensión. Se cree que la comprensión es más relevante que el compromiso dentro de la planificación estratégica. De igual forma, Parra y Duran (2014) confirman cuando las personas que pertenecen a la organización entienden el trabajo de la organización y sus motivaciones, muchas veces se sienten parte de la organización y se comprometen con ella buscando su desarrollo. Es importante cuando los colaboradores entienden la relación entre su salario y el desempeño organizacional.

En base a estos datos, todos los colaboradores de una empresa desarrollan creatividad e innovación a medida que comprenden la misión, meta y estrategia de la organización. Por lo tanto, uno de los grandes beneficios de la planificación estratégica es su capacidad para mejorar un proceso individual. El empoderamiento es una actividad que estimula la eficacia, al alentar y recompensar la autonomía en sus actividades de los colaboradores, se fortalece la imaginación e iniciativa.

Las fases del proceso de la planificación estratégica son las siguientes:

**a) Formulación de la estrategia.** En este proceso se crea una misión y visión, identifica oportunidades y amenazas fuera de la organización, identifica debilidades y fortalezas internas, establece metas a largo plazo, y seleccionar estrategias específicas a seguir como otras alternativas. Conciene a la formulación de estrategia: Decidir a qué empresas se unirá una organización, qué empresas abandonar, asignar recursos, expandirse o diversificarse, ingresar a mercados internacionales, fusionarse con otra organización o crear una coorganización (Mintzberg, Ahlstrand y Lampell , 2008).

Dado que toda organización tiene recursos limitados, se debe decidir qué estrategia alternativa será la más rentable. Una estrategia permite a la organización comprometerse con un producto, mercado, recurso y tecnología en particular durante un tiempo prolongado garantizando así la ventaja competitiva. Se enfatiza en el establecimiento de metas anuales, desarrollo de una política, motivación a los empleados y asignación de recursos durante la ejecución de una estrategia asumida.

Por último, en el desarrollo de una estrategia se debe promover el desarrollo de cultura organizacional que la sustente, una estructura organizativa



eficaz que oriente las actividades de marketing y presupuesto, el uso de sistemas de comunicación e información y la remuneración de los empleados acorde con su rendimiento.

**b) Ejecución de la estrategia.** A menudo considerada como fase operativa e implica la movilización de los gerentes y empleados para ejecutar la estrategia formulada (David, 2013).

Según Parra y Duran (2014) esta es una de las fases más difíciles de la gestión estratégica y exige compromiso, disciplina y dedicación personal. Es responsabilidad de los que dirigen la empresa el uso de estrategias que motiven al personal.

Por otro lado Mintzberg, Ahlstrand y Lampell (2008) argumentan que el éxito de una estrategia depende de que se cuente con un nivel adecuado de habilidades interpersonales. De acuerdo con su beneficio en el plan de trabajo general cada área de la organización es responsable de diferentes procesos, y el desafío radica en el esfuerzo que los líderes hacen para inspirar al personal de su área para que se desenvuelvan con motivación hacia la consecución de sus metas.

**c) Evaluación de la estrategia.** Este es el paso final en la gestión estratégica. Es indispensable saber hasta qué punto las estrategias establecidas están cumpliendo con sus propósitos, es por ello que la evaluación de estas es la herramienta que nos permitirá recopilar información. Debido a factores externos e internos cambiantes es probable que las estrategias se sometan a constantes actualizaciones (Mintzberg, Ahlstrand y Lampell, 2008).

#### **2.2.1.1.2 Producción y Compras**

De acuerdo a Ibarra, González y Demuner (2017) si una organización desea seguir siendo competitivo en el mercado, esta debe garantizar la complejidad del proceso de producción, certificación, el uso de modernas herramientas y flexibilidad en el proceso de producción, programación de materiales y planificación de suministros, actualización de sus productos, gestión de inventario y demás factores que permitan la respuesta a corto plazo en cuanto se presenten cambios debido a elementos externos. En resumen, cuanto más ágiles y modernizados sean los procesos y actividades, más competitivos será la



empresa.

El proceso de producir implica una serie de operaciones que transforman un material de un determinado estado a la forma deseada. Debido al impacto de la transformación, la producción es también entendida como el valor agregado de los servicios y bienes con el fin de garantizar la satisfacción de su grupo de clientes.

### **Concepto de Administración de Operaciones:**

Se puede definir como el arte de aunar todos los recursos de una empresa con el objetivo de ofrecer un servicio o producto. En el día a día consumimos una amplia variedad de bienes y servicios, y todos ellos son producidos bajo la supervisión de gerentes de operaciones. Superficialmente, las actividades de servicios parecen tener poco que ver con la producción, pero una de las características de estas actividades es que pueden verse como procesos transformadores. En un sentido amplio la producción de los bienes o servicios y todas las actividades que involucra forma parte de la gestión de operaciones.

En la producción, los insumos (las materias primas, la energía, el capital y el recurso humano) se convierten en productos refinados. La misión del gerente de operaciones es administrar de manera efectiva y eficiente el proceso de transformación. Ciertamente podemos decir:

- El gerente de operaciones se responsabiliza de la producción de servicios y bienes dentro de la organización
- El gerente de operaciones toma medidas sobre las funciones operativas y los sistemas de conversión utilizados.

Partiendo de las premisas anteriores, se define que la gestión de operaciones es la ciencia de la toma de decisión en funciones operativas.

Dada la cantidad y variedad de programas industriales y de servicios, solo se pueden establecer clasificaciones generales. La clasificación puede basarse en el nivel de intervención humana, la continuidad del proceso de fabricación o el tipo de procedimiento.

A continuación se detalla los clasificados según el grado de intervención humana:

- a) Manual: Se ejecutan en su totalidad de manera manual.
- b) Mecánica o semiautomática: Se divide las operaciones entre máquinas y



personas.

c) Automática: Solo se supervisa el proceso, el uso de maquinaria es controlada numéricamente a través de computadoras.

De acuerdo a la continuidad del proceso de producción:

a) Continua: los procesos no se interrumpen durante todo el año; si se interrumpen, se utilizarán para reparaciones mayores o mantenimiento. Por ejemplo: refinería de petróleo, planta de fundición y aleación, tratamiento de agua, etc.

b) Serie: Este programa se utiliza para la producción de masas con intervalos irregulares. Ej. Producción de alimentos, ropa, autos, etc.

c) Intermitente: Se utiliza para producir cantidades establecidas en regulares intervalos. Ej., industrias que realizan trabajos ha pedido.

De acuerdo a la naturaleza del proceso existen 2 categorías:

#### **Procedimientos Industriales:**

a) Integración: Sucede cuando se integra diferentes elementos para crear nuevos productos. Ej.: mezclar ingredientes para cocinar, reciclaje, ensamblar autos, etc.

b) Desintegración: Se obtiene al dividir los insumos en múltiples mercancías. Ej.: tratamiento y depuración de aguas o petróleo, tala y aserrado de árboles, etc.

c) Modificación: Hay dos variedades: primero, el objeto no tiene ningún evidente cambio, pero algunas operaciones modifican algunos de sus detalles, como reparar la memoria de una computadora. En el segundo tipo, la modificación no cambia la sustancia del objeto pero si la forma.

**Procedimientos de servicio:** No hay límite en la variedad y número de servicio y su principal característica es que no pueden ser contabilizados ya que se adaptan de acuerdo a las necesidades, clase de organización, objetivo y formación de los directivos. A pesar de ello, se puede dividir en tres clases: de síntesis, de integración, de modificación y análisis.

Dado que la gestión de operaciones implica tomar decisiones en la transformación de funciones y sistemas operativos, se necesita una estructura para categorizar y definir las decisiones operativas. Puede haber varias, pero la



estructura básica más común es el tipo funcional para la toma de decisiones colectiva. Gracias a esta estructura, se agrupan áreas que comparten similar responsabilidad.

La estructura de decisión se crea de manera similar a cómo se distribuyen las responsabilidades de gestión en una organización operativa. Se pueden proponer estructuras teóricas con dominios de decisión para que las actividades se pueden categorizar según su propósito o función. En esta estructura que se propone, las operaciones representan cinco áreas de decisión clave: eficiencia, calidad, inventario, eficiencia, y mano de obra.

Las decisiones en su conjunto existen para la mayoría de las actividades, son generalmente cronológicas y siguen los lineamientos de la política comercial de la empresa.

#### **2.2.1.1.3 Aseguramiento de la calidad:**

Esta dimensión asegura que se cumplan con los niveles de calidad esperados, el trabajo en grupo, certificación y planes de respuesta a emergencias. Los resultados de diferentes estudios han demostrado que las empresas con procesos de calidad certificados y que garantizan la calidad del producto, son más competitivas (Ibarra, González & Demuner, 2017).

El aseguramiento de la calidad es también entendido como un proceso que realiza una empresa con el fin de ofrecer a sus clientes productos o servicios con la mejor calidad posible. El uso de un sistema que asegure la calidad en sus productos, genera en las organizaciones la confianza y la sensación de seguridad de que se realizarán las actividades con las condiciones de calidad adecuadas, en un sistema que permite la organización, gestión y control del control a lo largo del desarrollo. Por ello se puede afirmar que el proceso de control de calidad asegura el cumplimiento de los estándares de calidad esperados en un producto. Entonces, para que las empresas cumplan con los requisitos de aseguramiento de la calidad, se requiere que se siga una serie de procesos planeados, estructurados y finalmente implementados como un sistema de reglas que la organización debe cumplir.

En cualquier caso, para asegurarse de la calidad de un producto o servicio se tiene que documentar todos los procesos, incluyendo la planificación,



definición de responsabilidades y tareas, documentación de resultados y todas las medidas de control aplicadas en cada empresa.

De hecho, el aseguramiento de la calidad surgió por primera vez como un elemento clave de la producción en las compañías a partir de 1920, una de las primeras personas en desarrollar gráficos de control fue Walter Shewhart a quien se le atribuye ser uno de los pioneros de este sistema de control. Lo mismo hicieron Harold Dodge, quien desarrolló técnicas de muestreo, y George Edwards, quien resolvió problemas con técnicas econométricas. Al hacerlo, el trío desarrolló nuevos métodos y teorías de control enfocados en mantener y mejorar la calidad. Todos estos avances formaron la base para lo que hoy es el aseguramiento de calidad.

Para lograr la continua mejora es necesario seguir un procedimiento de aseguramiento de la calidad, entre los beneficios que brindan están los siguientes:

### **1. Evitar desperdicios y reducir costos**

Cuando se evita la generación de desperdicios es debido a que el sistema asegura un aumento en la productividad general ya que puede enfocarse mejor en lograr los objetivos y expectativas del cliente en cuanto a la calidad. Cuando se identifica los procesos que generan costos extra y no generan valor a la cadena de producción, los desperdicios producidos por ellos pueden ser quitados o reducidos, y esto mejora la eficacia.

### **2. Mejora en la calidad y la satisfacción del cliente**

Por otro lado, el buscar mejorar continuamente a largo plazo lleva a mejorar la calidad de los productos entregados a los clientes, logrando y manteniendo la calidad esperada, porque todo está certificado y documentado.

Al realizar este procedimiento la organización obtendrá la satisfacción de sus clientes, lo que generará que la imagen de la compañía sea más valorada y llegue a un mercado más extenso, y esto supone mayores ingresos para ella.

Los siguientes elementos componen el sistema de aseguramiento de



calidad:

### **1. Manual de administración**

El manual de gestión de proyectos contiene datos importantes que deben incluirse en el plan de gestión de la calidad de cualquier empresa, por lo que cada organización define procesos detallados para el logro de sus objetivos, de manera que se adapte a ella.

### **2. Medidas de control de calidad**

Definen el grado o medida en que se logra la calidad de cualquier actividad evaluada en el proceso. Comienza aplicando criterios como el cumplimiento de presupuestos o plazos, la frecuencia de errores u omisiones en el proceso, entre otros.

### **3. Informes sobre el rendimiento alcanzado.**

Estos informes se deben realizar periódicamente durante el desarrollo de las actividades, ya que solo con el control continuo se podrá monitorear el desempeño general, y con ello evitar mayores costos. Se busca evaluar el cumplimiento de cada actividad en su plazo fijado y el aseguramiento de la calidad en relación con el calendario de actividades implementado, avance de las entregas, el desempeño técnico y demás.

Se deben considerar los siguientes puntos antes aplicar un sistema que asegure la calidad:

#### **1. Convencimiento de los dirigentes**

Para tener éxito al realizar este proceso es transcendental que las personas que vayan a dirigir las actividades conozcan los beneficios de este y por tal, pueden ser guías y apoyo durante su adopción.

#### **2. Escoger el sistema y comunicarlo a todos los niveles**

Al escoger el sistema a seguir se debe comunicar a todos los miembros de la organización la información necesaria, lo cual ayudara a que ellos se comprometan con el desarrollo de la actividad.

#### **3. Elegir a una persona que será la responsable de la implementación**





Finalmente, se selecciona un líder, quien es responsable del desarrollo e implementación de todo el proyecto, el mismo que designara un comité de calidad de las personas apropiadas, ellos serán los responsables de crear el grupo de trabajo que realizara las tareas durante la implementación del proyecto. Este grupo es por tanto el responsable de coordinar desde el inicio, revisar y aprobar el manual de calidad, establecer procedimientos, establecer grupos de trabajo y revisar periódicamente los resultados hasta su consecución. Puede a veces resultar adecuado contar con la ayuda de un consultor externo para finalizar la implementación del sistema.

La implementación y desarrollo continuo de un sistema de aseguramiento de la calidad trae una serie de beneficios a la empresa, especialmente en términos de reducir costos, entrega del producto con la calidad esperada y sobre todo garantía de satisfacción del cliente.

Teniendo en cuenta que este sistema le permite documentar el proceso para mantener la calidad esperada de todos los servicios y productos finales, siempre debe ser actualizado y evaluado constantemente.

**2.2.1.1.4 Comercialización:** Incluye la evaluación de la política de comercio, logística, medios de pago, relaciones con el público y proveedores, identificación y estudio del mercado objetivo y las estrategias de marketing. Este es uno de los aspectos más importantes porque estas interacciones son cruciales para una producción eficiente y una distribución y venta eficiente de los productos a los clientes (Ibarra, González & Demuner, 2017).

Es también entendida como una serie de actividades realizadas para promover las ventas y/o asegurar que el producto final llegue al consumidor. Todas estas actividades comerciales de compra y venta de bienes entre los involucrados, se relaciona básicamente con el comercio, afectando el mercado y la economía (Enciclopedia Económica, 2017).

Es una práctica muy antigua el comercio y aunque al principio se ha utilizado el trueque como forma de intercambio por productos que no se encuentran disponibles, ha evolucionado hasta nuestros días, y uno de los factores que favorecen el comercio son los acuerdos comerciales



(Economipedia, 2017).

Para vender bienes o servicios, el sector comercial y de marketing se encarga de impulsar la demanda y vender productos en diferentes mercados. Para lograrlo, deben analizar las características del mercado y desarrollar un plan que les permita distinguir a la organización de la competencia. Siendo las producto, precio, distribución y promoción importantes dentro de la comercialización (Economipedia, 2017).

El comercio exterior es una de las formas más populares de marketing y como cualquier otra relación comercial, se produce el intercambio de bienes y servicios entre empresas ubicadas en diferentes países. (Economipedia, 2017).

Este tipo de transacciones implica relaciones de suministro y la consideración de varios factores. Lo que un país o empresa necesita y que otro puede proporcionar. Los elementos a considerar son:

- **Bienes:** De naturaleza tangible, forman parte las exportaciones de una nación a otra como también lo son las importaciones
- **Servicios:** Involucra las actividades que se realizan ya que son inmateriales y esto se refleja en el flujo de efectivo al exportar o importar servicios.
- **Capitales:** Un intercambio de capital involucra inversiones y flujos de efectivo. Por ejemplo, los flujos de divisas entre empresas ubicadas en diferentes países, provenientes de la importación y exportación (Economipedia, 2017).

Por todo lo expuesto se puede deducir que el término comercialización tiene una connotación amplia y puede utilizarse en otras aplicaciones más específicas. El término puede usarse para referirse al comercio internacional o un término más cercano al marketing. El uso de tales términos no es ni correcto o incorrecto, ya que depende del lugar que estemos. Muchas, si no todas son las áreas de la empresa que son fundamentales para llevar los productos al mercado. A medida que el departamento de marketing decida una estrategia, los responsables de producción modificarán las actividades a seguir, los departamentos de finanzas y contabilidad tendrán que revisar los nuevos productos que las tiendas de la empresa o la publicidad tendrán que incluir en su



catálogo (Economipedia, 2017).

**2.2.1.1.5 Contabilidad y finanzas:** Según Ibarra, González y Demuner, (2017) estas áreas se encargan de comprobar si la empresa tiene definida una estructura de costes, márgenes de beneficio, planificación y gestión financiera, estrategia financiera, impuestos, etc. El éxito o fracaso de la organización está en gran medida relacionado con el uso eficiente del recurso económico de la empresa (a través de canales de financiación y estrategias de producción).

Esta disciplina financiera examina todas las salidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una organización. Es una importante herramienta para entender la situación y condiciones de una entidad, y gracias a este documento se pueden desarrollar las estrategias necesarias para mejorar el desempeño económico.

La contabilidad es un recurso que se puede utilizar para administrar los ingresos y egresos de una empresa, pues cada empresa, desarrollando sus actividades, comprando, vendiendo, financiando negocios como resultado de estas actividades, cambia su patrimonio y genera utilidad o pérdida. Todas las empresas saben que necesitan gestionar adecuadamente los parámetros contables. Este concepto se aplica tanto a las grandes empresas multinacionales como a las denominadas pequeñas y medianas empresas (PYME).

En contabilidad, hay estados financieros y de capital. Estos son dos conceptos muy importantes que constituyen su base.

Los elementos que constituyen el patrimonio son:

- Capital
- Pasivo
- Activo

Siendo los siguientes, estados financieros:

- Situación Financiera
- Resultados
- Flujo de Efectivo
- Cambios en el Patrimonio Neto



Según lo desarrollado se puede deducir que es necesario incluir muchos detalles en un registro. De igual forma, se deben llevar registros contables en muchas áreas de la empresa. Así, se desarrollaron diferentes tipos de contabilidad. Por ejemplo, la contabilidad pública es diferente de la contabilidad de costos o las empresas financieras no utilizan estas entradas como si lo hacen las agrícolas.

Por lo tanto, podemos decir que la contabilidad se puede dividir en:

**En función de su naturaleza:** Privada o pública

- **Por el tipo de actividad económica:** Contabilidad de industria, petróleo, comercio y demás.
- **Según el campo de aplicación:** Se puede distinguir entre contabilidad fiscal, contabilidad de gestión (para gerentes), contabilidad financiera o costos.

Según Roldan (2017) las finanzas son una rama de la economía que se ocupa de la adquisición y gestión del capital, ósea, el recurso financiero. Explora estos recursos e invierte en ellos y los protege. Finanzas explora cómo los actores económicos (empresas, hogares o países) deben tomar decisiones de gasto, inversión y ahorro en situaciones inciertas. Al seleccionar, el agente puede elegir entre una variedad de fuentes de financiamiento (bonos, divisas, derivados o acciones) incluyendo la adquisición de bienes de capital.

Siguiendo las ideas del autor mencionado, los intermediarios financieros son aquellos agentes que trabajan para acercar a dos partes financieras, (ahorradores y financiados). Las finanzas buscan el control de los gastos e ingresos tanto de los gobiernos, corporaciones y cada uno de nosotros. Un buen control financiero nos permite administrar mejor nuestros recursos, tener una visión detallada de todos nuestros ingresos y gastos y así llevar un mejor control.

**2.2.1.1.6 Recursos humanos:** La competitividad organizacional involucra el uso eficiente de los recursos humanos y debe contar con procesos rigurosos de selección y reclutamiento, capacitación y educación, evaluación de factores que provocan la rotación, ambiente de trabajo y planes para abordar estos problemas, sistemas de compensación, cumplimiento de normas de salud y seguridad de la



industria (Ibarra, González y Demuner, 2017).

El recurso humano (RH) en una empresa es un campo de la gestión y administración de empresas que tiene como objetivo organizar y maximizar la eficiencia de los funcionarios o recursos humanos en una empresa u organización con el objetivo de mantener o hacer crecer la productividad de los empleados. Recursos humanos además de las funciones propias de la empresa o departamento son sinónimo de capital humano

### **Importancia del departamento de recursos humanos**

La gestión de recursos humanos es extremadamente relevante ya que gestiona el talento humano y, por lo tanto, es el recurso más dinámico e impredecible. La gestión de los recursos humanos aporta las siguientes ventajas:

Este tipo de recursos son los que conforman la identidad de la organización porque son los que dan forma a la cultura de la empresa a través de factores como el tipo de comunicación y los incentivos existentes. La administración de recursos humanos es sumamente importante en una empresa u organización porque administra el recurso humano, por lo tanto el recurso menos predecible y dinámico.

Una buena gestión de los recursos humanos genera, como un proceso en cadena, los siguientes beneficios y ventajas:

- Mejorar y utilizar las habilidades y destrezas de los empleados
- Mejorar la eficiencia, calidad y productividad de los empleados y de la empresa
- Las buenas relaciones interpersonales entre los empleados pueden crear una buena motivación y ambiente.
- Las buenas relaciones interpersonales entre los empleados y el personal hacen que todos se sientan escuchados y apreciados.
- Se armoniza la renovación de puestos de trabajo o la creación de nuevos puestos de trabajo.
- Estos trabajos son realizados por personas calificadas e idóneas para el grupo de trabajo



Este tipo de recursos son los que dan una identidad a la organización, ya que son los que forman la cultura de la empresa a través de factores como el tipo de comunicación y la motivación existentes.

### **Funciones del departamento de recursos humanos**

El Departamento de Recursos Humanos o RRHH se dedica exclusivamente a todo lo relacionado a la gestión del personal. Entre sus tareas principales, destacan:

- El proceso de selección y contratación del personal,
- El seguimiento y la formación permanente,
- Creación de canales de comunicación eficientes,
- La creación y mantención de un buen clima laboral,
- Motivar al personal para incentivar eficiencia y satisfacción en el trabajo,
- El proceso de bonos, incentivos, premios, ausencias, reemplazos, jubilación y despido.

Y en ocasiones también se encargan de la gestión de las nóminas y la relación con los representantes sindicales. (Ibarra, González y Demuner, 2017).

### **Planeación de los recursos humanos**

La planificación de recursos humanos es el proceso de analizar y determinar las necesidades del capital humano de una empresa u organización. Esas necesidades incluyen la previsión de la necesidad del aumento del personal en función de las necesidades de la organización a nivel mundial. Entre otras cosas, la planificación puede conducir al proceso de selección de nuevos empleados o la capacitación de los empleados ya involucrados (Ibarra, González y Demuner, 2017).

#### **2.2.2. Variable Efectos Tributarios.**

Estos son los que surgen de las obligaciones tributarias, se relacionan con los impuestos que enfrenta una empresa y, por lo general, representan un porcentaje de las ganancias de una empresa o un porcentaje de sus activos.



### **2.2.2.1. El sistema tributario nacional**

Es un conjunto de impuestos relacionados que están vigentes en un país y momento determinado Sin embargo, la simple superposición de impuestos existentes no constituye por sí sola un sistema tributario racional y ordenado, Schmólders (1962) explica que el concepto de sistema tributario “implica cierto grado de coordinación entre los diferentes impuestos, con el sistema económico dominante, y con los objetivos tributarios y no fiscales del tributo y dicha coordinación puede ser obra de la acción deliberada del legislador o resultado de la evolución histórica: En el primer caso, el sistema tributario es racional, político o teórico, y en el segundo, histórico”

Ley N° 26249, dictó el Decreto Legislativo No 771, aprobando la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, en cuyo artículo 2 estableció:

Artículo 2°.- El Sistema Tributario Nacional se encuentra comprendido por:

- I. El Código Tributario
- II. Los tributos siguientes:
  1. Para el Gobierno Central:
    - a) Impuesto a la Renta;
    - b) Impuesto General a las Ventas;
    - c) Impuesto Selectivo al Consumo;
    - d) Derechos Arancelarios;
    - e) Tasas por la prestación de servicios públicos, entre las cuales se consideran los derechos de tramitación de procedimientos administrativos; y,
    - f) El Nuevo Régimen Único
  2. Para los Gobiernos Locales: los establecidos de acuerdo a la Ley de Tributación Municipal;
  3. Para otros fines:
    - a) Contribuciones de Seguridad Social, de ser el caso;
    - b) Contribución al Fondo Nacional de Vivienda – FONAVI.



c) Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial

- SENATI

d) Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción - SENCICO.

#### **2.2.2.2. El tributo**

El título de la norma en los comentarios deja claro que el derecho tributario rige las relaciones jurídicas derivadas de la tributación y no deja de definirla, mostrando que el concepto general de tributación incluye impuestos, tasas, contribuciones y demás.

Frente a esta omisión, nuestro derecho tributario, derecho, doctrina y jurisprudencia otorgan significados diferentes a los términos anteriores, tales como montos, obligaciones, infracción de la ley, disposiciones que pueden brindar beneficios sustanciales como términos tributarios.

A partir del Título II de Apertura de la Ordenanza Tributaria (Los tributos son objeto de una obligación legalmente autorizada de generar bajo ciertos supuestos de hecho), consultamos la teoría y consideramos las características importantes y menos objetables a la producción, por lo que optamos por la definición de impuesto establecidas por ley, cuyo objeto es dotar al Estado o institución pública de los medios o recursos para el cumplimiento de sus fines.

#### **2.2.2.3. Características generales del tributo**

De acuerdo a Costa (1996), esta es obligatoria e imprescindible. Con base en las declaraciones de impuestos, estas son obligaciones legales y tributarias. En tal virtud, y por tanto exigida por la ley (o complementada en el RTF N' 5754-3-2002), la coacción constituye una parte importante de un impuesto, no resulta de la voluntad personal del contribuyente. Un sujeto pasivo





es el contribuyente responsable del objeto de la declaración, es puesta en tal situación por derecho.

Este es una prestación obligatoria y necesaria (requerido) por la ley (dictado en el ejercicio del poder). Es impuesto por del estado, en su condición de nacion. De hecho, el punto principal no es la ley en sentido formal, sino la ley del Estado, es decir, la ley establecida por el Estado, que es la responsabilidad de la ley Voluntad unilateral de los Estados.

#### **2.2.2.4. El impuesto**

El impuesto es el más importante recurso de que sirve para obtener ingresos tributarios; califican el tributo típico o el tributo por antonomasia y el Código lo define considerando su característica fundamental: la independencia entre la prestación tributaria y la actividad del Estado cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.

#### **2.2.2.5. La contribución**

Jimenez (2008) define a la contribución como aquel tributo que busca generar beneficios derivados en forma de actividades estatales u obras públicas".

Es toda prestación obligatoria, que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio, exige, en virtud de ley por beneficios individuales o de grupos sociales derivados de la realización de obras o gastos públicos, o de especiales actividades estatales. Este tributo está relacionado con una actuación estatal indirecta referida al obligado. La contribución que se hace al estado en su calidad de poder estatal debido al servicio y las tareas que esta realiza en la sociedad (Ataliba, 2011).

#### **2.2.2.6. La tasa**



Teniendo en cuenta la definición de derecho tributario es una obligación hacia la prestación eficiente de servicios públicos de parte del estado en beneficio de los contribuyentes. Es un impuesto conexo, es decir, constituido por acciones del Estado que se transfiere directa e inmediatamente al contribuyente (Ataliba,2011).

#### **2.2.2.7. Código tributario**

El Código Tributario peruano es un sistema orgánico de leyes destinadas a regular los aspectos tributarios. Se trata de una norma necesaria y especial en materia tributaria por su objetivo, contenido e imposiciones.

Sus disposiciones, que no prescriben expresamente a algún tipo de impuesto en particular, porque se aplica colectivamente tanto a contribuciones como tasas, y todos aquellos que pertenecen al sistema tributario nacional y las relaciones que de él se deriven, los impuestos aplicables y las normas tributarias legales.

En nuestro país se ha tomado la decisión de desarrollar una ley tributaria que incluya los principios y reglas generales para la información y administración de los tributos y del sistema tributario interno, como se mencionó anteriormente, sin incluir los detalles normativos relacionados con cada tributo específico.

El nivel de codificación limitado es adecuado para el número de métodos de codificación. En consecuencia, nuestras normas fiscales comunes establecen y desarrollan normas y sistemas fiscales sólidos; los elementos y conceptos básicos y generales de las relaciones derivadas de las obligaciones tributarias, gravámenes y leyes conexas; los derechos, facultades y obligaciones que originan o fundamentan estas relaciones y los principios básicos del procedimiento administrativo tributario por los que son exigibles, así como las infracciones y los recursos de los sistemas normativos para prevenirlas.

#### **2.2.2.8 Ámbito de aplicación del Código Tributario**



Las disposiciones de la ley tributaria -en la medida en que este organismo de control ha demostrado ser el principio fundamental del sistema tributario- se aplica a todos los impuestos, con excepción de aquellos que se extiendan más allá de la propia ley tributaria y demás disposiciones legalmente vinculantes de los tributos peruanos ( impuestos, tasas, pagos) y las relaciones jurídicas derivadas de la aplicación de las normas tributarias y tributarias, por lo tanto, aplican para todas las autoridades fiscales..

Entre las excepciones que el Código admite, se encuentran dispersas a lo largo del texto, como claro ejemplo tenemos los supuestos legales que se relacionan casi exclusivamente con ciertos impuestos generales -sobre las ventas y renta ciertas facultades (autoridades establecidas por la Regla XVI y algunas de control) y el art. 179.

Por otra parte, algunas disposiciones de la Ley no se aplican en determinadas circunstancias (p. ej., las disposiciones que prevén la recuperación obligatoria de los impuestos y gravámenes municipales; en estos casos, son ley de aplicación), y algunas disposiciones adicionales aplicables (determinados asuntos aduaneros).

#### **2.2.2.9. Impuesto a la renta**

Es un impuesto que se grava anualmente y se contabiliza los ingresos del trabajo y la propiedad o del desarrollo inmobiliario. Dependiendo del tipo y nivel de ingresos, algunas tarifas se cobran y remiten como una deducción o directamente al contribuyente.

#### **2.2.2.10. Tipos generales de impuesto a la renta**

**Rentas de primera categoría.-** Los contribuyentes que sean propietarios o subarrendatarios de inmuebles, sean personas físicas o jurídicas casadas, deberán pagar el 6,25% a la SUNAT (equivalente al 5% de la renta bruta). El impuesto aplica a cada bien rentado

**Rentas de segunda categoría.-** El contribuyente es la persona que realiza las actividades de pago de dividendos, enajenación de bienes inmuebles, intereses



sobre préstamos en efectivo, regalías por el uso de derechos de autor, la concesión del uso de derechos sobre propiedad intelectual temporal o definitiva, patentes, marcas registradas entre otros.

**Rentas de tercera categoría.-** Este impuesto debe pagar el contribuyente con base en sus ingresos por el desempeño de sus actividades reenumeradas en una empresa, negocio, industria, servicio. Este impuesto es más alto conforme sean tus ingresos, ósea es progresivo.

#### **2.2.2.11. Régimen MYPE tributario**

Implica a las Medianas y Pequeñas Empresas, como son:

- Sociedades conyugales
- Sucesiones indivisas
- Personas Jurídicas
- Personas naturales

Permanecen dentro del régimen al mantenerse debajo de los 1700 UIT anualmente en ingresos totales. Las empresas consideradas en este régimen están permitidas de emitir cualquier tipo de comprobante de pago.

#### **2.2.2.12. Comprendidos en el régimen MYPE tributario**

No se incluyeron en la RMT personas con alguno de los siguientes supuestos:

- Haber pasado los 1700 UITs el año pasado.
- Relaciones directas o indirectas con otras empresas con una utilidad neta total anual de 1700 UIT.
- Son sucursales, oficinas de representación u otros establecimientos de empresas extranjeras que realizan sus actividades permanentemente en el país.

#### **2.2.2.13. Dimensiones de la Variable Efectos Tributarios.**

##### **2.2.2.13.1. Obligaciones formales**



Debido a que la doctrina ha mejorado diferentes teorías de los montos fiscales, es necesario registrar este documento que es la responsabilidad tributaria y las obligaciones fiscales para el análisis y las regulaciones en el primer libro del Código tributario (incluidas otras obligaciones materiales). Cabe señalar que algunas personas también lo denominan como obligación tributaria principal o sustancial. Sin embargo, otras "relaciones" o "deberes" se excluyen principalmente en el segundo libro del Código Tributario, de naturaleza no pecunaria, y a menudo están relacionados con obligaciones fiscales directas o indirectas (para facilitar su manejo) y aplicar impuestos fiscales, o seguir con los derechos o regulaciones, establecen diferentes obligaciones, con contenido o funciones que se realizarán , excepto la responsabilidad fiscal .

El nombramiento de nuestro Código Tributario también se llamará obligaciones formales u obligaciones fiscales oficiales (las diferencias teoría y la ley usan ambas condiciones, y tiene que llevar muchas condiciones de autores y regulaciones para utilizar el término común "prestación").

#### **2.2.2.13.2. Obligaciones sustanciales**

Contrariamente a la responsabilidad fiscal, las deudas tributarias son la cantidad de acreedores fiscales que den pagar penalización por impuestos, multas, porcentajes de fraccionamiento o intereses discontinuado, convirtiéndose en una cuota o tarifa de impuestos, más sus intereses. En el caso de otorgarse a acreedores u organizaciones fiscales (administración tributaria) el estado se encuentra legalmente autorizado para "solicitar" el cumplimiento de la deuda fiscal (obligaciones fiscales).

Se tiene que señalar, de acuerdo con nuestros principios del código tributario, este proceso desde su origen y obligatoriedad cuenta con dos etapas en distintos tiempos. Aunque la tributabilidad se genera cuando existe la realidad de la ley (la hipótesis de la relación fiscal o fiscal) como generador de una obligación específica, esta obligación tendrá la calidad de todo el momento se indica en el artículo tercero del Código Tributario. Al tomar en cuenta el contenido del artículo anterior, podemos decir que después de la definición, se



requerirá una deuda imponible (como la obligación del contribuyente o como un departamento de estado) o la fecha límite para una acción o pago (responsabilidad del impuesto a la satisfacción). En la Ley y Pagos, se establece que la desgravación fiscal debe pagarse a partir de:

- Un día después de la expiración del plazo del contrato.
- El día siguiente a la fecha indicada coincide con la fecha de pago.
- El día siguiente a la fecha límite pactada o al día siguiente de haberse realizado las gestiones.
- Dieciséis días a partir de la fecha de pago del impuesto.

### 2.2.3. MYPES

De acuerdo con el Decreto supremo No. 013, la Micro y Pequeña empresas (MYPE) se definen como cualquier unidad económica, que son entidades físicas o legales, para desarrollar la producción, la conversión, la fabricación de los bienes de comercialización o la prestación de servicios. Para calificar para una pequeña empresa pequeña para aprovechar los beneficios de este, es necesario encontrarse dentro de las siguientes actividades en el periodo de un año basadas en el nivel de ventas:

Son consideradas micro empresas debajo de 150 unidades de impuestos.

Son una pequeña empresa si facturan debajo de las 1700 unidades de impuestos

Siguiendo la misma línea, asociaciones o grupos de propietarios e inquilinos en activos condominios residenciales, así como la asociación o grupo de vecinos, puede aprovechar los proveedores de limpieza, la reparación, Mantenimiento y cosas similares, si no superan los diez (10) empleados. En caso de tal efecto, se considerará:

**Consejo de propietarios:** incluye todos los propietarios de activos exclusivos de edificios en atributos horizontales o condominios.

**Asociación o grupo de inquilinos:** incluye inquilinos de edificios de edificios horizontales o de apartamentos.



**Asociación o agrupación de vecinos:** constituida por el propietario o arrendatario de un inmueble vecino.

### **Exclusión del sistema de trabajo especialmente para pequeñas y microempresas**

No se benefician de este régimen, aunque cumplan los requisitos establecidos en el punto anterior, pero crean una sociedad anónima económica no reúnen estas características, sino empresas vinculadas económicamente:

- Aquellos que creen una sociedad anónima económica que no reúnan colectivamente estas características,
- Empresas vinculadas económicamente a empresas o grupos económicos, nacionales o extranjeros que no cumplen con los requisitos.
- Falsifiquen información, dividan, compartan una unidad de negocio
- Las unidades económicas dedicadas a bares, discotecas, juegos de azar, etc. también están excluidas del sistema. (Produce, 2019)

### **Remuneración**

Los colaboradores dentro de este régimen tienen derecho a por lo menos una remuneración mínima sustancial (actualmente S/. 930.00), de conformidad con la Constitución y demás normas aplicables.

### **Jornada laboral, horarios de trabajo y horas extras**

La jornada laboral de los empleados de las MYPE es de ocho (08) horas diarias o cuarenta y ocho (48) horas semanales, según el horario general de trabajo. No obstante, el recargo del 35% sobre el salario base del Régimen Común no será de aplicación en los centros de trabajo en los que normalmente se realice el trabajo vespertino durante el día (Produce, 2019).

### **Vacaciones obligatorias**

Las vacaciones semanales y los días festivos obligatorios siguen las disposiciones del Régimen de Trabajo Conjunto para la Actividad Privada.

Para el descanso de los empleados de las MYPE que cumplan con los requisitos establecidos en el Decreto Legislativo N° 713, que compila la licencia



paga para los trabajadores sujetos a la Ley de Régimen de Trabajo de las Actividades Privadas, tendrán derecho a por lo menos quince (15) días calendario por una hora de tiempo completo y un día libre por año. En cualquiera de los dos casos, se aplica lo dispuesto en el Decreto N° 713, e igualmente, el período de vacaciones podrá reducirse de quince (15) días a siete (07) días, siendo la compensación correspondiente ocho días de salario. El contrato de deducción debe ser por escrito.

### **Indemnización por despido injustificado**

Microempresa: Los trabajadores de la micro y pequeña empresa son indemnizados por despido improcedente de diez (10) días por año de empleo, y hasta un máximo de noventa (90) días.

Pequeña Empresa: Para los empleados de pequeña empresa, la indemnización por despido improcedente es de veinte (20) días de salario por cada año de servicio, hasta un máximo de ciento veinte (120) días.

Microempresa: Los empleados de la microempresa deben estar al menos adheridos al aporte del Sistema Integrado de Salud (SIS), que incluye algunos servicios médicos y algunos gastos.

Pequeñas empresas: Se requiere que los empleados de pequeñas empresas sean miembros plenos de Es Salud.

### **Sistema de pensiones**

El sistema de pensiones sociales fue creado para los empleados de las microempresas y su principal objetivo es brindar una pensión similar al modelo de pensión de sobrevivencia del SPP. Es importante aclarar que este sistema no incluye a los SPP y SNP, por lo que solo los empleados que no estén afiliados a ningún sistema de pensiones o que formen parte de algún sistema de pensiones existente podrán afiliarse a este nuevo sistema.

### **Beneficios específicos para empleados para empleados de pequeñas empresas**

#### **Compensación por tiempo de trabajo (CTS)**

Los empleados de pequeñas empresas también tendrán derecho a una asignación de tiempo de trabajo según las reglas del Programa General de quince (15) por año de servicio, hasta un máximo de noventa (90) jornales.





### **Gratificaciones**

Los empleados de pequeñas empresas tienen derecho a dos de ellas durante el feriado del Día Nacional y la Navidad del año, siempre que cumplan con las leyes y reglamentaciones aplicables que les correspondan. El monto del bono es igual a la mitad del salario de cada persona.

### **Seguro Complementaria de Riesgos Laborales (SCTR)**

Los trabajadores de la pequeña empresa tienen derecho a un seguro adicional de riesgos por parte de su empleador, en su caso, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Núm. 26790, Ley de Modernización de los Seguros Sociales y de Salud,

### **Ley de Seguros de Vida**

Con base en lo establecido en el Decreto N° 688 de la Ley de Apoyo Social Integral, los trabajadores de las pequeñas empresas tienen derecho a contratar un seguro de vida por parte de sus contratantes. En este caso, este derecho no se aplica a los trabajadores y conductores de microempresas.

Utilidad De acuerdo con el Decreto 892 y sus disposiciones, los trabajadores de las pequeñas empresas tienen derecho a participar en las utilidades.

### **2.2.3.1. Caracterización y definición de las MYPES y pymes en el Perú**

La economía mundial entró en un período de crisis energética en la década de 1970, lo que significó que muchos países latinoamericanos debieron endeudarse en el exterior para cubrir los déficits comerciales y financiar sus programas de inversión pública como economía del país. Ante este panorama, la tendencia global favorable es impulsar a las micro y pequeñas empresas (MYPES) por su flexibilidad y gran impulso para absorber rápidamente mano de obra y crear riqueza (García, 2015).

### **2.2.3.2. Características de las MYPES**

Las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) son empresas con características y tamaño específicos con ciertas limitaciones en términos de experiencia y financiamiento determinadas por el estado. Las pequeñas y



medianas empresas juegan un papel importante en las economías de diferentes naciones.

En los países de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), suelen emplear entre el 70% y el 90% de la plantilla de este grupo de empresas. Sus principales fortalezas son:

a) Pueden crear productos personalizados a diferencia de las grandes empresas que se centran más en productos estándar.

b) Son la estructura de apoyo de las grandes corporaciones. La mayoría de las grandes empresas subcontratan servicios o actividades por una tarifa a empresas más pequeñas.

c) Ciertos tipos de actividades productivas son más adecuadas para las pequeñas empresas (García, 2015).

El reconocimiento internacional otorga a las PYME una mayor ventaja, es su capacidad de adaptar rápidamente su estructura de producción a las condiciones cambiantes del mercado, y su debilidad radica en su capacidad para llegar a un número específico y/o limitado de clientes, lo cual aumenta el riesgo de quiebra de estas empresas.

El papel de una empresa, de acuerdo a su tamaño, es determinante en la economía de mercado, por lo que es necesario distinguir según su tipo, tamaño e importancia económica (García, 2015).

#### **2.2.3.4. Definiciones de microempresa, pequeña, mediana y gran empresa.**

Se debe considerar criterios cuantitativos y cualitativos que ayuden a identificar a todas estas empresas del total de productores nacionales. Entre los criterios cuantitativos utilizados para definir a las pequeñas y microempresas (MYPES), los más utilizados son: número de empleados, capitalización, activos netos y totales, inversión de capital, incluida la inversión en maquinaria y equipo, ingresos brutos y netos, ingresos de exportación y salarios.

Entre los criterios cualitativos comúnmente utilizados están: propiedad y gestión independientes o una combinación de propiedad y gestión, forma de gestión no estándar, competencia técnica y ética de la organización propietario y



familia (García Herrera, 2015).

#### **2.2.3.5. Evolución de la legislación y del concepto MYPE en Perú.**

Con el fin de adaptarse a los cambios en el entorno competitivo, aumentar la competitividad de las empresas estatales y afectar directamente a las grandes y medianas empresas, el gobierno ha emitido normas para incentivar el crecimiento de las pequeñas y medianas empresas, buscando así que estas contribuyan con tasas más altas de empleabilidad. En Perú, en la década de 1970, la legislación comenzó a crear un sistema de promoción especial para promover las pequeñas y medianas empresas (pequeñas y medianas empresas) con una lógica, cultura, intereses y mentalidad de negocios específicos, y se ha continuado legislando hasta estos tiempos como se documenta a continuación:

- La Ley de Pequeñas Empresas del Sector Privado (1976), define una pequeña empresa en términos de volumen de ventas y establece un sistema de incentivos e incentivos fiscales para su crecimiento.
- Ley que crea una imagen legal de una Sociedad de Responsabilidad Limitada Individual (EIRL) para acelerar el proceso de formación de pequeñas empresas. La Ley distingue entre los activos de las personas físicas y jurídicas con el fin de facilitar el establecimiento y funcionamiento de las pequeñas y medianas empresas.
- D.L. N° 23189 legislado en 1980 que establece que las pequeñas empresas pueden hacer crecer su negocio hasta convertirse en una empresa independiente o EIRL. Limita el número de empleados a cinco en las pequeñas empresas de comercialización ya 10 en las empresas de servicios. (García, 2015).

#### **2.2.3.6. Concepto cualitativo de microempresa**

En el caso de las microempresas, es necesario descifrar cuales son rentables de las solamente subsisten. Las microempresas dinámicas o acumulativas son empresas con potencial de crecimiento, capacidad de generar



excedentes, proporcionar ingresos a propietarios y empleados y perspectivas de crecimiento. Por su estabilidad, potencial de crecimiento y solvencia, pueden ser vistos como el pilar del crédito y de otros servicios no financieros. La categoría de microempresa también incluye las relaciones laborales familiares. Estas son entidades comerciales que cumplen con los requisitos formales mínimos, pero esto no significa que cumplan con todos los requisitos y, por lo tanto, califiquen como semiformales. En algunos casos, no cumplen con ningún requisito laboral o municipal (García, 2015). Sin embargo, sus ganancias o características acumulativas sugieren que necesita apoyo económico, no apoyo social, y está en transición a su forma normal como empresa emergente. Estas unidades económicas tienen un sistema de organización simple, operación y producción centralizada de acuerdo a la estructura de propiedad familiar. El nivel de uso de los servicios financieros aún es limitado. El nivel de educación y capacitación de los trabajadores es más alto que el de las empresas que generan pérdidas, pero esto sigue siendo un obstáculo para un crecimiento aún más rápido.

Esta categoría incluye microempresas que no son poco viables a largo plazo, son unidades económicas inestables desde el punto de vista de la rentabilidad. Su productividad es baja y los costos de operación son inferiores a los costos, generando ingresos insuficientes para satisfacer las necesidades de sus propietarios y empleados (García, 2015). En su mayoría son informales y no cumplen con los registros de impuestos, empleados y de la ciudad. No generan suficientes puestos de trabajo en términos de salario y jornada laboral, además de que no cumplen con los estándares mínimos de los derechos laborales básicos. Mantienen relaciones trabajo-familia, adquieren empleos y la mayoría tiene baja educación y baja productividad laboral. Los medios de producción que utilizan son rudimentarios y primitivos, preferentemente herramientas en lugar de equipos (García, 2015).

#### **2.2.3.7. Concepto cuantitativo de Microempresa.**

La ley MYPE refleja la realidad de todas las empresas: empresas familiares, micro y pequeñas empresas. Los requisitos para calificar como microempresa son los mismos requisitos aplicables establecidos en la Ley 28015-2003, es decir, la empresa debe tener un máximo de 10 empleados y el



ingreso anual no debe exceder las 150 UIT (525.000 soles). La actividad económica que desarrollan las micro y pequeñas empresas en el Perú se caracteriza por un grupo heterogéneo de actividades, entre las que destaca el sector servicios, que requiere bajos costos de inversión y facilidades para adaptarse a los cambios empresariales. Eso demuestra que las industrias de negocios y servicios son las más favorecidas por las MYPES, el 66,1% están especializadas en el comercio y reparación de vehículos y efectos personales, de las cuales el 65,5% son microempresas. El 10,8% de las MYPES se dedica a la pequeña producción (CENEC 1993-1994).

#### **2.2.4. Las bases Legales y Normativas.**

##### **2.2.4.1. Constitución Política del Perú Art. 59°.**

El Estado fomenta la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe poner en peligro la moral, la salud o la seguridad públicas. El Estado ofrece oportunidades de mejora en áreas de trato desigual, en este sentido promueve diferentes formas de pequeña empresa.

##### **2.2.4.2. Decreto Supremo N° 135-99-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario.**

**Artículo 1°.-** El concepto de obligación tributaria es un derecho público, que es el vínculo jurídico entre el acreedor y el deudor del impuesto, con el fin de satisfacer los beneficios tributarios y ser exigible.

**Artículo 2°.-** Una obligación tributaria surge cuando se produce un hecho legalmente exigido como generador de la obligación.

**Artículo 4°.-** Un acreedor fiscal es alguien que tiene que establecer leyes fiscales. Son acreedores de las deudas tributarias la Administración Pública, los órganos reguladores, así como las entidades de derecho público con personalidad jurídica propia, siempre que la Ley les otorgue expresamente dicha personalidad.

**Artículo 28°.-** Las autoridades fiscales requerirán el pago de una obligación tributaria que incluye impuestos, multas e intereses.



**Artículo 30°.-** La obligación tributaria es a cargo del deudor y su representante, si lo hubiere. Los pagos pueden ser realizados por terceros, salvo que el contribuyente oponga objeción legítima.

**Artículo 62°.** En este apartado se describen las facultades de control que tienen las autoridades fiscales sobre las empresas y/o contribuyentes, ejercidas discrecionalmente. Estas facultades incluyen la inspección, la investigación y el control del cumplimiento, incluidos los que no tienen estatus, exención o crédito fiscal y contiene las funciones de las autoridades fiscales.

**2.2.4.3. Ley General de Turismo (Ley 29408, 17.09.2009):**

Incluye el marco legal para el desarrollo y gestión de las actividades turísticas, los fundamentos y objetivos de la política nacional, declarando al MINCETUR como el organismo nacional de gestión turística en el país.

**2.2.4.4. Reglamento de Agencias de Viajes y Turismo (N° 004 -2016-MINCETUR)**

Incluye seis capítulos, siete reglas de adición final y dos reglas de transición adicionales.

**2.2.4.5. Reglamento de transporte nacional turístico terrestre (Decreto Supremo N° 017 – 2009 – MTC)**

Publicado el 22 de abril de 2009, vigencia a partir del 1 de julio de 2009, se deroga el reglamento nacional de transporte turístico vial con modificaciones, a la fecha no existe disposición alguna que autorice al MINCETUR a emitir reglamentos en el sitio web del Departamento de Transporte Autorizado nacional.

**2.2.4.6. Reglamento de Restaurantes (Decreto Supremo N° 025-2004-MINCETUR).**

Prescribe los procedimientos y requisitos para el otorgamiento de una licencia para prestar servicios de restaurante, así como la obligación de presentar una declaración de cumplimiento de las normas sobre las condiciones de prestación del servicio y la calidad de la preparación de alimentos y bebidas.

**2.2.4.7. Reglamento de establecimientos de hospedaje (Decreto**



**Supremo N° 001-2015- MINCETUR, 09.06.2015).**

Suscribe las normas sobre clasificación, operación y supervisión de las instalaciones residenciales y las funciones de la autoridad que compete a estos asuntos, así como la obligación de presentar declaración de que se cumplen las condiciones mínimas para prestar el servicio.

**2.2.5 Reseña histórica de la Provincia de Cusco.**

Durante la campaña española para crear la ciudad del Cusco, Francisco Pizarro construyó el primer cabildo y nombró alcaldes a los capitanes Beltrán de Castro y Pedro de Candia, otorgándoles facultades propias de personal de justicia y regidor. Desde entonces, el Cabildo del Cusco se ha convertido en la agencia de gobierno local de la ciudad y sus alrededores. Al término del período colonial, la Nueva República determinó que su organización local se basaría en las creadas bajo el Gobierno General, aprovechando la intención de crear nuevos ministerios. En el caso del Cusco, el 21 de junio de 1825, Simón Bolívar tomó la decisión de crear la provincia del Cusco y establecer dentro de ella un municipio según lo dispuesto en la Constitución de 1823. Sin embargo, al año siguiente, la constitución vitalicia, promulgada por el dictador venezolano, abolió tanto el parlamento como los municipios, y la constitución de 1828 restauró los mismos municipios. La Constitución de 1839 abolió nuevamente la ciudad, y en 1856 fue restaurada.

La constitución de 1920 preveía las primeras elecciones municipales, aunque no fue sino hasta 1963, bajo la constitución de 1933, que se realizaron las primeras elecciones municipales en el Perú. Anteriormente, este cargo se entregaba directamente al gobierno y era mucho menos importante que el Gobernador Cusco, el representante ejecutivo del departamento. El primer alcalde electo fue Alfredo Díaz Quintanilla, quien ganó las elecciones locales de 1963. Las elecciones se suspendieron cuando el Gobierno Revolucionario llegó al poder en 1980. De acuerdo con lo dispuesto en la Ley Orgánica de la ciudad, la comuna está integrada por el consejo comunal y el alcalde, elegidos cada cuatro años en elecciones generales. El Consejo Provincial del Cusco está



integrado por el alcalde y 14 regidores municipales según lo determine la junta electoral nacional. Los concejales se determinan proporcionalmente sobre la base de los resultados de las elecciones locales.

Ccorca, Poroy, San Jerónimo, San Sebastián, Santiago, Saylla y Wanchaq son los 8 distritos que tiene la provincia de Cuzco.

### Distritos de la provincia de Cuzco



### 2.3 Bases Teóricas Filosóficas.

Diversos investigadores adscritos a este campo del saber, han argumentado que la contabilidad es una ciencia. Dicha afirmación, tiene un carácter nominal, cuando no se sustenta, ni argumenta; pero la afirmación puede tener un carácter científico, cuando existe la suficiente argumentación, rigor y soporte teórico y conceptual para fundamentarla.

García (2000) afirma que la contabilidad es una ciencia que tiene la tarea de explicar y regular la descripción, principalmente cuantitativa de la existencia y circulación de objetos, hechos y demás de cada entidad o institución social ,





así mismo realiza predicciones para el logro de los fines organizacionales a través de un sistema basado en supuestos básicos y aplicados a todas las situaciones.

El término epistemología presenta múltiples definiciones que dependen del tiempo, los autores y las escuelas de estudio. Cada una de ellas arroja resultados diferentes, teniendo un carácter incluso divergente entre ellas desde las cuales emergen las diversas teorías que son originarias de épocas muy remotas.

El enfoque que los científicos y filósofos dan al vocablo “epistemología” no es uniforme. Es por ello que, para algunos tratadistas, la locución se da a entender como una rama especializada de la filosofía: la teoría del conocimiento científico. Podemos encontrar algunas definiciones como las siguientes:

Según Lores (1986) la epistemología es el conjunto de reflexión, análisis y estudio de los problemas que plantean los conceptos, métodos, teorías y desarrollos de la ciencia. Puede surgir de la ciencia misma, a instancias de una crisis que amenaza o desafía su fundamento o marco conceptual O puede provenir del campo de la filosofía como parte de una crítica o de un concepto más general del conocimiento o de la realidad.

La epistemología es una teoría general del método de las ciencias empíricas. Su objetivo no es tan solo la pura descripción de los métodos empleados por la ciencia empírica, si no que intenta, por así decirlo, explicarlos, es decir, intenta inferirlos de una manera deductiva a partir de un pequeño número de principios fundamentales, más concretamente de definiciones (Popper, 2007, 524)

A pesar de aparentar desigualdades, ambas definiciones parecen encontrarse etimológicamente justificadas, ya que, etimológicamente, la epistemología puede ser traducida como conocimiento, ciencia o saber.

Según Bunge (1943) dijo que la teoría epistemológica o filosofía de la ciencia es una rama de la filosofía de la investigación científica y su producto es



el conocimiento científico.

Por otro lado Tua (1995) la considera como una actividad que investiga el nacimiento de la estructura, método y valor del conocimiento científico en un campo dado. Por último Serna y López (2005) lo cataloga como un espacio de reflexión y crítica dirigido a explicar el conocimiento científico en relación con su origen y características tales como: autenticidad, objetividad, solidez, y confiabilidad.

Queda claro entonces que la epistemología tiene por objeto de estudio la ciencia en general, a la cual examina desde una perspectiva filosófica con sentido reflexivo y crítico la ciencia en general y cada una de las disciplinas en particular. Consecuentemente, cada rama de la ciencia tiene su propio enfoque epistémico. Las ciencias sociales como la economía, la psicología, etc., tienen enfoques epistémicos propios.

Esta situación también se presenta en la contabilidad visto como una ciencia aplicada y social que incluye más de un sistema de teorías, siendo normal la existencia de diferentes teorías, debido a que cada teoría se ubica en paradigmas diferentes.

### **2.3.1 Epistemología Contable**

Se considera epistemología contable al unión de la filosofía de la ciencia junto a la ciencia contable. Sin embargo, debemos precisar que el contenido de la epistemología tiene un contexto de epistemología general y un contexto de epistemología específica. La epistemología general se refiere al estudio reflexivo y crítico de la ciencia y el conocimiento científico como un enfoque amplio y generalista y la epistemología específica se refiere al estudio reflexivo y crítico de cada ciencia o disciplina en particular: la contabilidad, la administración, la economía y otros.

Al académico e investigador contable le interesa la epistemología contable como sustento de los conocimientos científicos de la contabilidad y el análisis de las actividades contables.

El objeto de la epistemología contable es el estudio del significado,



lenguaje, estructura, contenido, alcances, límites o fronteras, métodos y características de la cientificidad del conocimiento contable. En este sentido, la epistemología contable constituye una parte de la teoría de la ciencia contable donde se estudian temas vinculados a la cientificidad del conocimiento contable.

El filósofo Thomas Kuhn combinó una comprensión de los patrones científicos con cambios de paradigma en la comunidad científica, afirmando que la ciencia es un estado en el que la comunidad científica crece en torno a un modelo científico que los científicos utilizan como investigación básica. Este modelo puede servir como guía para que los científicos resuelvan problemas y, cuando lo hace, es porque el modelo tiene valor. La ciencia atraviesa una crisis cuando surgen problemas que este modelo no puede resolver, y las preguntas que plantea se llaman anomalías. Como resultado, surgieron nuevos modelos de resolución de problemas y se produjeron cambios de paradigma. La filosofía de este modelo científico nos permitirá entender el modelo contable.

Estudiar si existe concordancia entre hechos, métodos y normas inferidos de la acción contable y analizar y reflexionar el conocimiento contable y sus componentes para estudiar el carácter científico de la contabilidad.

### **2.3.3 Posturas teóricas sobre la cientificidad de la contabilidad**

La palabra teoría se utiliza frecuentemente como una contraposición a la práctica. Por eso, se plantea que un conocimiento científico de una ciencia específica tiene dos componentes: un componente teórico y un componente práctico. Desde el punto de vista epistémico, teoría significa lo opuesto a la experiencia práctica. En la ciencia, una teoría se acepta mientras no sea refutada por nuevas teorías. De esta manera, la teoría puede tener diversas dimensiones conceptuales.

Vienen a ser también un conjunto de constructos y teoremas relacionados que presentan una visión sistemática de los fenómenos, determinan las relaciones entre variables para explicar y predecir fenómenos (Kerlinger y Lee, 2002).

Una aproximación al concepto de teorías que planteamos es que las



teorías se componen de afirmaciones sobre una determinada ciencia que buscan describir y explicar un área del conocimiento, sistematizar o dar orden al conocimiento, predecir el futuro respecto a cómo se va a manifestar determinado fenómeno o hecho. Según la epistemología, estas afirmaciones o planteamientos deben ser coherentes con las concepciones del conocimiento humano, la naturaleza y la sociedad en su conjunto.

Aranzamendi (2011, 118) afirma que: el concepto de teoría puede tener diversas dimensiones, en este ámbito, una teoría científica se sustenta en hipótesis deducibles, hace predicciones que, sin embargo, pueden algún día ser falseadas. En este sentido, una teoría sería un conjunto más o menos sistemático de hipótesis o supuestos que pueden ser cuestionados mediante observación o experimentación. Sin embargo, las teorías no se limitan a describir la realidad, sino que intentan identificar, explicar y explicar las relaciones causales o no causales que ocurren dentro de ella. Las teorías existen no solo en las ciencias naturales y exactas, sino también en todos los campos del conocimiento humano, desde la filosofía hasta la Historia, Psicología, Pedagogía, la Política, Economía, Antropología y desde luego, en el Derecho, etc.

Según Bruegger (1953) La palabra teoría se usa a menudo contra la práctica misma, especialmente las actividades que no son contemplativas y se basan en la acción. Sin embargo, sin teoría no hay práctica (ética y técnicamente). Como toda práctica está ligada a condiciones predeterminadas y no está determinada en un orden fijo, si falla, ese orden debe ser conocido y tenido en cuenta.

Bunge (1997) afirma que “una teoría se convierte en un sistema hipotético-inferencial, es decir, un sistema constituido por hipótesis y sus consecuencias lógicas, y la teoría científica se refiere a un modelo ideal que presenta hipótesis que representan con cierta aproximación, algunos aspectos de los sistemas reales, no todos y la teoría misma es lo que sus correlaciones pretenden representar.



En las últimas décadas, el desarrollo del pensamiento y científicidad de la contabilidad, se ha gestado diversos conceptos y teorías planteadas desde diversas posiciones y con diversas denominaciones (postulados, supuestos) que nos hacen pensar que no existe un cuerpo único integrado y aceptado de posiciones teóricas sobre la contabilidad porque surgieron en contextos diferentes



## **2.4. Hipótesis.**

### **2.4.1. Hipótesis General.**

La gestión empresarial se relaciona directamente con los efectos tributarios en las MYPES del sector Turismo de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.

### **2.4.2. Hipótesis Específicas**

a) La planeación estratégica se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.

b) La producción y compras se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.

c) El aseguramiento de la calidad se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.

d) La comercialización se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.

e) La contabilidad y finanzas se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.

f) Los recursos humanos se relacionan significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.

## **2.5. Variables.**

Las variables de Estudio del presente trabajo de investigación están representadas de acuerdo a “Una variable es una característica o cualidad, magnitud o cantidad susceptible de sufrir cambios y es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación” (Arias, 2006)

### **2.5.1. Identificación de las Variables**

**Variable 1:** Gestión Empresarial.

**Variable 2:** Efectos tributarios.



Tabla 1 Operacionalización de la variable gestión de MYPES y Efectos Tributarios.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Gestión Empresarial</b>	La gestión empresarial es el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización, con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos. Es decir la administración que conlleva a dirigir, planear, organizar y controlar los recursos materiales y financieros junto con el talento humano, una organización puede llevar a cabo una buena gestión empresarial, logrando así ser más competitivos dentro del mercado local, nacional y porque no decir, internacional. (Chiavenato, 2006)	La gestión a nivel micro o empresarial se pueden distinguir ocho dimensiones, las cuales de manera combinada determinan qué tan competitiva es una empresa así como el grado de éxito que esta presenta respecto al resto del mercado, Dichas dimensiones son las siguientes: Planeación estratégica. Producción y compras. Aseguramiento de la calidad. Comercialización. Contabilidad y finanzas como también Recursos humanos.	Planeación estratégica	Proceso de planeación estratégica Implementación de la estrategia
			Producción y compras	Planificación y proceso de producción
				Capacidad del proceso
				Mantenimiento
				Investigación y desarrollo
				Aprovisionamiento
				Manejo de inventarios
				Ubicación e infraestructura
			Aseguramiento de la calidad	Aspectos generales de la calidad
				Sistemas de calidad
			Comercialización	Mercado Nacional: Mercadeo y ventas
				Mercado Nacional: Servicios
				Mercado Nacional: Distribución
			Contabilidad y de finanzas	Monitoreo de Costos y Contabilidad
				Administración Financiera
				Normas Legales y Tributación
Recursos humanos	Aspectos generales			
	Capacitación y promoción del personal			
	Cultura organizacional			
	Salud y seguridad industrial			



*Operacionalización de la variable efectos tributarios.*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Efectos Tributarios.</b>	Los tributos son las prestaciones en dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder, en virtud de una ley y para cubrir los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines. En otras palabras, los tributos son los aportes que los contribuyentes hacen al Estado para satisfacer el gasto público y el cumplimiento de sus obligaciones sociales, políticas, económicas y demás que la ley le exija o estén presentes en un plan de gobierno en particular. (VILLEGAS,H ).	Los efectos tributarios están representados por la obligación tributaria formal y la obligación tributaria Sustancial las cuales consisten en: -Obligaciones formales tienen como objetivo permitir y facilitar el cumplimiento de la obligación sustancial, tanto así que hay obligaciones formales que de ser incumplidas, hacen imposible el cumplimiento de la obligación sustancial. -Obligación sustancial hace referencia a la obligación de tributar, de pagar un impuesto y cumplir cabalmente.	<b>Obligaciones Formales</b>	Acogerse a un Régimen Tributario
				Emitir, otorgar comprobantes de pago
				Presentar declaraciones de los Impuestos a los cuales está afecto
				Llevar libros y/o registros contables.
				Atender los Requerimientos de la Administración Tributaria.
				Permitir el control de la administración tributaria.
				Pagar los tributos.
				Pagar las Retenciones.
				Pagar las Percepciones.
				Pagar los tributos en los plazos establecidos.





## 2.6. Definición de Términos Básicos

- a) **Código tributario.**- Conjunto orgánico y sistemático de leyes destinadas a regular la materia tributaria en general. Se trata de una norma necesaria y especial en materia tributaria por su contenido, objeto y ámbito de aplicación.
- b) **Contribución.**- Impuesto vinculativo que implica las acciones indirectas e indirectas del estado (a través de circunstancias indirectas) hacia al deudor.
- c) **Formulación de la estrategia.**- Incluye el desarrollo de una visión y una misión, identificar amenazas, oportunidades, debilidades y fortalezas, y establecer objetivos institucionales.
- d) **Gestión.**- Es un proceso funcional coordinado en el que intervienen los recursos humanos, físicos y financieros disponibles para alcanzar las metas y objetivos de la manera más eficaz (Alvares, 2011).
- f) **Gestión o administración.**- Se refiere a la coordinación de actividades en el lugar de trabajo para ser eficaz y eficiente entre las áreas involucradas, convirtiéndose en el objetivo principal de todas las actividades de gestión (Robbins y Coulter, 2005).
- g) **Gestión.**- Es importante recordar que ninguna empresa puede sobrevivir sin algún interés, por lo que siempre debe existir cierto grado de competencia con otras empresas dedicadas a la producción y procesamiento de productos similares (Panez. 1998).
- h) **Gestión empresarial.**- El proceso de planificar, organizar, integrar, dirigir y controlar los recursos de una organización buscando obtener el cumplimiento de sus metas organizacionales.
- i) **Impuesto.**- Es el más importante recurso que sirve para obtener ingresos tributarios; califican el tributo típico o el tributo por antonomasia y el Código lo define considerando su característica fundamental: la independencia entre la prestación tributaria y la actividad del Estado cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.



- j) MYPES.-** Es toda unidad económica integrada por personas naturales o jurídicas que tiene por objeto la explotación, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios de bienes.
- k) Obligaciones formales.-** Tienen un carácter no pecuniario, y usualmente están vinculadas o atañidas, directa o indirectamente, a la obligación tributaria (a fin de garantizar o facilitar su gestión) y a la aplicación de los tributos potestad de imposición.
- l) Obligaciones sustanciales.-** Lo conforman los impuestos, multas, intereses de demora, cuotas o intereses pagados en mora por el acreedor fiscal.
- m) Planeación estratégica.-** Indica si la organización tiene metas y objetivos para sostener y políticas para alcanzarlos y supervisarlos. Considera si se han realizado estudios ambientales, amenazas y planes de contingencia.
- n) Tasa.-** Teniendo en cuenta la definición de derecho tributario es una obligación hacia la prestación eficiente de servicios públicos de parte del estado en beneficio de los contribuyentes. Es un impuesto conexo, es decir, constituido por acciones del Estado que se transfiere directa e inmediatamente al contribuyente (Ataliba, 2011).
- o) Tributo.-** Nuestro Código Tributario no determina el concepto preciso de tributo. Debido a esta omisión, nuestra ley, doctrina y jurisprudencia asignan significados diferentes tales como cantidad, obligación, legalidad, interés.

## CAPITULO 3: MÉTODO

### 3.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación fue básica, ya que no se buscó realizar aplicativos inmediatos, si no, se tuvo el objetivo de profundizar el conocimiento científico actual



sobre la materia (Díaz, 2017), el mismo que se aplicó en el estudio de la Gestión de las MYPES y los Efectos Tributarios de los micro y pequeños empresarios del sector turismo de la provincia del Cusco.

### **3.2. Alcance de Investigación**

Es tipo descriptivo - correlacional. Este tipo de estudio está diseñado para evaluar el grado de correlación entre dos o más variables. En este estudio se examinan las variables gestión administrativa y los efectos tributarios de las MYPES, y se cuantificaron y analizaron sus relaciones.

### **3.3. Diseño de Investigación.**

El diseño de este estudio no es experimental ya que no se modifican ni cambian las variables de estudio. Es de corte transversal, ya que la recolección de datos se realiza al mismo tiempo y en el mismo momento. Según Hernández (2014) El diseño utilizado no es experimental; debido a que estos estudios se llevaron a cabo sin una manipulación deliberada de las variables, y estos fenómenos se observaron solo como ocurrieron en su contexto natural.

### **3.4. Población.**

De acuerdo a Canahuire, Endara, y Morante (2015) La población se define como el total de elementos del fenómeno que se estudia, en la que se analizan unidades de una población que comparten una característica común y producen datos de investigación.

En esta investigación la población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas que pertenecen al rubro de las actividades Turísticas en la provincia del Cusco, la misma que se obtuvo de los datos del Registro de Micro y Pequeñas empresas (REMYPE) del Ministerio de Trabajo, siendo un total de 297 micro y pequeños empresarios.



### 3.5. Muestra.

Canahuire (2015) define la muestra como un grupo de individuos seleccionados de una población y para investigar un fenómeno, debe ser considerado como una muestra representativa de la población en estudio.

En esta ocasión se empleó un tipo de muestreo probabilístico para poblaciones finitas, se calcula aplicando la fórmula: lo que significa una muestra de 168, propietarios y/o Administradores de las MYPES dedicadas a las actividades turísticas.

$$n = \frac{NZ_{2\alpha} * PQ}{(N-1) E^2 + Z_{2\alpha} * PQ}$$

#### Dónde:

N = Tamaño poblacional

$\alpha$  = Representa el error que el investigador comete al determinar el tamaño de la muestra, este error puede ser del 5%

Z = Viene a ser el nivel de confianza en términos de probabilidad.

P = Proporción de población que el investigador desea en su trabajo de investigación, se asume P=0.50

q = Es la diferencia de 1 – p; en probabilidades p es éxito y q es fracaso. q=0.50 E = Representa a la precisión estadística llamada también error de muestreo. 5%. Reemplazando:

$$N=297 \quad z = 1.96$$

$$\alpha = 5\%$$

$$q = 1-0.5 \quad E=5\%$$

Entonces, la muestra óptima es:

$$n = \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 297}{0,05^2(297 - 1) + 1.96^2 * 0,5 * 0,5}$$



$$n = \frac{285.2388}{1.7004}$$

$$n = 167,74$$

### **3.6. Unidad de Análisis**

La unidad de análisis estuvo constituido por los 168 micro y pequeños empresarios de la provincia del Cusco, cuya actividad principal es el turismo, actividades tales como: Establecimientos de Hospedaje (hoteles, hostales, apart hotel), Operadores turísticos (Agencias de Viaje), Transporte Turístico y Restaurantes Turísticos y respecto a las variables de estudio: Gestión de MYPES y Efectos Tributarios.

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

#### **Técnicas**

La técnica que se aplicó en la investigación fue la encuesta a los propietarios y/o Administradores de las MYPES dedicadas a diferentes actividades Turísticas en la Provincia del Cusco la misma que se desarrolló bajo una guía de Cuestionario.

#### **Instrumentos.**

El instrumento de investigación que se utilizó fue el cuestionario, que propuso interrogantes basadas en los indicadores, dimensiones y variables de estudio, para ser presentadas a través de los objetivos de investigación planteados.

### **3.8. Validez y confiabilidad de Instrumentos.**

- a) Para verificar la confiabilidad se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, coeficiente usado para saber cuál es la fiabilidad de una escala o test.



- b) Para verificar la validez de los instrumentos se acudió a juicio de expertos, quienes verificarán la coherencia de los instrumentos de recolección de datos con los objetivos propuestos en la investigación.

### **3.9. Plan de análisis de datos**

Una vez obtenida la información de la población en estudio, se procedió a procesar los datos con el uso de la herramienta estadística SPSS. Los resultados descriptivos, se presentarán en tablas mostrando frecuencias y porcentajes y en lo que respecta a los resultados de las correlaciones, estas se muestran a través de tablas que indican el grado de relación entre las variables de estudio.



## CAPITULO IV: RESULTADOS

### 4.1 Fiabilidad del instrumento aplicado

Para describir la “Gestión Empresarial de las MYPES del sector turismo y su efecto tributario en la provincia de cusco periodo 2018-2019”. Se utilizó la técnica estadística “Índice de consistencia Interna Alfa de Cronbach”, para lo cual se considera lo siguiente:

- Si el coeficiente Alfa de Cronbach es mayor o igual a 0.8. Entonces, el instrumento es fiable, por lo tanto, las mediciones son estables y consistentes.
- Si el coeficiente Alfa de Cronbach es menor a 0.8. Entonces, el instrumento no es fiable, por lo tanto, las mediciones presentan variabilidad heterogénea.

Para obtener el coeficiente de Alfa de Cronbach, se utilizó el software SPSS, cuyo resultado fue el siguiente:

Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach Gestión Empresarial	N de elementos
0.971	49
Alfa de Cronbach efecto tributario	N de elementos
0.872	11

*Nota:* Elaboración propia

### Interpretación

Como se observa en la tabla 2, según la estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach para Gestión Empresarial tiene un valor de 0.971 y para efecto tributario 0.872, por lo que se establece que el instrumento es fiable para el procesamiento de datos y se podrá establecer de manera fiable el nivel de correlación entre ambas variables.



#### 4.2 Descriptivos de la variable Gestión Empresarial

Tabla 3 Gestión Empresarial

Gestion Empresarial		
	Frecuencia	Porcentaje
Malo	10	6,0%
Regular	56	33,3%
Bueno	102	60,7%
Total	168	100,0%

*Nota:* Elaboración propia

##### Interpretación:

En la tabla 3, se observa la variable Gestión Empresarial de las MYPES del sector turismo y en la provincia de Cusco periodo 2018-2019, donde en su mayoría el 60.3% califica con un nivel bueno, el 33.3% califica con un nivel regular y el 6.0% califica con un nivel malo.

#### 4.2.1 Dimensiones de la variable Gestión Empresarial

Tabla 4 Dimensiones de Gestión Empresarial

	Malo		Regular		Bueno		Total	
	N	%	n	%	n	%	N	%
Planeación estratégica	21	12,5%	55	32,7%	92	54,8%	168	100%
Producción y compras	11	6,5%	22	13,1%	135	80,4%	168	100%
Aseguramiento de la calidad	8	4,7%	26	15,5%	134	79,8%	168	100%
Comercialización	25	14,9%	60	35,7%	83	49,4	168	100%
Contabilidad y Finanzas	25	14,9%	60	35,7%	83	49,4	168	100%
Recursos Humanos	22	13,1%	39	23,2%	107	63,7	168	100%

*Nota:* Elaboración propia

##### Interpretación:

En la tabla 4, se observa las dimensiones de la variable Gestión Empresarial de MYPES del sector turismo y en la provincia de Cusco periodo 2018-2019, en su primera dimensión Planeación estratégica, en su mayoría el 54.8% califica con un





nivel bueno, el 32.7% califica con un nivel regular y el 12.5% califica con un nivel malo, en la segunda dimensión Producción y compras en su mayoría el 80.4% califica con un nivel bueno, el 13.1% califica con un nivel regular y el 6.5% califica con un nivel malo, en la tercera dimensión Aseguramiento de la calidad en su mayoría el 79.8% califica con un nivel bueno, el 15.5% califica con un nivel regular y el 4.7% califica con un nivel malo, Cuarta dimensión comercialización en su mayoría el 49.4% califica con un nivel bueno, el 35.7% califica con un nivel regular y el 14.9% califica con un nivel malo; quinta dimensión contabilidad y finanzas en su mayoría el 49.4% califica con un nivel bueno, el 35.7% califica con un nivel regular y el 14.9% califica con un nivel malo; sexta dimensión Recursos humanos en su mayoría el 63.7% califica con un nivel bueno, el 23.2% califica con un nivel regular y el 13.1% califica con un nivel malo.

#### 4.3 Variable Efecto tributario

Tabla 5 Efecto tributario

	Efecto tributario	
	Frecuencia	Porcentaje
Malo	18	10,7%
Regular	97	57,7%
Bueno	53	31,6%
Total	168	100,0%

*Nota:* Elaboración propia

#### Interpretación:

En la tabla 5, se observa la variable efecto tributario del sector turismo en la provincia de Cusco periodo 2018-2019, donde en su mayoría con un 57.7% califica como regular, el 31.6% califica como bueno, el 10.7% califica como malo.



### 4.3.1 Dimensiones de la variable Efecto tributario

Tabla 6 Obligaciones formales y sustanciales

	Obligaciones formales		Obligaciones sustanciales	
	Frecuencia	Porcentaje		
Malo	21	12,5%	39	23,2%
Regular	88	52,4%	86	51,2%
Bueno	59	35,1%	43	25,6%
Total	168	100,0%	168	100,0%

*Nota:* Elaboración propia

#### Interpretación

En la tabla 6, y figura se observa la variable efecto tributario del sector turismo y en la provincia de cusco periodo 2018-2019”, en su primera dimensión Obligaciones formales, en su mayoría el 52.4% califica con un nivel regular, el 35.1% califica con un nivel bueno y el 12.5% califica con un nivel malo, en la segunda dimensión Obligaciones sustanciales en su mayoría el 51.2% califica con un nivel regular, el 25.6% califica con un nivel bueno y el 23.2% califica con un nivel malo.

### 4.4 Prueba de normalidad y métodos de análisis de datos

#### 4.4.1 Prueba de normalidad

H0: los datos tienen distribución normal.

H1: los datos no tienen distribución normal.

Nivel de significancia:  $\alpha=0.05$

Tabla 7 Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov.

		Estadístico de prueba	P
Gestión Empresarial	168	0,130	0,000
Planeación estratégica	168	0,148	0,000
Producción y compras	168	0,230	0,000
Aseguramiento de la calidad	168	0,263	0,000
Comercialización	168	0,152	0,000



Contabilidad y Finanzas	168	0,152	0,000
Recursos humanos	168	0,169	0,000
Efecto tributario	168	0,095	0,001
Obligaciones formales	168	0,128	0,000
Obligaciones sustanciales	168	0,140	0,000

*Nota:* Elaboración propia

### Interpretación

Para la prueba de normalidad, se tomó en cuenta la prueba estadística de *Kolmogorov-Smirnov*, ya que el tamaño de la muestra tomado fue mayor a 50 ( $n=168$ ), de acuerdo a los valores obtenidos resultan ser menores a 0.05 las distribuciones de los datos no son normales, entonces se rechaza la hipótesis nula, lo que implicó trabajar con pruebas no paramétricas, en este caso la prueba de Rho de Spearman el cual indica si las variables están asociadas y en qué medida. El signo del coeficiente indica la dirección de la relación, los valores posibles van de -1 a 1.

Tabla 8 Valores de la correlación de Rho de Spearman

Puntuación	Denominación del grado
<b>0.00</b>	No existe correlación alguna entre las variables
<b>0.01 a 0.10</b>	Correlación positiva muy débil
<b>0.11 a 0.25</b>	Correlación positiva débil
<b>0.26 a 0.50</b>	Correlación positiva media
<b>0.51 a 0.75</b>	Correlación positiva considerable
<b>0.76 a 0.90</b>	Correlación positiva muy fuerte
<b>0.91 a 1.00</b>	Correlación positiva perfecta (A mayor X mayor Y)

*Nota:* Elaboración propia

*Nota: Tomado de Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305). Metodología de la investigación científica.*



## 4.5 Prueba de hipótesis

### 4.5.1 Prueba de hipótesis General

#### Hipótesis nula. $H_0$ :

No existe relación de la Gestión Empresarial de MYPES, con los efectos tributarios del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 2018 – 2019.

#### Hipótesis alterna.

Existe relación de la Gestión Empresarial de las MYPES, con los efectos tributarios del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 2018 – 2019.

#### Nivel de significación:

$$\alpha = 0.05$$

#### Regla de decisión:

$p > \alpha$  = acepta  $H_0$  se rechaza la hipótesis alterna

$p < \alpha$  = Rechaza  $H_0$ , se acepta la hipótesis alterna

#### Estadígrafo de Prueba:

Rho de Spearman.

Tabla 9 Correlaciones de Gestión Empresarial y efecto tributario.

Correlaciones				
			Gestión MYPES	Efecto tributario
Rho de Spearman	Gestión MYPES	Coefficiente de correlación	1,000	0,614
		P		0,000
		N	168	168
	Efecto tributario	Coefficiente de correlación	0,614	1,000
		P	0,000	.
		N	168	168

Nota: Elaboración propia

#### Interpretación

El resultado del p valor (Sig. = 0,000) es menor al valor de significancia 0,05 de tal forma que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo



tanto, Existe relación de la Gestión MYPES, con los efectos tributarios del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 2018 – 2019. Así mismo, el grado de correlación es directa y considerable ( $R=0.614$ ).

#### 4.5.2 Prueba de hipótesis específica 1

##### Hipótesis nula. $H_0$ :

No existe relación de la planeación estratégica, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

##### Hipótesis alterna.

Existe relación de la planeación estratégica, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

##### Nivel de significación:

$$\alpha = 0.05$$

##### Regla de decisión:

$p > \alpha =$  acepta  $H_0$  se rechaza la hipótesis alterna

$p < \alpha =$  rechaza  $H_0$  se acepta la hipótesis alterna

##### Estadígrafo de Prueba:

Rho de Spearman.

Tabla 10 Correlaciones de Planeación estratégica y efecto tributario

Correlaciones				
			Planeación estratégica	Efecto tributario
Rho de Spearman	Planeación estratégica	Coeficiente de correlación	1,000	0,435
		P		0,000
		N	168	168
	Efecto tributario	Coeficiente de correlación	0,435	1,000
		P	0,000	.
		N	168	168

Nota: Elaboración propia



El resultado del p valor (Sig. = 0,000) es menor al valor de significancia 0,05 de tal forma que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo tanto, Existe relación de la planeación estratégica, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019. Así mismo, el grado de correlación es directa y media ( $R=0.435$ ).

#### 4.5.3 Prueba de hipótesis específica 2

##### Hipótesis nula. $H_0$ :

No existe relación de la Producción y Compras, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

##### Hipótesis alterna.

Existe relación de la Producción y Compras, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

##### Nivel de significación:

$$\alpha = 0.05$$

##### Regla de decisión:

$p > \alpha =$  acepta  $H_0$  se rechaza la hipótesis alterna

$p < \alpha =$  acepta  $H_0$  se acepta la hipótesis alterna

##### Estadígrafo de Prueba:

Rho de Spearman.

Tabla 11 Correlaciones de Producción y compras y efecto tributario

Correlaciones				
			Producción y compras	Efecto tributario
Rho de Spearman	Producción y compras	Coeficiente de correlación	1,000	0,473
		P	.	0,000
		N	168	168
	Efecto tributario	Coeficiente de correlación	0,473	1,000
		P	0,000	.
		N	168	168

Nota: Elaboración propia



### Interpretación

El resultado del p valor (Sig. = 0,000) es menor al valor de significancia 0,05 de tal forma que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo tanto, Existe relación de la Producción y Compras, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019. Así mismo, el grado de correlación es directa y media ( $R=0.473$ ).

### 4.5.4 Prueba de hipótesis específica 3

#### Hipótesis nula. $H_0$ :

No existe relación del aseguramiento de la calidad, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

#### Hipótesis alterna.

Existe relación del aseguramiento de la calidad, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

#### Nivel de significación:

$$\alpha = 0.05$$

#### Regla de decisión:

$p > \alpha =$  acepta  $H_0$  se rechaza la hipótesis alterna

$p < \alpha =$  rechaza  $H_0$  se acepta la hipótesis alterna

#### Estadígrafo de Prueba:

Rho de Spearman.

Tabla 12 Correlaciones de Aseguramiento de la calidad y efecto tributario

Correlaciones				
			Aseguramiento de la calidad	Efecto tributario
Rho de Spearman	Aseguramiento de la calidad	Coefficiente de correlación	1,000	0,387
		P		0,000
		N	168	168
	Efecto tributario	Coefficiente de correlación	0,387	1,000
		P	0,000	
		N	168	168

Nota: Elaboración propia



**Interpretación.**

El resultado del p valor (Sig. = 0,000) es menor al valor de significancia 0,05 de tal forma que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo tanto, Existe relación del aseguramiento de la calidad, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019. Así mismo, el grado de correlación es directa y media ( $R=0.387$ ).

**4.5.5 Prueba de hipótesis específica 4**

**Hipótesis nula.  $H_0$ :**

No existe relación de la Comercialización, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

**Hipótesis alterna.**

Existe relación de la Comercialización, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

**Nivel de significación:**

$\alpha = 0.05$

**Regla de decisión:**

$p > \alpha =$  acepta  $H_0$  se rechaza la hipótesis alterna

$p < \alpha =$  rechaza  $H_0$  se acepta la hipótesis alterna

**Estadígrafo de Prueba:**

Rho de Spearman.

Tabla 13 Correlaciones de Comercialización y efecto tributario

Correlaciones				
			Comercialización	Efecto tributario
Rho de Spearman	Comercialización	Coefficiente de correlación	1,000	0,583
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	168	168
	Efecto tributario	Coefficiente de correlación	0,583	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	168	168

Nota: Elaboración propia





**Interpretación:**

El resultado del p valor (Sig. = 0,000) es menor al valor de significancia 0,05 de tal forma que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo tanto, Existe relación de la Comercialización, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019. Así mismo, el grado de correlación es directa y considerable ( $R=0.583$ ).

**4.5.6 Prueba de hipótesis específica 5**

**Hipótesis nula.  $H_0$ :**

No existe relación de la Contabilidad y Finanzas, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

**Hipótesis alterna.**

Existe relación de la Contabilidad y Finanzas, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

**Nivel de significación:**

$$\alpha = 0.05$$

**Regla de decisión:**

$p > \alpha =$  acepta  $H_0$  se rechaza la hipótesis alterna

$p < \alpha =$  rechaza  $H_0$  se acepta la hipótesis alterna

**Estadígrafo de Prueba:**

Rho de Spearman.

Tabla 14 Correlaciones de Contabilidad y finanzas y efecto tributario

Correlaciones				
			Contabilidad y Finanzas	Efecto tributario
Rho de Spearman	Contabilidad y Finanzas	Coefficiente de correlación	1,000	0,583
		P		0,000
		N	168	168
	Efecto tributario	Coefficiente de correlación	0,583	1,000
		P	0,000	.
		N	168	168

Nota: Elaboración propia



**Interpretación:**

El resultado del p valor (Sig. = 0,000) es menor al valor de significancia 0,05 de tal forma que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo tanto, Existe relación de la Contabilidad y Finanzas, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019. Así mismo, el grado de correlación es directa y considerable ( $R=0.583$ ).

**4.5.7 Prueba de hipótesis específica 6**

**Hipótesis nula.  $H_0$ :**

No existe relación de los Recursos Humanos, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

**Hipótesis alterna.**

Existe relación de los Recursos Humanos, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019.

**Nivel de significación:**

$\alpha = 0.05$

**Regla de decisión:**

$p > \alpha =$  acepta  $H_0$  se rechaza la hipótesis alterna

$p < \alpha =$  rechaza  $H_0$  se acepta la hipótesis alterna

**Estadígrafo de Prueba:**

Rho de Spearman.

Tabla 15 Correlaciones de Recursos humanos y efecto tributario

Correlaciones				
			Recursos humanos	Efecto Tributario
Rho de Spearman	Recursos humanos	Coefficiente de correlación	1,00	0,563
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	168	168
	Efecto tributario	Coefficiente de correlación	0,56	1,000
		Sig. (bilateral)	0,00	.
		N	168	168



*Nota:* Elaboración propia

**Interpretación:**

El resultado del p valor (Sig. = 0,000) es menor al valor de significancia 0,05 de tal forma que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo tanto, Existe relación de los Recursos Humanos, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019. Así mismo, el grado de correlación es directa y considerable ( $R=0.563$ ).

**ANEXOS**

Tabla 16: Su Empresa actualmente a que se dedica

<b>Su empresa actualmente a que se dedica</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Establecimiento de hospedaje	45	26,8%
Agencia de viajes	38	22,6%
Restaurante turístico	60	35,7%
Transporte turistico	25	14,9%
Total	168	100,05

*Nota:* Elaboración propia

Tabla 17: Cuantos años de experiencia tiene en el rubro

<b>Cuantos años de experiencia tiene en el rubro</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Menos de 5 años	126	75,0%
De 6 a 10 años	29	17,3%
De 11 a 15 años	10	6,0%
De 16 a más años	3	1,8%
Total	168	100,0%

*Nota:* Elaboración propia



Tabla 18: Quien dirige la empresa tiene formación profesional

Quien dirige la empresa tiene formación profesional		
	Frecuencia	Porcentaje
Sí	44	26,2%
No	124	73,8%
Total	168	100,0%

*Nota:* Elaboración propia

Tabla 19 : Cuanto de personal tiene la empresa

Cuanto de personal tiene la empresa		
	Frecuencia	Porcentaje
Un trabajador	82	48,8%
De 2 a 5 trabajadores	60	35,7%
De 6 a 10 trabajadores	26	15,5%
Total	168	100,0%

*Nota:* Elaboración propia.



## CAPITULO 5: DISCUSION

### 5.1. Descripción de los hallazgos relevantes y significativos

Los principales hallazgos relevantes identificados en la presente investigación son las siguientes:

**PRIMERO.-** Que la Gestión Empresarial de las MYPES del sector turismo en la ciudad del Cusco (tabla 2), tiene un desempeño Bueno del 60.7%, lo que quiere decir que este sector tiene un desempeño adecuado para crecer como empresa, pero también preocupa que el 33.3% de la Gestión de las MYPES tiene un desempeño Regular, que es un segmento muy importante que tiene serias deficiencias para poder competir adecuadamente.

**SEGUNDO.-** De las dimensiones de la variable Gestión Empresarial de las MYPES (tabla 3), Aseguramiento de la calidad, Comercialización y Contabilidad y finanzas, tienen un desempeño Bueno, lo que quiere decir que las MYPES se preocupan en dar un servicio de Calidad, así como las estrategias de Comercialización son las adecuadas y la Contabilidad y finanzas acompañan en este buen desempeño, también la Planeación estratégica, elemento importante en el desempeño de las MYPES solo llega al 4.8% de desempeño Bueno y limita su crecimiento en un mediano y largo plazo. También se aprecia que el tratamiento de los Recursos humanos tiene un desempeño muy bajo, dentro de las dimensiones o componentes de la Gestión Empresarial de MYPES.

**TERCERO.-** El efecto tributario (Tabla 4), muestra que el Efecto tributario Bueno solo alcanza un 31.6% del total de las MYPES, mientras que el 57.7%, más de la mitad, tienen un Efecto Tributario Regular, lo que quiere decir que la Gestión empresarial de las MYPES es deficiente en cuanto a los Efectos tributarios alcanzados.

**CUARTO.-** En cuanto a las obligaciones formales y sustanciales (tabla 5), es consecuencia del efecto tributario, porque la condición de Regular alcanza al 52.4% y preocupa que sea así, porque significa que las MYPES de este sector no siempre



cumplen con la obligación de informar a la Administración Tributaria todos los hechos económicos y tampoco cumplen con el pago de los tributos determinados, entendidos estos último como las obligaciones sustanciales.

**QUINTO.-** El grado de correlación entre la Gestión Empresarial de MYPES y los Efectos tributarios, es directa, alcanzando el 0.614 de Rho de Spearman, lo que se explicara más específicamente en las conclusiones del trabajo de investigación.

La correlación no solo se da en las variables, sino también en las dimensiones de las mismas.

**SEXTO.-** La correlación de las dimensiones de Gestión Empresarial de MYPES del sector turismo son relevantes frente a la variable Efecto tributario, que como se presenta en otros hallazgos, ya que la correlación es directa. Los componentes de Gestión tienen repercusión en los efectos tributarios. Esto podría traducirse que el comportamiento de la Gestión, determina en los efectos tributarios, inadecuado desempeño de las obligaciones formales y sustanciales. Esta situación seguramente trae consigo problemas tributarios a las MYPES de la ciudad del Cusco, dedicadas a la actividad turística, dificultando su crecimiento. Dimensiones como Planificación Estratégica son importantes, porque permiten visualizar a la empresa en el corto, mediano y largo plazo.

**SEPTIMO.-** En los anexos se muestra que el 35.7% son MYPES dedicadas a la actividad de Restaurante turístico, seguido de los Establecimientos de hospedaje con un 26.8%. En nuestra ciudad, eminentemente turística, la variedad de actividades turísticas hace que esta sea un pilar en la economía de la provincia, pero los resultados de la Gestión, muestran como efecto tributario, un saldo negativo.

## **5.2. Limitaciones del estudio**

En cuanto a las limitaciones, se pudo ver que no se encontraron muchos estudios sobre el tema, siendo un tema poco estudiado.

También se tuvo dificultades para la recolección de datos por la pandemia COVID 19 y por las condiciones de que aún no se reactivaron muchas de la MYPES dedicadas a las actividades turísticas en el Cusco.



### 5.3. Comparación crítica con la literatura existente.

A partir de los hallazgos encontrados se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ); por lo tanto, Existe relación de la Gestión Empresarial de MYPES, con los Efectos tributarios del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 2018 – 2019. con el grado de correlación directa y considerable.

Con respecto al Objetivo General, la relación entre Gestión Empresarial de las MYPES del sector turismo y el Efecto tributario, es directa, ello equivale a decir, que la Planeación Estratégica, la producción y Compras, Aseguramiento de la Calidad, Comercialización, Contabilidad y Finanzas; y Recursos Humanos, determinan los Efectos Tributarios, respecto a las obligaciones formales y sustanciales de las MYPES de la provincia del Cusco, años 2018 – 2019.

Estos resultados tienen relación con lo que destaca el autor de Ponce (2018) en su trabajo: La gestión empresarial y su impacto en el desarrollo de las PYMES del sector hotelero y turístico de la provincia de Manabí del Ecuador y su impacto en el crecimiento de las PYMES de hotelería y turismo en la provincia de Manabí, Ecuador, con un valor Rho de 0.966, mostrando una correlación significativa o muy positiva, con un nivel de confianza cercano a 1. Esto significa que a mayor nivel de gestión empresarial, mayor es la tasa de crecimiento de las PYMES del sector hotelero y turístico en la provincia de Manabí del Ecuador.

Pero en lo que no concuerda es con López & Alba (2009) En su Artículo Científico “Sistema Integrado de Gestión para Empresas Turísticas” concluyo en base a los estudios de campo y del análisis de las cadenas turísticas de Suesca y Bogotá, que no se han logrado los resultados de competitividad de los destinos turísticos, involucrando a las Mipymes dentro de la cadena de valor, revelando altos índices de informalidad, baja calidad y pocas o nulas estrategias de sostenibilidad.

Los resultados obtenidos guardan relación con El autor Hernando (2014) Tesis “Un Modelo de Control de Gestión para la Pequeña Empresa Familiar en España” Llego a concluir que se pudo comprobar como la falta de utilización de modelos formalizados de Control de Gestión en las pequeñas empresas familiares es una realidad y la finalidad perseguida es la evaluación de eficiencia dentro de una



propuesta de modelo de Control de Gestión para su implementación en un estudio de casos.

De los resultados obtenidos se puede determinar que guardan relación con lo que sostiene en autor Rivera (2020) Tesis “La gestión empresarial y la competitividad en las MYPES del sector producción - rubro vitivinícola de la provincia de Tacna, año 2019” en su estudio concluyo que existe una correlación significativa muy alta ( $R = 0,959$ ;  $p < 0,05$ ) entre la gestión empresarial y la competitividad, de la misma forma entre esta última variable y las dimensiones planificación.

Pero en lo que no concuerda es con el autor Sullón (2017) quien llego a concluir que: las principales características de la Gestión de Calidad en la Competitividad de las Micro y pequeñas empresas afirmaron que el 60% de las MYPES tiene más de 7 años de permanencia en el rubro; el 100% de los trabajadores de las MYPES son familiares. Un 50 % de los representantes legales sí conoce sobre gestión de calidad; el 50% de los representantes legales no conoce técnicas modernas de la gestión de calidad, el 90% de las MYPES emplea la técnica de la evaluación para medir el rendimiento de sus trabajadores, el 60% de los representantes considera que la gestión de calidad contribuye a mejorar el rendimiento del negocio, el 30% cuenta con un plan estratégico; el 50% se diferencia de las demás MYPES, debido a que el autor en mención hizo un trabajo netamente descriptivo y por lo tanto solo describió las variables como los encontró.

Los resultados guardan relación con lo que sostiene en autor Prado (2015) En su Tesis “Efectos tributarios en gestión de MYPES sector artesanal región Ayacucho. Periodo 2014-2015” en su estudio llegó a concluir que la tributación influye directamente en la toma de decisiones gerenciales ya que los efectos fiscales debilitan decisiones de nivel operativo, estratégico, personal entre otros al verse reemplazado por el control tributario.





## CONCLUSIONES

**PRIMERO.-** Con respecto al Objetivo General, la relación entre Gestión Empresarial de MYPES del sector turismo y el Efecto tributario, es directa, llegando a un resultado de  $R=0.614$ , confirmándose la hipótesis propuesta, en el que las variables de estudio se relacionan directamente. Equivale decir, que la Planeación Estratégica, la producción y Compras, Aseguramiento de la Calidad, Comercialización, Contabilidad y Finanzas; y Recursos Humanos, determinan los Efectos Tributarios, respecto a las obligaciones formales y sustanciales de las MYPES de la provincia del Cusco, años 2018 – 2019. (Tabla 8)

**SEGUNDO.-** En lo que se refiere al Objetivo Específico a) la correlación entre Planeamiento Estratégico y Efecto tributario, de las MYPES del sector turismo de la provincia del Cusco en el periodo 2018 – 2019, esta es directa, alcanzando una media de  $R=0.435$ . El Planeamiento estratégico contempla básicamente indicadores como el proceso de planeación estratégica, la implementación, el control y la obtención de resultados. Estos pueden, conducir a la empresa en el corto, mediano y largo plazo. (Tabla 9)

**TERCERO.-** Asimismo, en cuanto al Objetivo Especifico b), la correlación de Producción y Compras y Efecto tributario, esta es directa, logrando un resultado de 0.473. La producción y compras, establece la planificación y proceso de producción de bienes y servicios, Investigación y desarrollo, el manejo de inventarios adecuados y la ubicación de la infraestructura, entre otros. (Tabla 10).

**CUARTO.-** También, respecto al Objetivo Especifico c), correlación de Aseguramiento de la Calidad y Efecto tributario, la correlación es directo y se obtiene un Resultado de 0.387. Producción y servicios sin propuestas de calidad y un seguimiento al sistema de calidad, pueden ocasionar problemas graves a las MYPES de la actividad turística en la provincia del Cusco. (Tabla 11).



**QUINTO.-** Respecto al Objetivo Especifico d), correlación de Comercialización y Efecto tributario, resultado una correlación directa con  $R=0.583$ . La gestión sin un programa de Comercialización, como el estudio del mercado nacional e internacional, porque son MYPES que realizan actividad turística, clientes nacionales y no domiciliados, requieren de una planificación adecuada. (Tabla 12).

**SEXTO.-** Conclusión en cuanto al Objetivo Especifico e), si existe una correlación entre la dimensión Contabilidad y Finanzas y Efecto tributario, el nivel de correlación es directa, llegando a un Resultado de  $R=0.583$ . Este resultado se da por el monitoreo de los costos, la administración financiera y la aplicación adecuada de las normas legales y tributarias. (Tabla 13)

**SEPTIMO.-** El Objetivo Específico f), busca establecer la correlación entre Recursos Humanos y Efecto tributario, y en la Tabla 14, se concluye que la correlación es directa con  $R=0.563$ . Los recursos humanos requieren de la capacitación y promoción del personal, determinación de la cultura organizacional y la aplicación de medidas de salud y seguridad industrial.



## RECOMENDACIONES

**PRIMERA.-** Se recomienda que los Micros y Pequeños Empresarios, replanteen los aspectos fundamentales de su gestión empresarial, en cada una de sus dimensiones para hacer que el efecto tributario sea favorable y esta no le cause problemas con la Administración Tributaria como ocurre actualmente, ya que existe una relación directa entre ambas.

**SEGUNDA.-** La Planeación Estratégica es un concepto muy amplio y que debe ser elaborado por los Micros y Pequeños empresarios de sector turismo para que puedan continuar sus actividades en un corto, mediano y largo plazo, menguando los efectos tributarios que pudieran darse.

**TERCERA.-** La producción y compras requiere básicamente de una planificación adecuada, porque tratándose de actividades del sector turismo, están son fundamentalmente servicios, que necesitan de un procedimiento logístico adecuado y otorgar servicios de primera clase.

**CUARTA.-** El Aseguramiento de Calidad implica ofrecer servicios de la mejor calidad, porque el público objetivo en este segmento es muy sensible a la clase de servicios a ofrecerse. Los procedimientos y mecanismos deben garantizar un servicio de calidad, claro que a un costo que represente el bienestar del cliente.

**QUINTA.-** La Comercialización tiene una relación directa con el efecto tributario de los Micros y Pequeños empresarios del sector turismo en la provincia del Cusco, porque el control o la aplicación de mecanismos idóneos, evitarán las contingencias tributarias que se dan actualmente.



**SEXTA.-** La Contabilidad y Finanzas tiene una relación directa con los efectos tributarios, ya que la contabilidad representa en los estados financieros la determinación y cancelación de los tributos de la actividad y las finanzas, desde un punto de visto endógeno, procura los recursos propios o de terceros para permitir el funcionamiento de los Micro y Pequeños empresarios.

**SEPTIMA.-** Actualmente la fidelización de los colaboradores es una práctica muy enraizada, ya que además del capital económico, los recursos humanos constituyen un capital que permite que la empresa funcione de manera eficiente. De ahí la importancia de que este capital humano esté capacitado en la mejor forma y se practique el empoderamiento para fortalecer la empresa como organización económica.



## APORTE O PROPUESTA DE SOLUCION

**PRIMERA.-** El fortalecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas depende, principalmente, de quien las dirige y toma las decisiones. Por ello, el microempresario debe conocer su oficio y, además, aprender a realizar una buena gestión mediante la adopción de herramientas de gestión que coadyuvaran a mejorar la eficiencia y la competitividad, ganando espacio de mercado y consolidándose como Empresas, se debe tomar en cuenta también la evolución del perfil del consumidor para transformar digitalmente su negocio llevando a cabo alianzas con otras empresas, universidades o instituciones que brinden este tipo de asesoría.

**SEGUNDA.-** El aporte de este trabajo de investigación está dirigido a otros Investigadores para que puedan realizar trabajos de investigación referidas a las micro y pequeñas empresas (MYPES), las cuales se han visto impactadas en gran medida por la crisis económica generada por la COVID-19 desde el 2020, esta situación no solo invita a revisar el panorama que esta crisis dejó para las MYPES, sino también cómo impactó en la generación de capacidades formales de los empresarios y en su competitividad debido a que el desenvolvimiento de las actividades económicas en el país se sustenta, en gran parte, en las condiciones que enfrentan todas las unidades productivas que componen el tejido empresarial en el Perú.

**TERCERA.-** Finalmente, queda en manos del Estado y de la Administración Tributaria y las Instituciones privadas como la Universidad Andina del Cusco que mediante la escuela Profesional de Contabilidad cumpliendo con su rol de responsabilidad Social viene desarrollando actividades de difusión y de educación para enseñar a contribuir a las empresas con Webinars y charlas gratuitas tales como “CONTABILIDAD PARA NO CONTADORES” en la cual se promueve la correcta gestión Empresarial y el cumplimiento de las obligaciones tributarias orientando a los Microempresarios de nuestra ciudad del Cusco principalmente, creando una conciencia tributaria sin embargo, nada surtirá efecto si el contribuyente no siente una adecuada y real política redistributiva de los tributos recaudados, en aras del bienestar económico y social de todo el país en su conjunto.



## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, F. (2017). Estrategias para la Formulación de Estados Financieros. Análisis contable y tributario Lima: Instituto Pacifico.
- Angles Vargas, Víctor (1988). Historia del Cusco Incaico. Lima: Industrial gráfica S.A.
- Aranzamendi, L. (2011). Fundamentos epistemológicos de la investigación básica y aplicada al Derecho. Perú: Editora y librería jurídica Grijley.
- Ballesteros, I. y Velázquez, Z. (2014). Guía Práctica Contable en la Aplicación de Contratos de colaboración en el Sector Construcción en Colombia. [Tesis Doctoral, Universidad de la Salle]  
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/1145484>
- Bawden, D. (2002). Revisión de los conceptos de alfabetización informacional y alfabetización digital. Anales de Documentación.  
<http://revistas.um.es/analesdoc/article/view/2261/2251>
- Bunge, M. (2014). Ciencia, técnica y desarrollo. México. Siglo XXI.
- Calderón, J. (2010). Contabilidad de Sociedades I: Teoría y Práctica. JCM Editores.
- Canahuire, A., Endara, F., y Morante, A. (2015). ¿Cómo hacer la tesis universitaria? : una guía para investigadores. Talleres de Colorgraf.
- Carrasco, S. (2017). Metodología de la Investigación Científica. Editorial San Marcos EIRL.
- Cesar, M. (1998). La asociación en participación, el consorcio y el joint venture: aspectos contractuales y tributarios. Cuadernos Tributarios NG 22. Asociación fiscal Internacional - Grupo peruano. <https://docplayer.es/345978-La-asociacion-en-participacion-el-consorcio-y-el-joint-venture-aspectos-contractuales-y-tributarios.html>
- Chiavenato, I. (2011). Administracion de Recursos Humanos 4ta edicion. Mexico:



MCgraw-hill.

Código Civil. Decreto Legislativo N° 295, 14 de noviembre de 1984 (Perú).

[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_per\\_cod\\_civil.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_per_cod_civil.pdf)

Cristhian, S. (2012). Manual de Sociedades. Instituto Pacifico SAC. Empresarial.

Ferrero, A. (1999). Algunos apuntes sobre los contratos asociativos y su tratamiento en la Ley General de Sociedades peruana. IUS ET VERITAS 18.

Flores, J. (2018). Manual Tributario. Instituto Pacifico.

García, B. (2015). Análisis Estructural de las Mypes. Quipukamayoc.

García, L. (2012). Manual Práctico de la Ley General de Sociedades. Instituto Pacifico SAC.

García, C. (2005). El concepto científico de contabilidad y su influencia en la contabilidad social. Buenos Aires: Ediciones Cooperativas.

Guilcapi, P. (2015). Estudio de la Asociatividad Empresarial y su Incidencia en la Rentabilidad de los Cañicultores de Nanegal. [Tesis doctoral, Universidad Internacional SEK] <https://repositorio.uisek.edu.ec/bitstream/>.pdf

Hernández, R. (2015). Metodología de la Investigación. Mexico DF: McGraw Hill.

Hernando, M. (2014). Un Modelo de Control de Gestión para la Pequeña Empresa Familiar en España [Tesis Doctoral, Universidad de Alcalá. Departamento de Economía y Dirección de Empresas España] <http://hdl.handle.net/10017/25744>

Kook, A. (2007). Diseño de un Centro Articulador de Servicios Empresariales para Mypes – Casemyp [Tesis Doctoral, Universidad de Chile] <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/104739>

Ley General de Sociedades. 23 de Abril del 1997. Lima, Perú: Congreso de la República. [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3\\_per\\_leysociedades.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_leysociedades.pdf)

López Rodríguez, Alba Ligia (2009). Sistema Integrado de Gestión para empresas



- Turísticas. Estudios gerenciales, [Artículo Científico Redalyc Colombia] <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21211979007>
- Lujan, S. (2015). Consorcios en las Contrataciones con el Estado, como estrategia para contribuir al desarrollo y crecimiento de las MYPES. [Tesis doctoral, Universidad Nacional de Trujillo]  
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/1991>
- Muñoz, A. (2016). Limitación en la Atribución de Pérdidas Generadas por Consorcios con Contabilidad Independiente. [Tesis Doctoral, Universidad de Lima]  
<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/9481>
- Panez, J. (1998). Diccionario de contabilidad, economía y finanzas (A-C). Iberoamérica de Editores S.A.
- Ponce, J. (2018). La gestión comercial y su influencia en el crecimiento de las PYMES del Sector Turístico Hotelero de la provincia de Manabí – Ecuador, [Tesis Doctoral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos Ecuador]  
<https://hdl.handle.net/20.500.12672/7613>
- Prado, R. (2015) Efectos tributarios en gestión de MYPES sector artesanal región Ayacucho. Periodo 2014-2015 [Magíster en Política y Gestión Tributaria con mención en Auditoría Tributaria). Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado. 2015, 177 h.]  
<https://hdl.handle.net/20.500.12672/8905>
- Rivera, A. (2020) La gestión empresarial y la competitividad en las MYPES del sector producción - rubro Vitivinícola de la Provincia de Tacna, año 2019. [Tesis de Maestría en gestión Empresarial Repositorio de la universidad Jorge Basadre Grohmann Perú] <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4149>
- Sánchez, A. (1994). La Rentabilidad Económica y Financiera de la Gran Empresa





Española. Análisis de los factores determinantes. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 20.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=44122>

Sánchez, J. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. 5Campus.Com. Recuperado el 05 de noviembre 2021 de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>

Serna, C. A. y López, F. J. (2005). Ciencia, método e investigación. Manizales: Universidad de Manizales.

Soto, N. (2018). Aplicación de la metodología 5s para mejorar la productividad en el área de contabilidad de la Empresa Panez Ishida y Faesa Consultores SA San Borja-Lima 2017. [Tesis doctoral, Universidad Cesar Vallejo]

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23279>

Sullon, O. (2017). Gestión de Calidad en la Competitividad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio – rubro Ferreterías de la Ciudad de Tingo María, año 2017. [Tesis Doctoral, Universidad Uladech-Catolica Perú]

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4255>

Sunat. (2019). [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe).

Tinoco, O. (2003). Los impactos del turismo en el Perú. Industrial Data, Vol.6.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81606106>

Velastegui, W. (2014). Contabilidades Especiales. Editorial Gestión.

Zamora, A. (2011). Rentabilidad y ventaja comparativa: Un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en Michoacán. Editorial

Popper, K. (1995). La responsabilidad de vivir. Escritos sobre política, historia y conocimiento. Barcelona: Paidós.

Mattessich, R. (1957). Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable. Revista Técnica económica, 4(abril).



Morin, E. (2002). Educar en la era planetaria. El pensamiento complejo como método de aprendizaje en el error y la incertidumbre humana, UNESCO: Universidad de Valladolid.

Kerlinger, F. N. y Lee, H. B. (2002). Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales (4ª ed.). México. McGraw-Hill.

Kuhn, T. S. (1998). La estructura de las revoluciones científicas. Bogotá: Fondo de Cultura Económica Morin.

Tua, J. (1983). Principios y normas de contabilidad. Madrid: IPC.

Tua J. (1990). Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable. Contaduría Universidad de Antioquia # 16, 17-48.



# ANEXOS



## DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD

Mediante la presente carta dejo expresa constancia que:

- El presente trabajo de investigación presentado para optar al grado académico de Doctor en Contabilidad, fue elaborado íntegramente por mi persona, no existiendo plagio o copia de otro trabajo de investigación o material existente cuya autoría corresponda a un tercero.
- La propiedad intelectual de otros autores ha sido debidamente citada e identificada ya sea que estas se encuentren en Internet o en fuentes impresas o electrónicas.
- Todos los datos utilizados y hallazgos en el mencionado trabajo no han sido falsificados ni adulterados.
- Este trabajo no ha sido publicado previamente ni ha sido usado o viene siendo usado concurrentemente, para otros fines.
- Asumo la responsabilidad de todo lo expresado en el presente trabajo, así como de cualquier error u omisión en el mismo.

Doy mi consentimiento para el presente trabajo se revise por programas de software a fin de verificar que no exista plagio y se almacene en servidores de terceros para futuras verificaciones.

La Autora.



**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología de Investigación</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
¿Cómo se relaciona la Gestión Empresarial, con los efectos tributarios de las MYPES del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 2018 – 2019?	Determinar cómo se relaciona la Gestión Empresarial con los efectos tributarios de las MYPES s del sector turismo de la provincia del Cusco, en el período 20148 – 2019.	La Gestión Empresarial se relaciona directamente con los efectos tributarios de las MYPES del sector Turismo de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019	<b>Variable 1:</b> <b>Gestión Empresarial</b> <b>Dimensiones de la variable:</b> Planeación estratégica Producción y compras Aseguramiento de la calidad Comercialización Contabilidad y de finanzas Recursos humanos	<b>Tipo de Investigación:</b> Básica <b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Diseño:</b> No experimental Transaccional	<b>Técnica</b> - Encuesta. <b>Instrumento</b> - Cuestionario. <b>Validez</b> - Juicio de expertos.
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicos</b>			
a) ¿Cómo se relaciona la Planeación Estratégica, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019? b) ¿Cómo se relaciona la Producción y Compras, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?	a) Determinar cómo se relacionan la Planeación Estratégica, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019. b) Determinar cómo se relacionan la Producción y Compras, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo	a) La planeación estratégica se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019. b) La producción y compras se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.	<b>Variable 2:</b> <b>Efectos tributarios</b> <b>Dimensiones de la variable:</b> Obligaciones Formales Obligaciones Sustanciales	<b>Alcance:</b> Descriptivo Correlacional. <b>Población:</b> 297 Micro y Pequeños Empresarios <b>Muestra:</b> 168 Propietarios o administradores de MYPES.	<b>Confiabilidad</b> - Coeficiente de Alfa de Cronbach.



<p>c) ¿Cómo se relaciona el aseguramiento de la calidad, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?</p> <p>d) ¿Cómo se relaciona la Comercialización, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?</p> <p>e) ¿Cómo se relaciona la Contabilidad y Finanzas, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?</p> <p>f) ¿Cómo se relacionan los Recursos Humanos, con los efectos tributarios en las MYPES de la provincia del Cusco, en el periodo 2018 – 2019?</p>	<p>2018-2019.</p> <p>c) Determinar cómo se relacionan el Aseguramiento de la Calidad, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.</p> <p>d) Determinar cómo se relacionan la Comercialización, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.</p> <p>e) Determinar cómo se relacionan la Contabilidad y Finanzas, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.</p> <p>f) Determinar cómo se relacionan los Recursos Humanos, con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco, en el periodo 2018-2019.</p>	<p>c) El aseguramiento de la calidad se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.</p> <p>d) La comercialización se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.</p> <p>e) La contabilidad y finanzas se relaciona significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.</p> <p>f) Los recursos humanos se relacionan significativamente con los efectos tributarios en las MYPES de la Provincia del Cusco en el periodo 2018-2019.</p>			
---	--	---	--	--	--



**MATRIZ DE INSTRUMENTOS**

MATRIZ DE INSTRUMENTOS				CATEGORIA		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Malo:1	Regular:2	Bueno:3
<b>Gestión Empresarial</b>	Planeación Estratégica	Proceso de planeación estratégica	1,2,3,4,5,6,7.			
		Implementación de la estrategia				
	Producción y compras	Planificación y proceso de producción	8,9,10			
		Capacidad del proceso	11,12,12,14,15,16,17,18,19.			
		Mantenimiento				
		Investigación y desarrollo				
		Aprovisionamiento				
		Manejo de inventarios				
		Ubicación e infraestructura				
	Aseguramiento de la calidad	Aspectos generales de la calidad	20,21,22,23,24.			
		Sistemas de calidad				
	Comercialización	Mercado Nacional: Mercadeo y ventas	25,26,27,28,29,30,31,32.			
		Mercado Nacional: Servicios				
		Mercado Nacional: Distribución				
	Contabilidad y de finanzas	Monitoreo de Costos y Contabilidad	33,34,35,36,37,38,39,40.			
		Administración Financiera				
		Normas Legales y Tributación				
	Recursos humanos	Aspectos generales	41,42,43,44,45,46,47,48,49.			
		Capacitación y promoción del personal				
		Cultura organizacional				
Salud y seguridad industrial						
<b>Variable Efectos Tributarios</b>	Obligaciones Formales	Acogerse a un Régimen Tributario	50,51,52,53,54.			
		Emitir, otorgar comprobantes de pago				
		Presentar declaraciones de los Impuestos a los cuales esta afecto				
		Llevar libros y/o registros contables.				
		Atender los Requerimientos de la Administración Tributaria.				
		Permitir el control de la administración tributaria.				
		Obligaciones Sustanciales		62,63,64,65,66.		
	Pagar los tributos.					
	Pagar las Retenciones.					
	Pagar las Percepciones.					
	Pagar los tributos en los plazos establecidos.					