



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**Implementación de control interno en la gestión tributaria de las
empresas del sector de grifos, la Victoria- Lima, 2021**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Huanasca Marapi Edwin Jose
(**ORCID: 0000-0003-2955-6635**)

ASESOR

Durand Saavedra Demetrio Pedro
(**ORCID: 0000-0003-4065-7122**)

**Lima, Perú
2023**

Metadatos Complementarios

Datos de autor

Huanasca Marapi, Edwin Jose

Tipo de documento de identidad del AUTOR: DNI

Número de documento de identidad del AUTOR: 74901092

Datos de asesor

Durand Saavedra, Demetrio Pedro

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 08539077

Datos del jurado

JURADO 1: Fortunato Leopoldo Muñante Valenzuela, DNI 08539077, ORCID 0000-0003-0005-4482

JURADO 2: Hugo Alberto Mori Caicay, DNI 09452669, ORCID 0000-0003-1252-4533

JURADO 3: Maximiliano Carnero Andia, DNI 40765223, ORCID 0000-0003-4779-0161

JURADO 4: Teresa Consuelo Haro Lizano, DNI 08541406, ORCID 0000-0003-3412-1428

Datos de la investigación

Campo del conocimiento OCDE: 5.02.00

Código del programa: 411156

Declaración jurada de originalidad

Yo, Huanasca Marapi Edwin Jose con código de estudiante N° 201610948 con DNI N° 74901092, con domicilio en Psj. F esq. Psj. E 105 Sauce Chico distrito San Juan de Lurigancho, Lima y departamento de Lima, en mi condición de Bachiller de la Facultad Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad y Finanzas, declaro bajo juramento que:

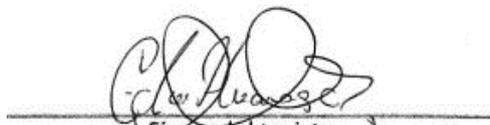
La presente tesis titulado: "Implementación de control interno en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria- Lima 2021" es de mi única autoría, bajo el asesoramiento del docente Dr. Durand Saavedra Demetrio Pedro, y no existe plagio y/o copia de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación presentado por cualquier persona natural o jurídica ante cualquier institución académica o de investigación, universidad, etc; El cual ha sido sometido al antiplagio Turnitin y tiene el ___14 %__de similitud final.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en la tesis, el contenido de estas corresponde a las opiniones de ellos, y por las cuales no asumo responsabilidad, ya sean de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o de internet.

Asimismo, ratifico plenamente que el contenido íntegro de la tesis es de mi conocimiento y autoría. Por tal motivo, asumo toda la responsabilidad de cualquier error u omisión en la tesis y soy consciente de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de falsa declaración, me someto a lo dispuesto en las normas de la Universidad Ricardo Palma y a los dispositivos legales nacionales vigentes.

Surco, 15 de diciembre de 2023



(Edwin Jose Huanasca Marapi)

(74901092)

Índice de Similitud

Implementación de control interno en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, la Victoria- Lima, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%	12%	5%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	6%
2	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Chungnam National University Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos Trabajo del estudiante	1%



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Y EMPRESARIALES

DR. JAVIER DEMETRIO RAMOS DE ROSAS ALVAREZ DEL VILLAR
Jefe (a) Unidad Grados y Títulos - FACEE



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

MAG. CHRISTIAN ALEJANDRO BARRERA RAZURI
DOCENTE RESPONSABLE DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN GRADOS Y TÍTULOS
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Y EMPRESARIALES

DR. JAVIER DEMETRIO RAMOS DE ROSAS ALVAREZ DEL VILLAR
Jefe (e) Unidad Grados y Títulos - FACEE



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

MAG. CHRISTIAN ALEJANDRO BARRERA RAZ
DOCENTE RESPONSABLE DEL TUBO EN UNIDAD DE GRADOS Y TÍTULOS
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Dedicatoria

A mis progenitores Justina y José, pilares de mi formación y de mi educación; proporcionándome su apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida, como en esta oportunidad de ser un soporte permanente que permitió culminar con mi carrera profesional.

Agradecimientos

A Dios, por guiarme por el buen sendero y encaminándome siempre por el camino de la responsabilidad y buenas acciones, para con los demás.

A mis padres fortaleza de mi sustento diario, que em acompañaron siempre, con sus sabios y precisos consejos para mi formación como ser.

A mi Asesor Dr. CPCC. Durand Saavedra, Demetrio Pedro, por sus precisiones académicas que permitieron culminar con la presente investigación.

Introducción

El Control Interno, en una herramienta administrativa que busca gravitar de forma contundente el control continuo de la gestión, la prevención y descubrimientos de comportamientos irregulares, mediante un conjunto de documentos con formato en forma de un manual de procedimientos que detallen las posibles acciones a utilizar una Gestión Tributaria, tanto en su concordancia a su marco legal, categorización, estructuración, entre otras.

En la presente tesis se evalúa la *Implementación del Control Interno en la Gestión Tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria- Lima, 2021*, con el propósito de valorar la relación entre las variantes de estudio: Control Interno (CI) y Gestión Tributaria (GT)

El desarrollo de la investigación se realizó en 6 secciones:

Capítulo I: En este capítulo se pormenoriza de forma breve la problemática de la investigación, planteando el problema principal y cinco secundarios, los objetivos, tanto general como específicos correspondientes; luego justificó y se limitó la investigación

Capítulo II: Se sintetizó la literatura de los antecedentes de investigación, así como también el marco teórico, las bases teóricas y la conceptualización de términos básicos.

Capítulo III: Este capítulo está compuesto por las hipótesis planteadas, así como también, las matrices de consistencia de la lógica de las variables empleadas, como la operacionalización de las mismas.

Capítulo IV: Se consolidó el plano metodológico, mencionando el tipo, alcance, diseño, enfoque y corte de la investigación, así como también la población y muestra considerada, instrumentos para la recolección de datos y el proceso de análisis de datos seguido para alcanzar los resultados.

Capítulo V: Se patentizaron los resultados logrados y la discusión de los mismos, a través su exposición mediante tablas y figuras; así como también el desarrollo de un estudio de campo.

Capítulo VI: Para finalizar, se presentaron las conclusiones y las recomendaciones del grado de influencia del sistema de detracciones en relación a la liquidez y rentabilidad de la organización; así como también se puntualizan las referencias utilizadas.

Índice

	Pág.
Metadatos Complementarios	ii
Declaración jurada de originalidad.....	iii
Índice de Similitud	iv
Dedicatoria.....	vi
Agradecimientos.....	vii
Introducción.....	viii
Lista de Tablas.....	xiv
Lista de Figuras	xvii
Resumen	xix
Abstract.....	xx
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1. Formulación del problema	1
1.1 Problema general	3
1.2 Problemas específicos	3
2. Objetivo general	4
2.1 Objetivo general	4
2.2 Objetivos específicos	4

3. Justificación e importancia de la investigación	5
4. Alcance y limitaciones.....	6
4.1 Alcance	6
4.2 Limitaciones	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL	7
1. Antecedentes de la investigación	7
1.1 Antecedentes internacionales	7
1.2 Antecedentes nacionales	9
2. Bases teórico-científicas	11
2.1 Control interno	11
2.2 Gestión tributaria.....	16
3. Definición de términos básicos	19
CAPÍTULO III	22
HIPÓTESIS Y VARIABLES	22
1. Hipótesis y/o supuestos básicos	22
1.1 Hipótesis general	22
1.2 Hipótesis específicas	22
2. Identificación de las variables o unidades de análisis	22
3. Matriz lógica de consistencia.....	26

CAPÍTULO IV	28
MÉTODO	28
1. Tipo y método de la investigación	28
2. Diseño específico de la investigación	28
3. Población y muestra o participantes	29
3.1. Población	29
3.2. Muestra	30
4. Instrumentos de recolección de datos	31
5. Técnica de procesamiento y análisis de datos	31
6. Procedimiento de ejecución del estudio	31
CAPÍTULO V	32
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	32
1. Datos cuantitativos	32
2. Análisis de resultados	44
2.1. Hipótesis específicas	44
3. Discusión de resultados	57
CAPÍTULO VI	59
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
1. Conclusiones	59
2. Recomendaciones	60

APÉNDICE	67
Apéndice A: Instrumentos de investigación	68
Apéndice B: Validación de instrumentos	69

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de variables	25
Tabla2	
Matriz lógica de consistencia	26
Tabla 3 El ambiente de control es importante para implementar el control interno en el sector de grifos. Lima. 2021.	32
Tabla 4 La evaluación de riesgos como componente del control interno, debe ser identificado oportunamente en la empresa	33
Tabla 5 Las actividades de control son importantes para la implementación del control interno en la empresa.....	34
Tabla 6 La información y comunicación como componentes del control interno será eficaz y eficiente para la empresa.....	35
Tabla 7 La supervisión oportuna tendría un impacto favorable en el sistema de control interno de la empresa.....	36
Tabla 8 Los sistemas del control interno son una herramienta eficiente para las áreas de la empresa	37
Tabla 9 El planeamiento tributario como componente de la gestión tributaria, debe ser identificado oportunamente en la empresa	38
Tabla 10 Las obligaciones formales deberán resolverse de manera rápida y precisa para la empresa.	39
Tabla 11 Las obligaciones sustanciales como componente de la gestión tributaria deberán precisarse y cumplirse en la manera oportuna y eficaz para la empresa	40

Tabla 12 La liquidación de impuestos deberá resolverse con mayor precaución para implementar la gestión tributaria en la empresa.	41
Tabla 13 Los ingresos netos son para fundamental para la gestión tributaria de la empresa.	42
Tabla 14 Una gestión tributaria bien orientada y ejecutada permitirá lograr beneficios económicas y fiscales a la empresa	43
Tabla 15 Ambiente de control y Planeamiento tributario de las empresas.	45
Tabla 16 Prueba de chi cuadrado Ambiente de Control y Planeamiento Tributario	45
Tabla 17 Medidas simétricas Ambiente de control y Planeamiento tributario.	46
Tabla 18 La evaluación de riesgo y obligaciones formales de las empresas.	47
Tabla 19 Prueba de chi cuadrado de la evaluación de riesgo y las obligaciones formales.	47
Tabla 20 Medidas simétricas de la evaluación de riesgo y las obligaciones formales.....	48
Tabla 21 Las actividades de control y obligaciones sustanciales de las empresas.	49
Tabla 22 Prueba de chi cuadrado las actividades de control y las obligaciones sustanciales.	50
Tabla 23 Medidas simétricas de actividades de control y obligaciones sustanciales.....	51
Tabla 24 La información y comunicación y liquidación de impuestos de las empresas.	52
Tabla 25 Prueba de chi cuadrado de información y comunicación con liquidación de impuestos.....	52
Tabla 26 Medidas simétricas de información y comunicación con liquidación de impuestos.	53
Tabla 27 La supervisión y los ingresos netos de las empresas.	54

Tabla 28 Prueba de chi cuadrado de supervisión y los ingresos netos.	54
Tabla 29 Medidas simétricas de supervisión y los ingresos netos.	55
Tabla 30 El control interno y la gestión tributaria en las empresas.	56
Tabla 31 Prueba de chi cuadrado del control interno y la gestión tributaria.	56
Tabla 32 Medidas simétricas de control interno y la gestión tributaria.	57

Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1 <i>Objetivos del COSO</i>	13
Figura 2 <i>Elementos y objetivos del control interno</i>	14
Figura 3 <i>El ambiente de control es importante para implementar el control interno en la empresa</i>	32
Figura 4 <i>La evaluación de riesgos como componente del control interno, debe ser identificado oportunamente en la empresa</i>	33
Figura 5 <i>Las actividades de control son importantes para la implementación del control interno en la empresa</i>	34
Figura 6 <i>La información y comunicación como componentes del control interno será eficaz y eficiente para la empresa</i>	35
Figura 7 <i>La supervisión oportuna tendría un impacto favorable en el sistema de control interno de la empresa.</i>	36
Figura 8 <i>Los sistemas del control interno son una herramienta eficiente para las áreas de la empresa</i>	38
Figura 9 <i>El planeamiento tributario como componente de la gestión tributaria, debe ser identificado oportunamente en la empresa</i>	39
Figura 10 <i>Las obligaciones formales deberán resolverse de manera rápida y precisa para la empresa</i>	40
Figura 11 <i>Las obligaciones sustanciales como componente de la gestión tributaria deberán precisarse y cumplirse en la manera oportuna y eficaz para la empresa</i>	41
Figura 12 <i>La liquidación de impuestos deberá resolverse con mayor precaución para implementar la gestión tributaria en la empresa.</i>	42

Figura 13 <i>Los ingresos netos son para fundamental para la gestión tributaria de la empresa.....</i>	43
Figura 14 <i>Una gestión tributaria bien orientada y ejecutada permitirá lograr beneficios económicas y fiscales a la empresa</i>	44
Figura 15 <i>Ambiente de control y Planeamiento tributario de las empresas</i>	45
Figura 16 <i>La evaluación de riesgo y obligaciones formales de las empresas.</i>	48
Figura 17 <i>Las actividades de control interno y obligaciones sustanciales de las empresas.</i>	50
Figura 18 <i>La información y comunicación con liquidación de impuestos de las empresas</i>	52
Figura 19 <i>La supervisión del control interno e ingresos netos de las empresas.....</i>	54
Figura 20 <i>El control interno y la gestion tributaria en las empresas</i>	54

Resumen

La tesis titulado *Implementación de Control Interno en la gestión tributaria en las entidades del rubro de grifos, La Victoria- Lima, 2021*, considerando proponer soluciones a problemas en las organizaciones a nivel empresarial, debido a que la gestión tributaria debe realizarse en función a la vigencia de las normas tributarias, lo cual conlleva a que el manejo tributario, sea una función que requiere de capacitación constante por parte de los responsables de los tributos. Siendo posible, analizar y demostrar que con una adecuada implementación del control interno se puede adoptar medidas preventivas que eviten contingencias, que afectan el logro de objetivos. Es cuantitativa, descriptiva y correlacional. Habiéndose recolectado datos de cuatro empresas, dedicadas a la comercialización de combustibles, la técnica e instrumento aplicados fueron la encuesta y cuestionario respectivamente, y para el tratamiento estadístico se utilizó el SPSS. Del proceso de la investigación, se identificaron deficiencias, que hacen necesario implantar el control interno para optimar la gestión tributaria en las empresas de grifos. Lo cual confirma la obligación de la aplicación de un sistema de control interno para garantizar su buen funcionamiento y el logro de propósitos; de tal manera, que se logren indicadores de gestión eficientes y eficaces.

Palabras clave: Control Interno, administración tributaria, evaluación de riesgos, planeamiento tributario,

Abstract

The thesis titled “Implementation of Internal Control in tax management in entities in the tap sector, La Victoria- Lima, 2021”, considering proposing solutions to problems in organizations at the business level, because tax management must be carried out based on the validity of tax regulations, which means that tax management is a function that requires constant training by those responsible for taxes. If possible, analyze and demonstrate that with adequate implementation of internal control, preventive measures can be adopted to avoid contingencies that affect the achievement of objectives. It is quantitative, descriptive and correlational. Having collected data from four companies dedicated to the marketing of fuels, the technique and instrument applied were the survey and questionnaire respectively, and SPSS was used for statistical treatment. From the research process, deficiencies were identified, which make it necessary to implement internal control to optimize tax management in tap companies. Which confirms the need to apply an internal control system to guarantee its proper functioning and the achievement of purposes; in such a way that efficient and effective management indicators are achieved

Keywords: Internal Control, tax administration, risk assessment, tax planning.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1. Formulación del problema

La carencia de una herramienta administrativa como es el control interno siempre es y será un grave problema para las organizaciones a nivel gubernamental y empresarial, ello porque se desconoce: los recursos que posee la empresa, el reconocimiento de riesgos, el uso de las medidas correctivas, los canales de comunicación a lo largo de la estructura y la supervisión de las mejoras empleadas para un mejoramiento continuo; pues todo ello repercute en cualquier tarea como es la gestión tributaria, al tener un descontrol de funciones, labores y estrategias delineadas por la normativa tributaria, impidiendo alcanzar un provecho económico.

En los países en general, el manejo tributario es una labor tediosa y complicada a causa de la amplitud de la normativa, el mal uso o entendimiento de la misma, además de un mal manejo interno de los empleados por el desconocimiento de sus funciones, procesos y decisiones que debe tomar en cuanto al plan tributario, en la ejecución del plan y en el control de sus operaciones concernientes a su rendición con el fisco; por lo que tienen que ocultar sus rendimientos, cometiendo los delitos de evasión y elusión de los impuestos.

Un caso que evidencia ello se da con los contribuyentes de Tabasco en México, los cuales tienen deficiencia en el manejo de sus deducciones fiscales, debido a la errónea determinación de sus gastos deducibles para el cómputo de la utilidad gravable, pues sus gastos no son registrados adecuadamente, algunos no cuentan con el sustento respectivo y los comprobantes no cumplen con los requisitos, todo ello se origina por el descontrol de sus actividades internas del personal al desconocer sus funciones y políticas que plantea la

organización, careciendo de un control interno que le dificulta su gestión tributaria (Grageola et al., 2020)

En el Perú, el desacatamiento de las normas tributarias es constante y en aumento, con mayor proporción después de la pandemia mundial, ello porque su percepción es mala y no creen en la redistribución de los recursos por parte del Estado, por lo que se sustentan en que no poseen una calidad de vida idónea para no tributar y se enfocan en evadir y eludir los impuestos con cualquier estrategia, pues lo ven como un gasto innecesario en sus funciones; además que tampoco se preocupan por mejorar su administración y control de los recursos que posee.

Ello se muestra en las empresas industriales de Puente Piedra, ya que no se preocupan por detectar y controlar sus riesgos, desconoce del riesgo tributario que presentan en cumplir parcialmente sus obligaciones, solo se esmeran por evitar las fiscalizaciones y con ello las multas fiscales, muchos están en desacuerdo con demostrar compromiso por la probidad y valores éticos; por lo que su manejo es deficiente y la consecuencia de ello es el incumplimiento de los deberes fiscales y el alto nivel de riesgos que tienen con el aspecto tributario (Sobrado, 2023).

La problemática que aqueja a la comercializadora se da en el área de contabilidad y tributación, pues el personal ignora sus funciones reales, no se cuenta con la documentación pertinente y oportuna para la realización de las declaraciones fiscales, existe descoordinación entre las áreas sobre la información, la comunicación es débil y no se tiene contacto directo con los encargados de las demás áreas, no se tienen medidas preventivas ante inconvenientes contables, fiscales y financieros al momento de cumplir con los pagos, no se controlan ni analizan los reportes anuales efectuados por los encargados, los reportes no son periódicos, solo se efectúan cuando se quiere tomar una decisión de inversión y la supervisión de los

procesos no es la adecuada, porque solo se conversa con el encargado y acuerdo a ello se conoce la situación.

Ante ello, se tiene que las consecuencias son graves, ya que al desconocer sus reportes reales, se desconoce la manera con que se realizan las actividades en la organización; lo que conlleva a declarar equivocadamente los importes de los ingresos y gastos, realizándose estos con días de retraso, empeorando su situación tributaria; además de tener conflictos del personal entre las diversas áreas aconteciendo en un mal clima laboral, lo que significa que no se aplique la ética y principios morales que ayudan al ambiente empresarial; otra consecuencia son los altos niveles de riesgos que presenta la organización en sus actividades comerciales y económica; lo que deriva que su situación sea desconocida y no se alcance los objetivos, con ello a que no prospere en el mercado de grifos como se propuso al inicio de su creación.

1.1 Problema general

¿De qué manera el control interno incide en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria - Lima, 2021?

1.2 Problemas específicos

- ¿En qué medida el ambiente de control incide en el planeamiento tributario de las empresas?
- ¿En qué forma la evaluación de riesgos incide en el cumplimiento de obligaciones formales de las empresas?
- ¿Cómo las actividades de control inciden el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de las empresas?

- ¿De qué manera la información y comunicación inciden en la liquidación de impuestos de las empresas?
- ¿En qué medida la supervisión del control interno incide en la revisión de los ingresos netos de las empresas?

2. Objetivo general

2.1 Objetivo general

Determinar si el control interno incide en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria - Lima, 2021.

2.2 Objetivos específicos

- Establecer si el ambiente de control incide en el planeamiento tributario en las empresas.
- Comprobar si la evaluación de riesgos incide en el cumplimiento de obligaciones formales en las empresas.
- Analizar si las actividades de control inciden en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas.
- Validar si la información y comunicación inciden en la liquidación de impuestos en las empresas.
- Determinar si la supervisión del control interno incide en la revisión de los ingresos netos en las empresas.

3. Justificación e importancia de la investigación

Justificación teórica

Esta investigación se realiza con un sustento teórico al albergar a dos componentes relevantes de una empresa, como es el control interno con su autor Grajéala et al. (2020) y la gestión tributaria por Tarrillo y Callao (2022), las mismas que serán fundamentadas por varios autores bibliográficos demostrados en la realidad problemática, en los antecedentes y las teóricas-científicas que definen a las variables y el contenido de estas con sus dimensiones e indicadores.

Justificación práctica

La presente indagación se torna crucial en la práctica porque pretende un medio de consulta para resolver un problema real que está pasando los grifos del distrito de La Victoria - Lima, así como, en otras empresas del mismo rubro en el Perú en general, que tienen falencias en la gestión tributaria con respecto a su marco legal para el cumplimiento del pago de sus tributos, estructura organizativa de las auditorías internas, entre otras, a causa de no aplicar un control interno en sus operaciones, para que con ello se logre mejorar su funcionalidad y sus resultados positivos.

Justificación metodológica

Su sustento metodológico se da porque para su realización se incluye al método científico, que sustentará contar con dos instrumentos validados por expertos y de confiabilidad aceptable, que pueden ser usados por investigaciones de mayor complejidad o de un mayor número, los cuales servirán para obtener hallazgos sobre los grifos mediante la perspectiva de sus colaboradores.

Importancia del estudio

La aportación de este estudio es relevante porque servirá para conocer la realidad de los grifos de La Victoria - Lima, pues es el reflejo de muchas organizaciones en el Perú y el

mundo, que carecen de una herramienta básica y necesaria como es el control interno, además, que ayudará a conocer la concordancia existente entre las variables y con ello diseñar un modelo de CI, que se pueda implementar en los grifos de La Victoria, en aras de mejorar su gestión tributaria.

4. Alcance y limitaciones

4.1 Alcance

El dilema investigativo se ciñe a las falencias y no aplicación del control interno sobre la gestión tributaria de los grifos de La Victoria – Lima, durante el periodo 2021, para lograr conocer la vinculación que existen entre las variables bajo la percepción de los encuestados.

4.2 Limitaciones

Ausencia de limitaciones para el cumplimiento con lo especificado en la estructura de la investigación, debido a que el suscrito contó con los medios logísticos y financieros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL

1. Antecedentes de la investigación

1.1 Antecedentes internacionales

Arteaga y Cadena (2019), concretaron en Ecuador un trabajo con el propósito de evaluar la incidencia del control interno sobre la rentabilidad de las Pymes del sector comercio en Quito, 2017. Uso metodología con enfoque mixto, científico, empírico del observacional y científico mediante la medición de ratios. Se recopiló a 342 entidades comercializadoras al azar. Los resultados muestran que casi el total de las comercializadoras analizadas no comprenden acerca del control interno, o no lo creen relevante debido a que prefieren controles eventuales, en situaciones que lo ameriten. Asimismo, las entidades, no han identificado posibles riesgos, al no presentarse con regularidad. También, se cuenta con la presencia de entidades con una alta rentabilidad porque cuentan con un riguroso control interno, aunque poseen una reducida estructura funcional y desatinos en el componente de actividades de control, sin embargo, han podido responder a posibles eventos negativos. Concluyeron que se tiene una relación directa entre el control interno y la rentabilidad, dado que el gran número de entidades presentaron resultados negativos, dado que presentaron un nivel bajo de control interno, por causa del bajo nivel del ambiente de control.

Muñiz y Mora (2017), concretaron un trabajo investigativo en Ecuador, con el objetivo de implantar un control interno y sus efectos en las cuentas por cobrar, en una inmobiliaria **Promocharters**. Uso metodología, tipo mixta, diseño de campo, observacional, de corte transversal, deductiva y entrevista a ejecutivos en la misma organización Se acopio de manera censal a 30 colaboradores. Se presentaron como resultados la existencia de la necesidad de una línea de crédito para los vuelos internacionales en el área de venta y

comercialización de la aerolínea, para lo cual se proponen políticas para el área de crédito y cobranzas. Concluyeron que se debe de implementar un manual de políticas de crédito y cobranzas para disminuir las cuentas incobrables. Además, dicho manual debe de emitir informes de los pagos realizados para disminuir los riesgos de contar con clientes morosos.

Bosque y Ruiz (2016) concretaron un trabajo final en Argentina con el propósito de replantear el control interno en la concesionaria de automóviles Centro Motor S.A., para una correcta toma de decisiones enfocada en mejorar la rentabilidad. Usó como metodología de la aplicación de los distintos instrumentos metodológicos y de las observaciones de los documentos de la concesionaria. Los resultados provenientes de una implantación del control interno, mejora aspectos organizativos como inventarios confiables que evitan sobrecostos y permiten incrementar la rentabilidad. Concluye que, mediante el replanteamiento de los circuitos del control interno, se logró disminuir los riesgos y una mayor precisión de la información contable que permitió un progresivo incremento de la rentabilidad.

Ortiz (2016) en su trabajo tuvo el propósito concordar la gestión contable y tributaria y su influencia en la rentabilidad en una importadora de equipos médicos Loupit S.A. Usó con orientación cualitativa, de tipo descriptivo y exploratorio. Los resultados evidenciaron sobrecostos de importación del 25% más sobre el precio FOB de lo importado, por no haber un método para establecer los precios de importación que incluyan dichos sobre costos, afectando la rentabilidad. Adicionalmente se observó variabilidad en los pronósticos de ventas por no contar con métodos que establezcan los precios bajo algún parámetro. Se concluyó que, con un replanteamiento de la cadena de ventas, se optimizan los tiempos y el personal a cargo, determinado que no existen sobrecostos que repercuten en las obligaciones tributarias, mejorando la rentabilidad de los productos médicos importados en Loupit S.A.

Díaz (2016) concretó una tesis con la intención de evaluar el control interno sobre la gestión tributaria. Metodología cuantitativa, de campo, no-experimental-descriptivo. Se acopió a 16 colaboradores usando cuestionarios para las variables. Los resultados evidenciaron un control interno formal, sin embargo, se realiza en forma inadecuada, débilmente, preocupándose solo por el área operativa apartando el área tributaria. Se concluyó que debido a un inadecuado control interno afecta negativamente no permite el pago de las obligaciones tributarias en las fechas pactadas. Además, se evidencia profesionales contables no especializados en el área de tributación como la causa de incumplimientos reiteradas de las normas tributarias

1.2 Antecedentes nacionales

Rengifo (2022) realizó una investigación con el propósito de evaluar la relación entre el control interno y la gestión tributaria en el multiservicio Kaniman SRL de Pucallpa, 2021. Uso metodología cuantitativa-aplicada-correlacional-descriptiva y no experimental. Recolectó en forma censal a 22 colaboradores. Abordaron los siguientes resultados: Los trabajadores afirman ausencia de planificación tributaria (31.8%), de vez en cuando se usa la normativa tributaria (45.5%), no tiene un especialista permanente en tributación (77.3%). Además, pocas veces controles para evitar los riesgos (31.8%), y casi nunca se realizaron políticas y planes adecuados de control (45.5%). Concluyó la presencia de una robusta concordancia significativa entre el control interno y la gestión tributaria en el multiservicio de Pucallpa. Además, las categorías del control interno concuerdan significativamente con la gestión de tributación.

Rodríguez (2021) concretó un trabajo investigativo en Arequipa sobre “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”. Tuvo como propósito evaluar la concordancia entre las variables en la empresa comercializadora

de vegetales. Usó como metodología, cuantitativo-explicativo, relacional y no-experimental, con un acopio intencional de 40 colaboradores. Llegó a los resultados siguientes: Evidenció que tanto el control interno como sus dimensiones contribuyen visiblemente a mejorar la rentabilidad de la comercializadora. Concluyó que, predominan influencias significativas del control interno y sus componentes de ambiente de control, actividades de control y seguimiento sobre la rentabilidad la comercializadora de vegetales ALSUR.

Hernández (2020) concretó una investigación cuyo objetivo fue como influye el control interno (CI) en la gestión tributaria (GT) de un gobierno local en Ventanilla, Callao, 2015. Usó metodología, cuantitativa, aplicada, descriptivo-explicativo, no-experimental, acopiando a 132 colaboradores municipales. Las conclusiones evidencian que el control interno influye significativamente en la gestión tributaria. Además, las categorías del CI tienen una influencia significativa en la GT, evidenciando un progreso de las actividades de la municipalidad.

Bernaldo (2020) realizó un trabajo investigativo en Lima con la finalidad de evidenciar la incidencia del control interno y su gestión tributaria en la empresa inmobiliaria Menorca Inversiones S.A.C, 2019. Usó metodología cuantitativa, siendo correlacional, con diseño no-experimental. Se acopió a 62 de 74 participantes, en un muestreo al azar, a los cuales se les aplicaron cuestionarios de cada una de las variables. Abordaron resultados con respecto al control interno, encontrando que están de acuerdo que se aplique la valoración de riesgos (60%), informaciones y comunicaciones (90%), actividades de monitoreo (90%). Llegó a las conclusiones que, hay una concordancia significativamente moderada entre el control interno y los compromisos tributarias. Además, las dimensiones de evaluación de riesgo, información y comunicación y actividades de monitoreo influyen en forma significativa en los compromisos tributarios, en la inmobiliaria Menorca Inversiones.

Bernal y Silva (2019) realizaron un trabajo con la intención de evaluar la concordancia del control interno en las contingencias contables y tributarias en la institución B&S S.A.C 2017. Usó metodología tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño descriptivo-comparativo, Se acopió a 12 colaboradores, aplicándoles como instrumentos de entrevista y una ficha de cotejo. Se evidenciaron resultados que B&B SAC, realizó actividades empíricamente, ocasionando un descontrol en sus operaciones, originando incumplimiento de las obligaciones tributarias. Se concluyó una concordancia significativa entre el control interno y la gestión tributaria, puesto que el control es deficiente repercute en su rentabilidad negativa originando contingencias contables y tributarias.

2. Bases teórico-científicas

2.1 Control interno

Definición de control interno:

El control interno por definición es un instrumento de organización y métodos regulados que se introduce para evitar errores y fraudes en el control sistemático de las actividades comerciales protegiendo los recursos, logrando una elevada performance de los colaboradores implicados en el tratamiento contables y financiero (Mejía, 2022). Otra definición del control interno lo constituye a manera de un instrumento de gestión que coordina procedimientos y métodos, que sirven de base para administrar y asegurar la calidad en las empresas, así como el establecimiento de responsabilidad de todos los trabajadores de la empresa, mediante la elaboración del manual de funciones (Espinoza et al., 2021).

Por lo que es importante implementar un control interno que garantice el seguimiento de las operaciones dentro de la misma organización; para quedar vinculada a la exploración de las necesidades y de los resultados obtenidos al final de cada ejercicio. Por otro lado, el

control interno ha sido reconocido como una herramienta para que todo tipo de organización obtenga seguridad en el cumplimiento de sus objetivos institucionales y pueda informar sobre su gestión a las personas interesadas en ellos (Robalino et al., 2018). Desde este aspecto el control interno debe de ser diseñado para “planear, organizar, integrar, dirigir y coordinar las funciones administrativas de las organizaciones con el objetivo de obtener resultados estimados, los cuales se puede ver afectados por factores internos y externos” (Rodríguez, 2018, p. 33).

Desde otro aspecto, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Tradeway Commission (COSO) define el control interno como la “metodología, procedimientos y políticas que son implementadas por la administración y/o gerencia, con el propósito de cumplir eficientemente y eficazmente con los planes institucionales que ayuden a prevenir y reducir los riesgos de las empresas” (COSO, 2013, p. 18).

El control interno se refiere a la política y los procedimientos que una institución establece para tener una operación comercial eficiente y efectiva, minimizar el riesgo y, en última instancia, lograr su objetivo; con la intención de minimizar el riesgo de error y fraude y salvaguardar los activos, además, de tomar previsiones para que estos no vuelvan a ocurrir (Mendoza et al., 2018). Además el control interno permite “conseguir las metas planteadas por la organización, con la finalidad de evitar pérdidas económicas por manejo de los recursos y/o activos, con el propósito de redimir los bienes económicos y financieros de la empresa” (Cadillo, 2017, p. 125).

En síntesis, el control interno es la integración de una secuencia de procedimientos y métodos coordinados que son realizados por la supervisión de la Gerencia administrativa, que conlleva a tres objetivos fundamentales las cuales son eficiencia y efectividad, confiabilidad y suficiencia, con dichos objetivos se tendrá como resultados el control, prevención de irregularidades, la protección de activos y datos confidenciales, y la

interconectividad en sus procesos productivos y unidades operativas dando como resultado la productividad y eficiencia exigidas para la gerencia; además, las actividades en el área contable y finanzas de la compañía serán óptimas, convirtiéndose en uno de los pilares más importantes en las organizaciones.

Objetivos del control interno

Se establece que los objetivos del control interno, como operativos, informativos y de cumplimiento que deben de alcanzar a las organizaciones con seguridad y evitando perdidas por fraudes realizados por propios trabajadores (COSO, 2013).

Figura 1

Objetivos del COSO

Objetivos Operativos	Relacionados a la eficiencia y eficacia de las operaciones de las organizaciones, donde se incluyen objetivos de rendimiento financiero, rendimiento operacional y protección de activos
Objetivos Informativos	Relacionados a la información financiera y no financiera de las organizaciones, las cuales abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros conceptos establecidos por los reguladores
Objetivos de Cumplimiento	Relacionados al cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones a las que están sujetas las organizaciones

Nota: Basado en Committee Sponsoring Organization of de Treadway Commission (COSO, 2013)

Finalidad del control interno

Tiene como finalidad lograr que las empresas implanten un sistema de control como herramienta permanente que contribuya de modo efectivo al desarrollo de sus actividades operativas y comerciales, mediante el cumplimiento y el buen desempeño del personal,

verificando la exactitud y confiabilidad de los informes administrativos, contables y financieros, promueven la eficiencia operativa y alientan la adhesión a políticas de gestión preservadas, salvaguardando los activos ante posibles fraudes.

Por último, el control interno tiene como finalidad, ayudar a los colaboradores y otros socios a percibir la actitud y los objetivos de la organización, brindan seguridad razonable a los clientes de que las transacciones se registran de manera adecuada y oportuna (Buendía, 2018).

Figura 2

Elementos y objetivos del control interno



Nota: Tomado de Coso (2013).

Dimensiones del control interno

D1: Ambiente de control

El entorno de control es la base de otros elementos de todos los demás componentes del sistema de control interno. Se encuentra basado en los procedimientos que contribuyen

con el cumplimiento de las directivas establecidas por la gerencia. Básicamente representa la influencia que ejerce una organización sobre los estándares de comportamiento que los colaboradores deben de expresar sobre el compromiso, moral y de honestidad para denunciar y erradicar irregularidades incluido el fraude. Los ambientes de control son creados por la gerencia de la institución, implementando sistemas y personal que organicen un control responsable en todos los involucrados en el control de sus operaciones productivas (Mendivil y Erro, 2021).

D2: Evaluación de riesgos

Es la evaluación de los riesgos internos y externos que pueden impedir la realización de las metas y objetivos de las organizaciones mediante el examen y la determinación sistemática de las medidas a tomar, debido a que las organizaciones pueden enfrentar muchos riesgos que pueden provenir dentro o fuera de la organización. Si surge el riesgo, también puede afectar negativamente la capacidad de la institución para lograr sus objetivos. Gestión de riesgos; es un problema en el que los gerentes y empleados están todos involucrados en las organizaciones (Gestión, 2014)

D3: Actividades de control

Son actividades prácticas que ayudan a la organización en las actividades de gestión de riesgos y en la gestión de órdenes e instrucciones que aseguran que los procedimientos establecidos por la gerencia se realicen previniendo los riesgos asociados a cada objetivo de una forma eficiente y eficaz en todos los niveles, incluido la seguridad física y lógica de los sistemas de la organización (Mendivil y Erro, 2021). Pueden ser actividades de controles preventivos o controles detectivescos. Preventivos porque intentan prevenir o disuadir que ocurran errores o fraudes. De detección porque intentan detectar o identificar errores o fraude, después de que ocurren.

D4: información y comunicación

Con respecto a la información se refiere al “funcionamiento y la toma de decisiones sobre las partes del control interno, la cual debe de recopilarse y comunicarse en forma continua y reiterada difundiendo en toda la organización” (Mendivil y Erro, 2021, p.11). La comunicación incluye una comprensión clara de las políticas y procedimientos de control interno y las responsabilidades de las personas que pertenecen a estas políticas y procedimientos. Los canales de comunicación deben estar abiertos y la dirección debe estar inclinada a resolver los problemas.

D5: Supervisión

Corresponden a la práctica de las evaluaciones constantes, que se implementan en los procesos de la organización, los cuales brindan “información oportuna para monitorear su efectividad, introduciendo las correcciones necesarios si surge algún problema grave, siendo el mejor indicador para saber si el sistema de control al interior de la organización está siendo efectivo o no” (Mendivil y Erro, 2021, p.22).

2.2 Gestión tributaria**Definición de gestión tributaria:**

La gestión tributaria se refiere a la actividad financiera que realiza las empresas, con el fin de pagar impuestos, mediante la presentación de declaraciones a tiempo, la auditoría de las cuentas, la deducción de impuestos en la fuente, entre otras, evitando el pago de intereses, multas y enjuiciamientos (Huang, 2019).

Vega (2016) citado por Tarrillo y Callao (2022) define la gestión tributaria como la “gestión de las finanzas, con el fin de pagar impuestos, ocupándose de la presentación de

declaraciones a tiempo, la auditoría de las cuentas, la deducción de impuestos en la fuente, evitando el pago de intereses, multas y enjuiciamientos” (p.238).

Aguilar (2016), indica que es una “función administrativa del cumplimiento oportuno y regular de las leyes fiscales y la organización de los asuntos financieros, de forma que se reduzcan los impuestos” (p. 134). Según el autor, la gestión tributaria presenta como función relevante, el pago de los tributos de acuerdo a los plazos establecidos por la SUNAT, para controlar, actuar y orientar el cumplimiento de las obligaciones e incentivos fiscales, además abarca la determinación y cálculo de impuestos y toma de decisiones en todo cuanto se trate al ámbito financiero empresarial.

Objetivos de la gestión tributaria:

La gestión tributaria presenta los siguientes objetivos:

- Reducción de la obligación tributaria.
- Inversión productiva.
- Crecimiento de la economía.
- Minimización de litigios.
- Estabilidad económica, contable y tributaria.

Beneficios de la gestión tributaria

Todas las empresas deben cumplir con las leyes fiscales, específicamente con el pago de los impuestos a la renta como una unidad de negocio independiente, que le permita integrarse legalmente al mercado donde realiza sus operaciones, que le permita contar con una capacidad para competir. La práctica muestra que cuando la función fiscal de una empresa asume un papel activo en la toma de decisiones de gestión, se ayuda a reducir el riesgo y darle a la empresa una mayor ventaja competitiva.

Entre las actividades que debe realizar el área de administración tributaria se encuentran:

- Garantizar el cumplimiento tributario
- Defender los intereses de una empresa como contribuyente
- Planificación y previsión fiscal
- Preparar informes de impuestos

El beneficio de la gestión tributaria es contar con un conjunto de opciones para tomar la mejor decisión con respecto al pago de impuestos y tributos los mediante diferentes procedimientos y actuaciones previstos en la ley.

Dimensiones de la gestión tributaria:

D1: Planeamiento:

El planeamiento fiscal en el análisis de la situación financiera del contribuyente con el fin de “controlar, actuar y orientar los tributos, obligaciones e incentivos fiscales, además abarca la determinación y cálculo de impuestos y toma de decisiones en todo cuanto se trate al ámbito financiero empresarial para pagar el impuesto más bajo” (Alva, 2013, p.3).

D2: Obligaciones formales:

La obligación formal son los “deberes jurídicos que son impuestas por la ley con relación a los procedimientos de aplicación de tributos entre los que tenemos deberes de declaración, de contabilidad, de facturación, de utilización del número de identificación fiscal, de información, entre otros” (Alva, 2013, p.4). Hace referencia a los procedimientos que debe de seguir el contribuyente para cumplir para dar cabal cumplimiento a su obligación sustancial.

D3: Obligaciones sustanciales:

La obligación sustancial hace referencia a la “obligación de tributar, de pagar un impuesto a las entidades gubernamentales nacionales, regionales y locales; en particular con el pago de impuestos de carácter obligatorio para todas las entidades particulares y estatales, dentro de la jurisdicción del Estado peruano” (SUNAT, 2019, párr.5).

D4: Liquidación de impuestos:

Una liquidación de impuestos es un acuerdo con la autoridad fiscal estatal que le permite pagar menos de lo que debe actualmente. En general, la SUNAT y/o el estado considerarán un acuerdo si existen circunstancias atenuantes que le impiden pagar su saldo de impuestos en su totalidad.

D3: Ingresos netos:

Son las consideraciones que tiene que tener en cuenta la gestión tributaria, al momento de registrar los ingresos, las compras y otros tipos de costos y gastos, que permitan obtener el ingreso neto, para la deducción de los impuestos a la renta. Además, se den de tener en cuenta los activos y el patrimonio, para efectos de la declaración de impuestos, así como con las deducciones, para obtener el real ingreso neto de la empresa.

3. Definición de términos básicos**Actividades de seguimiento**

Son los “procedimientos que permiten el monitoreo del control interno y cada uno de sus cinco categorías, para verificar si está funcionando correctamente” (Barquero, 2009, p.104).

Control interno

Son las “normas, lineamientos, criterios, métodos y regulación de la actividad administrativa y operativa de las empresas, donde se encuentran incluidas la gestión

financiera, gestión logística, gestión de recursos humanos, gestión de obras y los sistemas de información” (Santillana, 2015).

Evaluación de riesgos

Son las “rutinas a seguir para identificar, documentar y evaluar los riesgos a lo que se enfrenta una institución o negocio” (Barquero, 2009, p.105)

Información y comunicación

Manifiestan los “formas y/o formatos para obtener, tratar y analizar la información disponible, y que esto llegue a los diferentes actores de una institución para la toma de decisiones” (Barquero, 2009, p. 105).

Instrumento financiero:

Se define como un contrato entre individuos/partes que tiene un valor monetario.

Normas de control interno

Hacen referencia a la integración de “acciones, planes, actividades o políticas que se encuentran enfocadas en el fortalecimiento del control interno, así como, la mejora de la gestión administrativa, resguardo del patrimonio y la consecución de los objetivos y metas organizacionales” (COSO, 2013, p.8).

Patrimonio

Conjunto de “bienes, derechos y obligaciones que posee una organización que constituyen los recursos disponibles con los que cuentan las organizaciones” (Flores, 2015, p.145).

Patrimonio neto:

Es la parte que resulta de deducir de los activos, su pasivo total.

Régimen tributario:

La administración tributaria, sostiene que el régimen tributario sirve para establecer relaciones entre el “Estado y las personas Naturales y Jurídicas, quienes tienen obligaciones tributarias (impuestos directos e indirectos, que robustecen al fisco con las liquidaciones de tributos” (SUNAT, 2018, párr. 7)

Tributo.

Según Moya (2009) se refiere a los “impuestos que las empresas deben pagar como parte normal de sus operaciones comerciales” (p.46).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

1. Hipótesis y/o supuestos básicos

1.1 Hipótesis general

El control interno incide directamente en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria- Lima, 2021.

1.2 Hipótesis específicas

- El ambiente de control incide en el planeamiento tributario de las empresas.
- La evaluación de riesgo incide el cumplimiento de las obligaciones formales de las empresas.
- Las actividades de control interno inciden en las obligaciones sustanciales de las empresas.
- La validación de la información y comunicación incide positivamente en la liquidación de impuestos de las empresas.
- La supervisión del control interno incide en los ingresos netos de las empresas.

2. Identificación de las variables o unidades de análisis

Variable Independiente: Control Interno

Definición conceptual:

El control interno de acuerdo a Grageola et al., (2020) es una

secuencia de procedimientos coordinados con el objetivo de satisfacer las necesidades de una institución, para proteger sus activos y datos

confidenciales, ante la posibilidad de la ocurrencia de desfalcos, fraudes y estafas ya sea por negligencia o por corrupción de los colaboradores que se ocupan de la seguridad de la contabilidad de las transacciones que realiza la empresa (p.75).

Definición operacional:

El nivel de la variable será determinado mediante el puntaje obtenido en el cuestionario, de la percepción que se tienen del control interno, acorde a los elementos: ambiente de control (indicadores estructura de la administración, integridad y valores éticos, estructura organizacional), evaluación de riesgo (indicador de prevención y elijación del riesgo), actividades de control (indicadores de monitoreo, detección y compensación), información y comunicación (indicadores de identificación, administración y mitigación), y supervisión (indicadores de dirección y control); a través de estas percepciones se podrá concebir si el control interno es adecuado en la organización para tomar la mejor decisión con respecto al pago de impuestos y tributos mediante diferentes procedimientos y actuaciones previstos en la ley.

Variable Dependiente: Gestión tributaria

Definición conceptual:

La gestión tributaria trata de control de la empresa, mediante pautas, gestión y organización para su conducción, a efecto de la toma de decisiones que proporciona la operatividad y utilidad de la institución, al momento de financiar sus ingresos y gastos en su presupuesto tributario, cumpliendo un papel fundamental para la asignación y gestión en la macroeconomía, por el cual tiene como fin recaudar ingresos fiscales, para financiar el gasto público (Tarrillo y Callao, 2022).

Definición operacional:

El nivel de la variable será determinado mediante el puntaje obtenido en el cuestionario, de acuerdo a la planificación tributaria (con indicadores de planeamiento tributario, capital de trabajo), obligaciones formales (con indicadores de colocaciones y plazo); obligaciones sustanciales (con indicadores de intereses y porcentajes), liquidación de impuestos (con indicadores de cantidad y costos), e ingresos netos (con indicadores de patrimonio y activos).

Tabla 1*Operacionalización de variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Categorías
X: Control Interno	X ₁ : Ambiente de Control	Estructura de la administración	1	1, Totalmente en desacuerdo (TED) 2, En desacuerdo (ED) 3, Indeciso (I) 4, De acuerdo (DA) 5, Totalmente en desacuerdo (TEA)
		Integridad y valores éticos		
		Estructura organizacional		
	X ₂ : Evaluación de riesgos	Prevención	2	
	X ₃ : Actividades de control	Monitoreo	3	
Detección				
Compensación				
X ₄ : Información y comunicación	Identificación	4		
	Administración			
	Mitigación			
X ₅ : Supervisión	Dirección y control	5,6		
Y: Gestión Tributaria	Y ₁ : Planeamiento tributario	Capital de trabajo	7	
	Y ₂ : Obligaciones formales	Colocaciones	8	
		Plazo		
	Y ₃ : Obligaciones sustanciales	Intereses	9	
		Porcentaje		
Y ₄ : Liquidación de impuestos	Cantidad	10		
	Costos			
Y ₅ : Ingresos Netos	Patrimonio	11,12		
	Activos			

3. Matriz lógica de consistencia

Tabla 2

Matriz lógica de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Operacionalización	Metodología	
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	X: Control Interno	x1: Ambiente de Control	Tipo de estudio: Descriptivo - Correlacional	
¿De qué manera el control interno incide en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria - Lima, 2021?	Determinar si el control interno incide en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria - Lima, 2021.	El control interno incide directamente en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria-Lima, 2021.		x2: Evaluación de Riesgos		
				x3: Actividades de Control		
				x4: Información y comunicación		Método: Hipotético-Deductivo
				x5: Supervisión		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Y: Gestión Tributaria	y1: Planeamiento Tributario	Población y muestra: La población está conformada por 110 personas, vinculadas	
a. ¿En qué medida el ambiente de control incide en el planeamiento tributario de las empresas?	a. Establecer si el ambiente de control incide en el planeamiento tributario en las empresas.	a. El ambiente de control incide en el planeamiento tributario de las empresas.				
b. ¿En qué forma la evaluación de riesgos incide en el cumplimiento de	b. Comprobar si la evaluación de riesgos incide en el cumplimiento de	b. La evaluación de riesgo incide el cumplimiento de las		y2: Obligaciones formales		

obligaciones formales de las empresas?	obligaciones formales de las empresas.	obligaciones formales de las empresas.		con las empresas del sector de grifos.
c. ¿Cómo las actividades de control inciden el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de las empresas?	c. Analizar si las actividades de control inciden en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas.	c. Las actividades de control interno inciden en las obligaciones sustanciales de las empresas.	y3: Obligaciones sustanciales	La muestra está conformada por 86 personas, vinculadas con las empresas del sector de grifos.
d. ¿De qué manera la información y comunicación inciden en la liquidación de impuestos de las empresas?	d. Validar si la información y comunicación inciden en la liquidación de impuestos de las empresas.	d. La validación de la información y comunicación incide positivamente en la liquidación de impuestos de las empresas.	y4: Liquidación de impuestos	Instrumentos:
e. ¿En qué medida la supervisión del control interno incide en la revisión de los ingresos netos de las empresas?	e. Determinar si la supervisión del control interno incide en la revisión de los ingresos netos de las empresas.	e. La supervisión del control interno incide en los ingresos netos de las empresas.	y5: Ingresos Netos	Cuestionario de Control Interno Cuestionario de Gestión Tributaria

CAPÍTULO IV

MÉTODO

1. Tipo y método de la investigación

La investigación es tipo descriptiva – correlacional. Debido a que además de identificar el nivel en el que se encuentran las variables de investigación, se pretende identificar una relación o incidencia entre las mismas.

Descriptivo porque “mediante la profundización de conceptos buscan especificar las propiedades, las características de los fenómenos o hechos de ocurrencia de las variables, que se someta un análisis para la búsqueda de conocimiento de las mismas” (Hernández et al., 2014, p. 98).

A su vez los estudios correlacionales buscan “evaluar la concordancia o grado de asociación entre variables, categorías o fenómenos en un contexto en particular y permiten cierto grado de predicción” (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p.105).

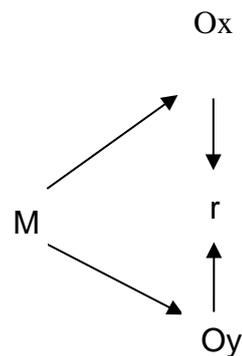
A su vez, se utiliza el método inductivo - deductivo en la práctica científica, considerando como “pasos esenciales a la observación de fenómenos por estudiar, la creación de una hipótesis para la explicación del mismo, deducción de consecuencias y la verificación de los enunciados planteados” (Baena, 2017, p.49).

2. Diseño específico de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental. Según Hernández et al. (2014) es no experimental porque “no se desarrolló una manipulación deliberada de las variables para generar nuevos contextos, sin variar intencionalmente la naturaleza de las variables de estudios. Este tipo de diseño se enfoca en observar fenómenos para ser analizados” (p. 108).

A su vez, el corte de estudio fue de tipo transversal, debido a que la recolección de información se dio en un único momento.

Ñauas et al. (2018) estable que los estudios de tipo correlacional cuentan con el siguiente diagrama de investigación:



Donde:

M= Muestra

Ox= Observación o medición de la variable (Control interno)

r= Relación entre las variables.

Oy= Observación o medición de la variable (Gestión Tributaria).

3. Población y muestra o participantes

3.1. Población

De acuerdo con Hernández et al. (2014), la población refiere a un “conjunto de elementos que reúnen características en común” (p. 97). La población del estudio estuvo compuesta por conformada por 110 trabajadores, de los Grifos, La Victoria - Lima., que se encontraron laborando en el 2021.

3.2. Muestra

Según Hernández- Sampieri y Mendoza (2018), la población es un pequeño grupo de la población, la cual es significativa de la misma, porque comparte características de interés con la población que permiten a la investigación poder generalizar los resultados encontrados.

Para determinar el tamaño de muestra en las investigaciones se hace uso de la técnica de muestro. Para el caso específico del presente trabajo, se utilizó el muestreo probabilístico completamente aleatorio simple.

El tamaño de muestra se halló por un tipo de muestreo probabilístico con un 95% de confianza. Además, se utilizará la formula del “tamaño de muestra para población finita conocida” con un error máximo de muestreo del 5%.

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{(N - 1) \times e^2 + Z^2 \times p \times q}$$

Donde:

N= Población de estudio = 110 trabajadores

Z= Estadístico de distribución normal al 95% de confianza= 1.96

p= Proporción de ocurrencia = 0.5

q= 1 – p = 0.05

e= Error máximo muestral = 0.095

$$n = \frac{110 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{(110 - 1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = 86$$

Como muestra se obtuvo a 86 trabajadores, de los Grifos, La Victoria - Lima., que se encontraron laborando en el 2021

4. Instrumentos de recolección de datos

Para la recogida de datos se utilizó el cuestionario, en específico, se diseñaron dos cuestionarios con preguntas en escala ordinal de tipo Likert para analizar las variables del estudio.

Los cuestionarios están conformados por preguntas o ítems con respuestas politómicas en escala ordinal de tipo Likert. El cuestionario de Control interno (6 ítems) con cinco dimensiones: ambiente de control (1 ítems); evaluación de riesgos (1 ítems); actividades de control (1 ítems); información y comunicación (1 ítems); y supervisión (2 ítems). El cuestionario de Gestión tributaria (6 ítems) con cinco dimensiones: planeamiento tributario (1 ítems); obligaciones formales (1 ítems); obligaciones sustanciales (1 ítems); liquidación de impuestos (1 ítems); e ingresos netos (2 ítems)).

5. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Técnica la codificación de la base de datos y su respectiva categorización en el programa Microsoft Excel. Traslado de la base de datos codificados y baremados al programa SPSS, obteniendo el análisis estadístico de los datos haciendo uso de estadística descriptiva e inferencial.

6. Procedimiento de ejecución del estudio

Con la autorización de las instituciones involucradas, se aplicaron los cuestionarios, previa explicación de su contenido, respetando lo preceptuado en los lineamientos del *Código de Ética de la Universidad Ricardo Palma* y del *Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Lima* y la *Junta de Decanos de Colegio de Contadores Públicos del Perú*.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. Datos cuantitativos

Ambiente de control

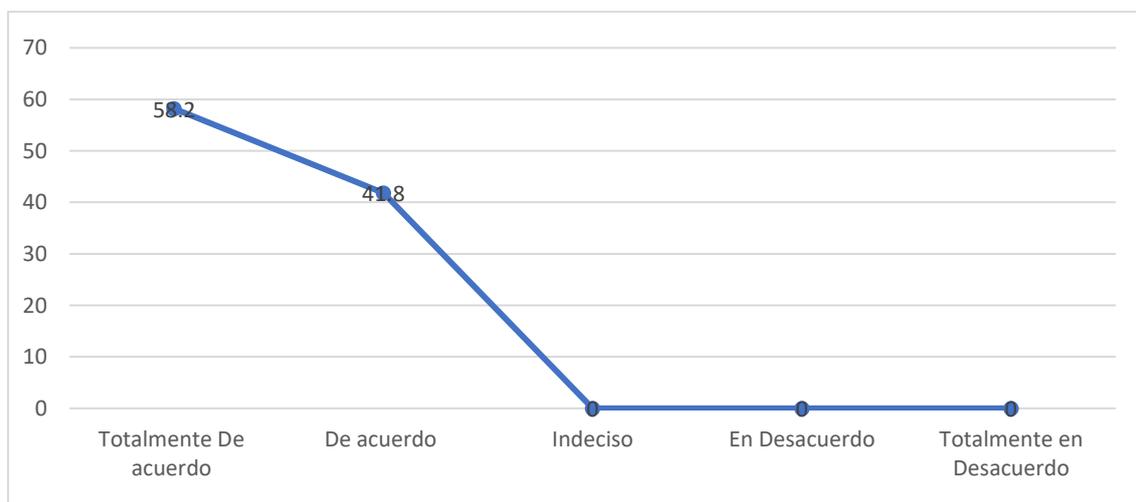
Tabla 3

El ambiente de control es importante para implementar el control interno en el sector de grifos. Lima. 2021.

Ambiente de control	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	64	58.20
De Acuerdo	46	41.80
Indeciso	0	0
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 3

El ambiente de control es importante para implementar el control interno en la empresa



Interpretación: El 58.20% de los contadores de los grifos, están Totalmente de Acuerdo que el ambiente del control interno es una importante herramienta del control de inventario

contable en la organización. Asimismo, otro 41.80% de contadores está de acuerdo con lo señalado anteriormente.

Como se observa en la tabla, todos los contadores consideran que el ambiente de control es un elemento necesario para integrar el control interno en los grifos.

Evaluación de riesgos

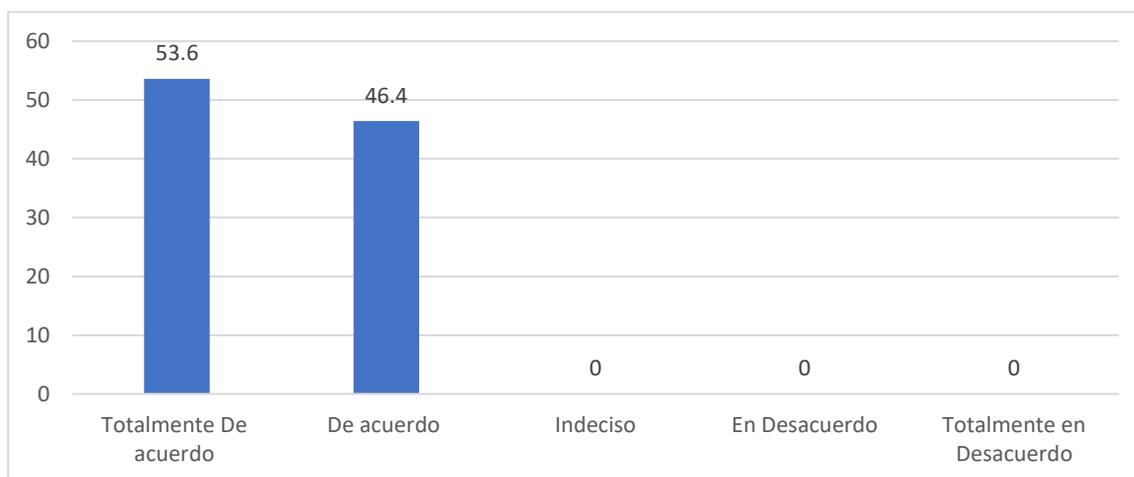
Tabla 4

La evaluación de riesgos como componente del control interno, debe ser identificado oportunamente en la empresa

Evaluación de riesgos	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	59	53.60
De Acuerdo	51	46.40
Indeciso	0	0
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 4

La evaluación de riesgos como componente del control interno, debe ser identificado oportunamente en la empresa



Interpretación: El 53.6% de los contadores de los grifos, están Totalmente de Acuerdo que la evasión de riesgos en la organización es una importante herramienta del control interno. Asimismo, otro 46.4% de contadores está DA con lo señalado anteriormente.

Como se observa en la tabla, todos los contadores consideran que la evaluación de riesgos es un elemento necesario para el control de interno de los grifos.

Actividades de control

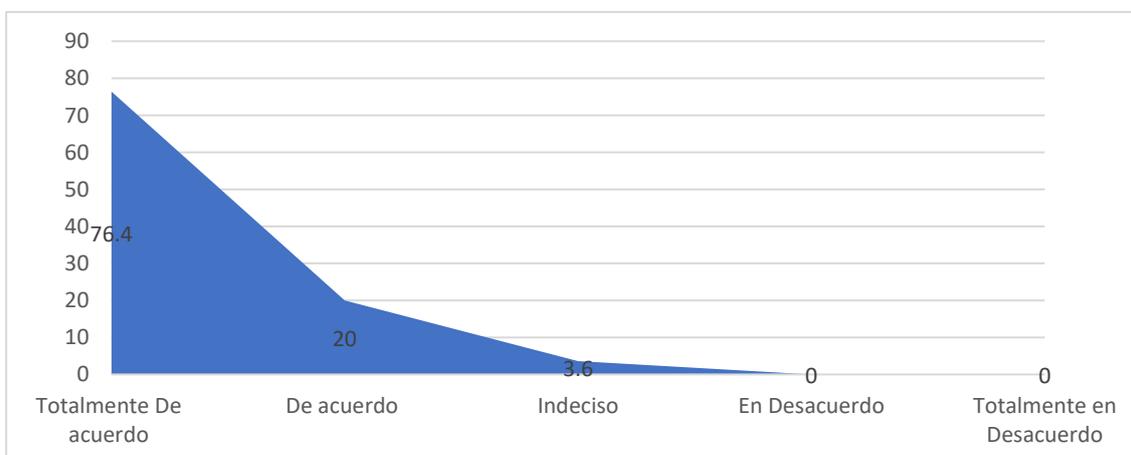
Tabla 5

Las actividades de control son importantes para la implementación del control interno en la empresa.

Actividades de control	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	84	76.4
De Acuerdo	22	20.0
Indeciso	4	3.6
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 5

Las actividades de control son importantes para la implementación del control interno en la empresa.



Interpretación: El 76.4% de los contadores de los grifos, están Totalmente de Acuerdo que las actividades de control en la organización es una herramienta importante. Asimismo, otro 20.0% de contadores está de acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 3.6% de los contadores muestra un resultado Neutral con respecto a la herramienta de actividades de control en los grifos.

Como se observa en la tabla, todos los contadores consideran que las actividades de control es un elemento necesario en el control de interno de los grifos

Información y comunicación

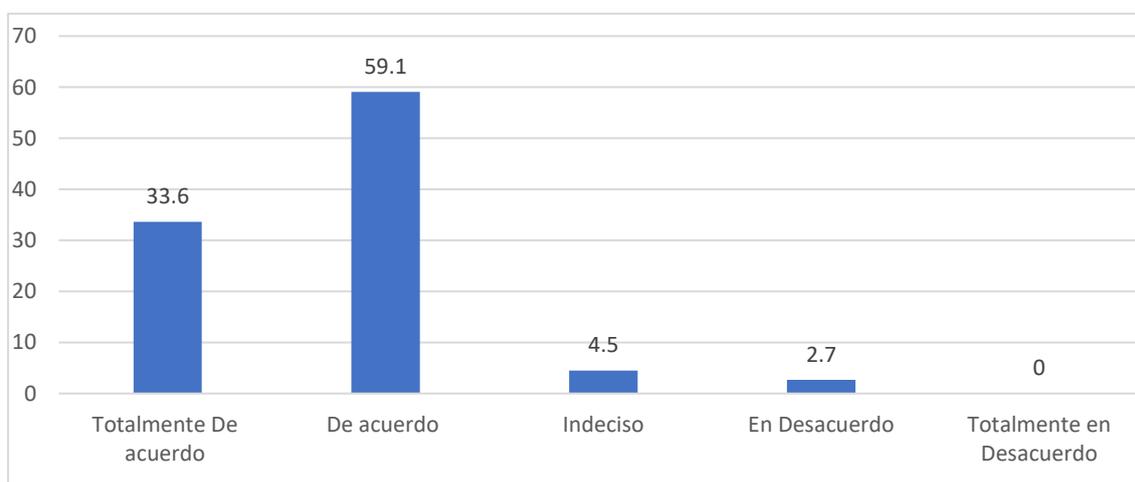
Tabla 6

La información y comunicación como componentes del control interno será eficaz y eficiente para la empresa

Información y comunicación	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	37	33.6
De Acuerdo	65	59.1
Indeciso	5	4.5
En Desacuerdo	3	2.7
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 6

La información y comunicación como componentes del control interno será eficaz y eficiente para la empresa



Interpretación: El 33.6% de los contadores de los grifos, están Totalmente de Acuerdo, que la información y comunicación en la organización es una herramienta importante. Asimismo, otro 59.1% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 4.5% de los contadores muestra un resultado Neutral y un 2.7% está Totalmente En Desacuerdo.

Como se observa en la tabla, todos los contadores consideran que las información y comunicación es un medio factible para obtener el control de interno de los grifos de manera favorable.

Supervisión

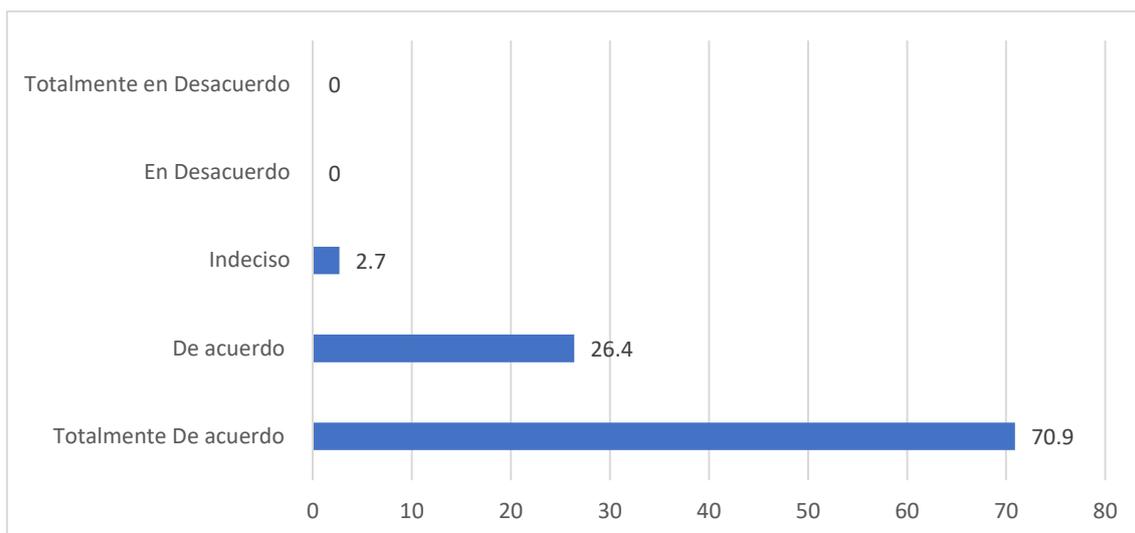
Tabla 7

La supervisión oportuna tendría un impacto favorable en el sistema de control interno de la empresa.

Actividades de control	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	78	70.9
De Acuerdo	29	26.4
Indeciso	3	2.7
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 7

La supervisión oportuna tendría un impacto favorable en el sistema de control interno de la empresa.



Interpretación: El 70.9% de los contadores de los grifos, están Totalmente De Acuerdo que la supervisión oportuna en la organización es una herramienta importante. Asimismo, otro 26.4% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 2.70% de los contadores muestra un resultado Neutral con respecto a la herramienta de supervisión oportuna en la empresa.

Como se observa en la tabla, todos mas del 70 %, los contadores consideran que la supervisión oportuna es un medio factible para obtener un sistema de control eficaz.

Sistemas de control interno

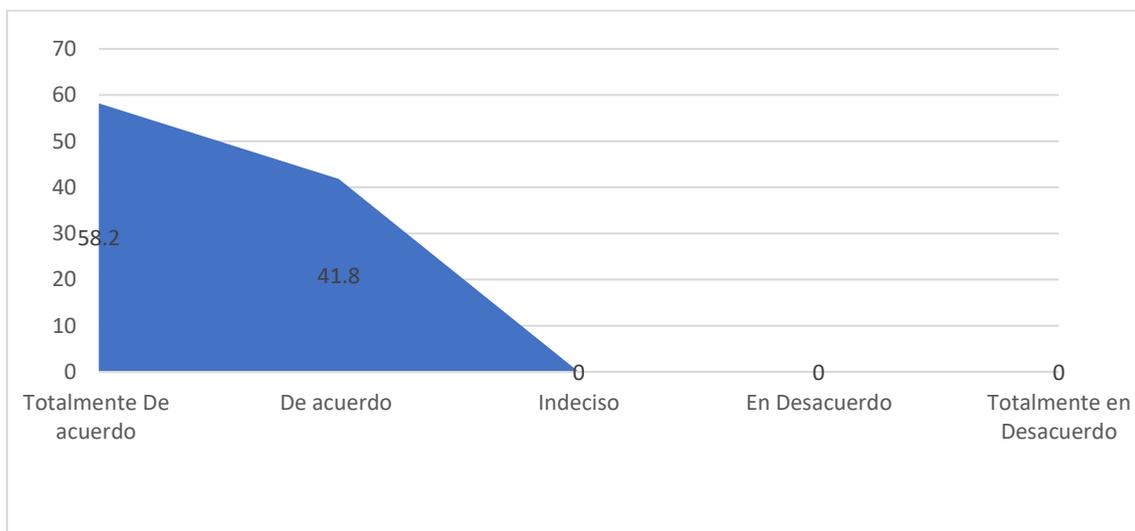
Tabla 8

Los sistemas del control interno son una herramienta eficiente para las áreas de la empresa.

Control interno	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	64	56.2
De Acuerdo	46	41.80
Indeciso	0	0
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 8

Los sistemas del control interno son una herramienta eficiente para las áreas de la empresa.



Interpretación: El 58.20% de los contadores de los grifos, están Totalmente De Acuerdo, con el control interno en la organización, ya que es sistema integrado para evitar riesgos en el inventario contable. Asimismo, otro 41.80% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente.

Como se observa en la tabla, todos los contadores consideran que el control interno es uno de los parámetros utilizados para la estructura administrativa contable de un grifo.

Planeamiento tributario

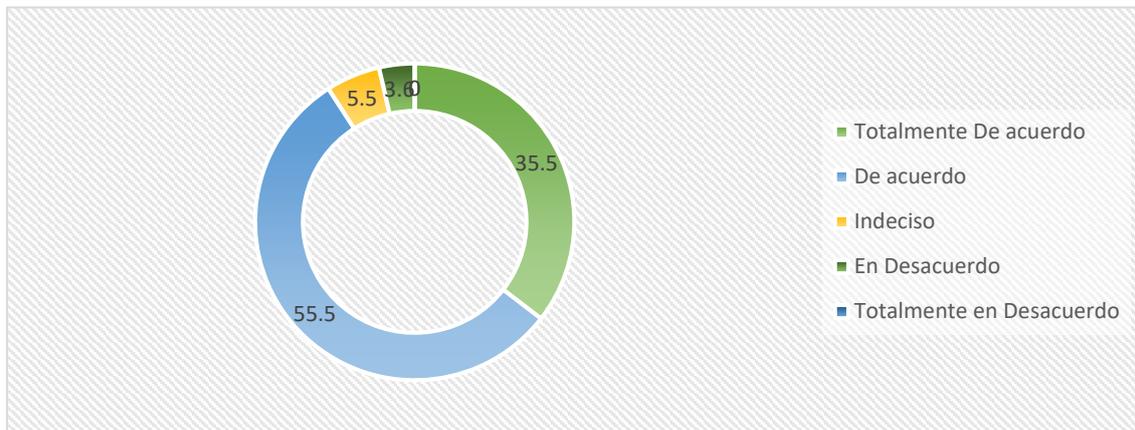
Tabla 9

El planeamiento tributario como componente de la gestión tributaria, debe ser identificado oportunamente en la empresa

Planeamiento Tributario	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	39	35.5
De Acuerdo	61	55.5
Indeciso	6	5.5
En Desacuerdo	4	3.6
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 9

El planeamiento tributario como componente de la gestión tributaria, debe ser identificado oportunamente en la empresa.



Interpretación: El 35.50% de los contadores de los grifos, están Totalmente De Acuerdo que, con el planeamiento tributario, ya que su finalidad es calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, y de ese modo la empresa no tendrá sanciones. Asimismo, otro 55.5% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 5.5% de los contadores muestra un resultado Neutral con respecto al planeamiento tributario.

Como se evidencia en la tabla, todos los contadores consideran que el planeamiento tributario idóneo para la empresa debido a su conjunto de actos orientados a mejorar la carga fiscal.

Obligaciones formales

Tabla 10

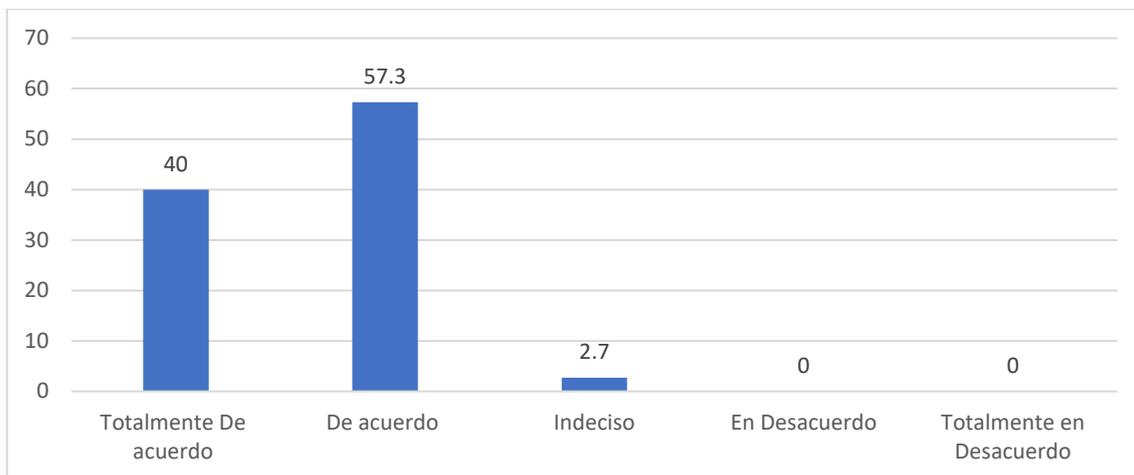
Las obligaciones formales deberán resolverse de manera rápida y precisa para la empresa.

Obligaciones formales	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	44	40.0
De Acuerdo	63	57.3
Indeciso	3	2.7
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0

Total	110	100
-------	-----	-----

Figura 10

Las obligaciones formales deberán resolverse de manera rápida y precisa para la empresa



Interpretación: El 40.00% de los contadores de los grifos, están Totalmente De Acuerdo que, con las obligaciones formales, debido a que sirve para realizar los cumplimientos tributarios de la empresa. Asimismo, otro 57.3% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 2.70% de los contadores muestra un resultado Neutral con respecto a las obligaciones formales.

Como se evidencia en la tabla, una parte de los contadores consideran que las obligaciones formales son convenientes debido a su relación con la aplicación de tributos de un grifo.

Obligaciones sustanciales

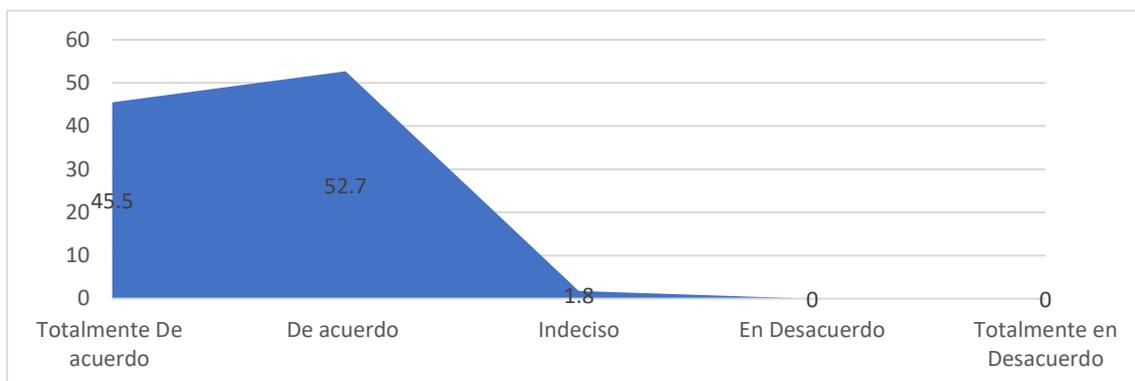
Tabla 11

Las obligaciones sustanciales como componente de la gestión tributaria deberán precisarse y cumplirse en la manera oportuna y eficaz para la empresa

Obligaciones sustanciales	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	50	45.5
De Acuerdo	58	52.7
Indeciso	2	1.8
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 11

Las obligaciones sustanciales como componente de la gestión tributaria deberán precisarse y cumplirse en la manera oportuna y eficaz para la empresa



Interpretación: El 45.50% de los contadores de los grifos, están Totalmente De Acuerdo que, con las obligaciones sustanciales, debido a que sirve para realizar procedimientos tributarios de la empresa. Asimismo, otro 52.7% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 1.80% de los contadores muestra un resultado Neutral con respecto a las obligaciones sustanciales.

Como se evidencia en la tabla, la mayor parte de los contadores consideran que las obligaciones sustanciales son vitales para el grifo debido a su obligación de tributar los impuestos.

Liquidación de impuestos

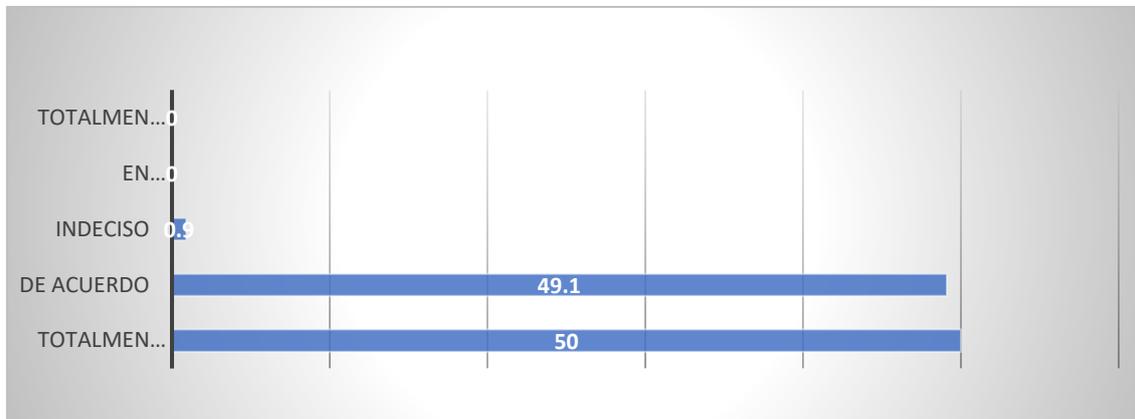
Tabla 12

La liquidación de impuestos deberá resolverse con mayor precaución para implementar la gestión tributaria en la empresa.

Liquidación de impuestos	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	55	50.0
De Acuerdo	54	49.1
Indeciso	1	0.9
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 12

La liquidación de impuestos deberá resolverse con mayor precaución para implementar la gestión tributaria en la empresa.



Interpretación: El 50.0% de los contadores de los grifos, están Totalmente De Acuerdo que, con la liquidación de impuestos, debido a que su procedimiento de naturaleza tributaria de la empresa. Asimismo, otro 49.1% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 0.90% de los contadores muestra un resultado Neutral en el cual en su porcentaje casi nulo.

Como se observa en la tabla, la mayor parte de los contadores consideran que la liquidación de impuesto es idónea para el grifo debido a su carácter tributario.

Ingresos netos

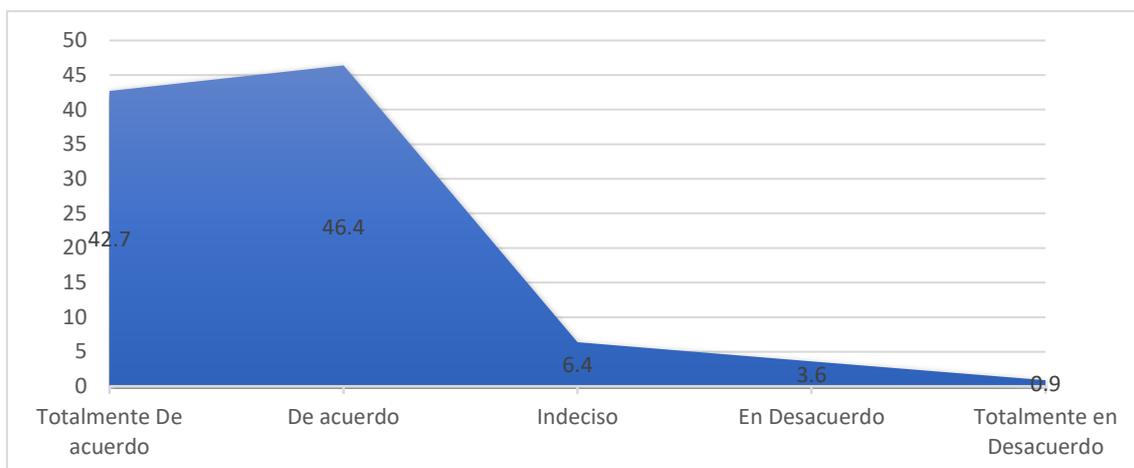
Tabla 13

Los ingresos netos son para fundamental para la gestión tributaria de la empresa.

Ingresos netos	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	47	42.7
De Acuerdo	51	46.4
Indeciso	7	6.4
En Desacuerdo	4	3.6
Totalmente En Desacuerdo	1	0.9
Total	110	100

Figura 13

Los ingresos netos son para fundamental para la gestión tributaria de la empresa.



Interpretación: El 42.7% de los contadores de los grifos, están Totalmente De Acuerdo que, con los ingresos, se utiliza en la obtención de ingresos netos. Asimismo, otro 46.4% de contadores está De Acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 6.40% de los contadores está indeciso y por otra parte hay un En Desacuerdo y Totalmente En Desacuerdo en 4.5%.

Como se observa en la tabla, hay una parte de desacuerdo de los contadores con los ingresos netos debido a que los ingresos pueden varia cada mes, ya sea por la baja demanda o por nuevas competencias en el mercado.

Gestión Tributaria

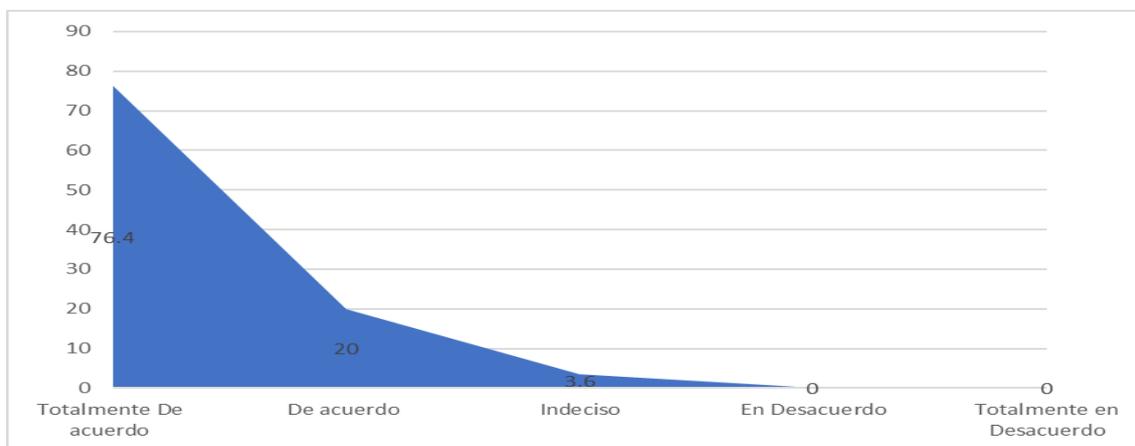
Tabla 14

Una gestión tributaria bien orientada y ejecutada permitirá lograr beneficios económicas y fiscales a la empresa

Gestión Tributaria	Contadores	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	84	76.4
De Acuerdo	22	20.0
Indeciso	4	3.6
En Desacuerdo	0	0
Totalmente En Desacuerdo	0	0
Total	110	100

Figura 14

Una gestión tributaria bien orientada y ejecutada permitirá lograr beneficios económicos y fiscales a la empresa



Interpretación: El 76.4% de los contadores de los grifos, están totalmente de acuerdo que la gestión tributaria en la empresa es una herramienta vital. Asimismo, otro 20.0% de contadores está de acuerdo con lo señalado anteriormente. Sin embargo, el 3.6% de los contadores muestra un resultado Neutral con respecto a la herramienta de actividades de control en la empresa.

Como se observa en la tabla, todos los contadores consideran que gestión tributaria es uno de los más importantes para el cumplimiento del pago de impuestos en los grifos.

2. Análisis de resultados

2.1. Hipótesis específicas

2.1.1. Hipótesis específica 1:

H₀: El ambiente de control no incide en el planeamiento tributario de las empresas.

H₁: El ambiente de control incide en el planeamiento tributario de las empresas.

Prueba Estadística: chi cuadrado

Nivel de significancia $\alpha=0.05$

Regla de decisión

Si $\text{sig} (p\text{-value}) < 0.05 \rightarrow$ Rechazar H_0

En caso contrario \rightarrow No Rechazar H_0

Tabla 15

Ambiente de control y Planeamiento tributario de las empresas.

Tabla cruzada Ambiente de Control*Planeamiento Tributario				
Recuento				
		Planeamiento Tributario		Total
		Bajo	Alto	
Ambiente de Control	Bajo	39	25	64
	Alto	0	46	46
Total		39	71	110

Tabla 16

Prueba de chi cuadrado Ambiente de Control y Planeamiento Tributario

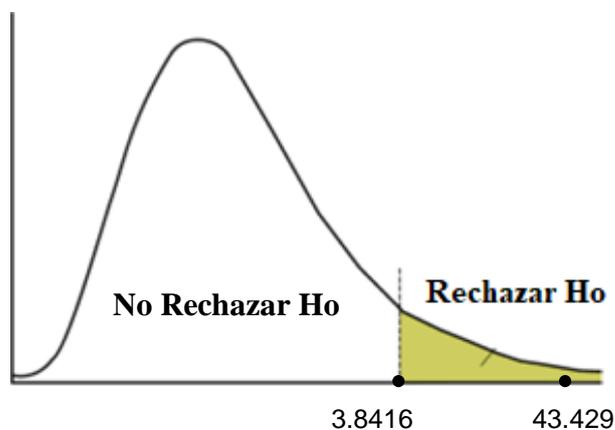
Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43.429a	1	<.001
Corrección de continuidad ^b	40.807	1	<.001
Razón de verosimilitud	57.412	1	<.001
Prueba exacta de Fisher			
Asociación lineal por lineal	43.034	1	<.001
N de casos válidos	110		

a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 16.31.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Figura 15

Ambiente de control y Planeamiento tributario de las empresas.



El estadístico de prueba chi cuadrado es $43.429 > 3.8416$, asimismo la significación asintótica (p-value) < 0.001 , que a su vez es menor que el nivel de significación de la prueba ($\alpha=0.05$), lo que significa que existen razones estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, concluyendo que al 5% de significación el ambiente de control incide en el planeamiento tributario de las empresas.

Tabla 17

Medidas simétricas Ambiente de control y Planeamiento tributario.

Medidas simétricas			
		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.532	<.001
N de casos válidos		110	

El coeficiente de contingencia es 0.532, lo que quiere decir que la intensidad o la fuerza de la relación entre las variables del ambiente del control y el planeamiento tributario es moderadamente alta, pero significativo al 5%.

2.1.2. Hipótesis específica 2:

Ho: La evaluación de riesgo no incide el cumplimiento de las obligaciones formales de las empresas.

H₁: La evaluación de riesgo incide el cumplimiento de las obligaciones formales de las empresas.

Prueba Estadística: chi cuadrado

Nivel de significancia $\alpha=0.05$

Regla de decisión

Si sig (p-value) < 0.05 → Rechazar Ho

En caso contrario > 0.05 → No Rechazar Ho

Tabla 18

La evaluación de riesgo y obligaciones formales de las empresas.

<i>Tabla cruzada Evaluación de riesgo*Obligaciones Formales</i>				
<i>Recuento</i>				
		Obligaciones Formales		Total
		<i>Bajo</i>	<i>Alto</i>	
Evaluación de riesgo	Bajo	43	16	59
	Alto	1	50	51
Total		44	66	110

Tabla 19

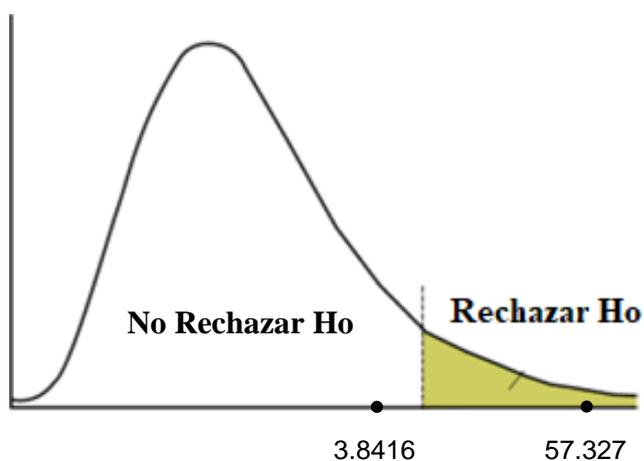
Prueba de chi cuadrado de la evaluación de riesgo y las obligaciones formales.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	57.327 ^a	1	<.001
Corrección de continuidad ^b	54.411	1	<.001
Razón de verosimilitud	69.255	1	<.001
Prueba exacta de Fisher			

Asociación lineal por lineal	56.806	1	<.001
N de casos válidos	110		
a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 20.40.			
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2			

Figura 16

La evaluación de riesgo y obligaciones formales de las empresas.



El estadístico de prueba chi cuadrado es $57.327 > 3.8416$; asimismo la significación asintótica (p-value) < 0.001 , que a su vez es menor que el nivel de significación de la prueba ($\alpha=0.05$), lo que significa que existen razones estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, concluyendo que al 5% de significación a la evaluación de riesgo incide en las obligaciones formales de las empresas.

Tabla 20

Medidas simétricas de la evaluación de riesgo y las obligaciones formales.

Medidas simétricas			Significación aproximada
		Valor	
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.585	<.001
N de casos válidos		110	

El coeficiente de contingencia es 0.585, por consiguiente, la intensidad o la fuerza de la relación entre las variables del ambiente del control y el planeamiento tributario es moderadamente alta, pero significativo al 5%.

2.1.3. Hipótesis específica 3:

Ho: Las actividades de control interno no inciden en las obligaciones sustanciales de las empresas

H₁: Las actividades de control interno inciden en las obligaciones sustanciales de las empresas.

Prueba Estadística: chi cuadrado

Nivel de significancia $\alpha=0.05$

Regla de decisión

Si sig (p-value) < 0.05 → Rechazar Ho

En caso contrario > 0.05 → No Rechazar Ho

Tabla 21

Las actividades de control y obligaciones sustanciales de las empresas.

Tabla cruzada Actividades de control*Obligaciones Sustanciales				
Recuento				
		Obligaciones Sustanciales		
		Bajo	Alto	Total
Actividades de control	Bajo	41	43	84
	Alto	9	17	26
Total		50	60	110

Tabla 22

Prueba de chi cuadrado las actividades de control y las obligaciones sustanciales.

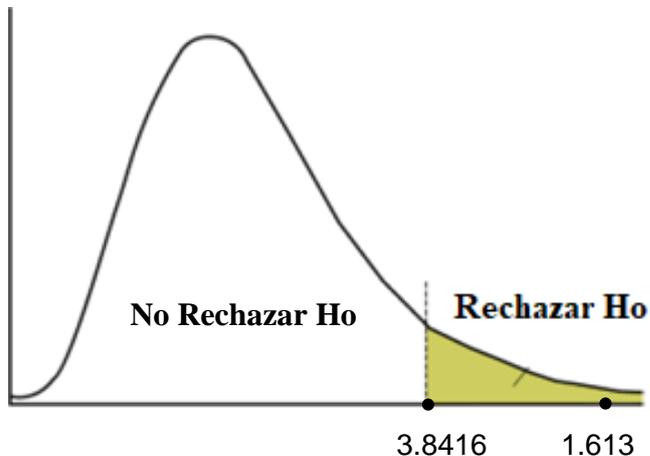
Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1.613a	1	.204
Corrección de continuidad ^b	1.092	1	.296
Razón de verosimilitud	1.639	1	.200
Prueba exacta de Fisher			
Asociación lineal por lineal	1.599	1	.206
N de casos válidos	110		

a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 11.82.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Figura 17

Las actividades de control interno y obligaciones sustanciales de las empresas.



El estadístico de prueba chi cuadrado es $1.613 < 3.8416$; asimismo la significación asintótica (p-value) > 0.204 , que a su vez es mayor que el nivel de significación de la prueba ($\alpha=0.05$), lo que significa que existen razones estadísticas suficientes para no rechazar la hipótesis nula, concluyendo que al 5% de significación de las actividades de control interno no incide en las obligaciones sustanciales de las empresas.

Tabla 23

Medidas simétricas de actividades de control y obligaciones sustanciales.

Medidas simétricas			Significación aproximada
		Valor	
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.120	.204
N de casos válidos		110	

El coeficiente de contingencia es 0.120, por consiguiente, la intensidad o la fuerza de la relación entre las variables de las actividades de control y las obligaciones sustanciales es baja, y no significativo al 5%.

2.1.4. Hipótesis específica 4:

H₀: La validación de la información y comunicación no incide positivamente en la liquidación de impuestos de las empresas.

H₁: La validación de la información y comunicación incide positivamente en la liquidación de impuestos de las empresas.

Prueba estadística: chi cuadrado

Nivel de significancia $\alpha=0.05$

Regla de decisión

Si sig (p-value) < 0.05 → Rechazar H₀

En caso contrario > 0.05 → No Rechazar H₀

Tabla 24

La información y comunicación y liquidación de impuestos de las empresas.

Tabla cruzada Información y Comunicación*Liquidación de Impuestos				
Recuento	Liquidación de Impuestos		Total	
	Bajo	Alto		
Información y Comunicación	Bajo	30	7	37
	Alto	25	48	73
Total		55	55	110

Tabla 25

Prueba de chi cuadrado de información y comunicación con liquidación de impuestos.

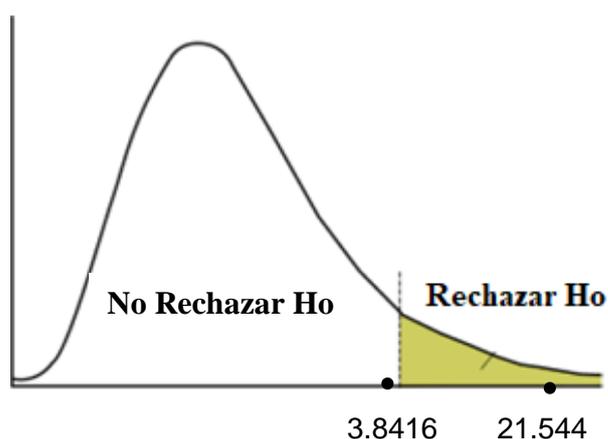
Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21.544a	1	<.001
Corrección de continuidad ^b	19.711	1	<.001
Razón de verosimilitud	22.771	1	<.001
Prueba exacta de Fisher			
Asociación lineal por lineal	21.348	1	<.001
N de casos válidos	110		

a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 18.50.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Figura 18

La información y comunicación con liquidación de impuestos de las empresas.



El estadístico de prueba chi cuadrado es $21.544 > 3.8416$; asimismo la significación asintótica (p-value) < 0.001 , que a su vez es menor que el nivel de significación de la prueba ($\alpha=0.05$), por lo tanto, existen razones estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, concluyendo que al 5% de significación, la información y comunicación incide en la liquidación de impuestos de las empresas.

Tabla 26

Medidas simétricas de información y comunicación con liquidación de impuestos.

Medidas simétricas		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.405	<.001
N de casos válidos		110	

El coeficiente de contingencia es 0.405, por consiguiente, la intensidad o la fuerza de la relación entre las variables de la información y comunicación y la liquidación de impuestos es moderadamente media, pero significativo al 5%.

2.1.5. Hipótesis específica 5:

Ho: La supervisión del control interno no incide en los ingresos netos de las empresas.

H₁: La supervisión del control interno incide en los ingresos netos de las empresas.

Prueba estadística: chi cuadrado

Nivel de significancia $\alpha=0.05$

Regla de decisión

Si sig (p-value) $< 0.05 \rightarrow$ Rechazar Ho

En caso contrario $> 0.05 \rightarrow$ No Rechazar Ho

Tabla 27

La supervisión y los ingresos netos de las empresas.

Tabla cruzada Supervisión*Ingresos Netos				
Recuento				
		Ingresos Netos		Total
		Bajo	Alto	
Supervisión	Bajo	36	42	78
	Alto	11	21	32
Total		47	63	110

Tabla 28

Prueba de chi cuadrado de supervisión y los ingresos netos.

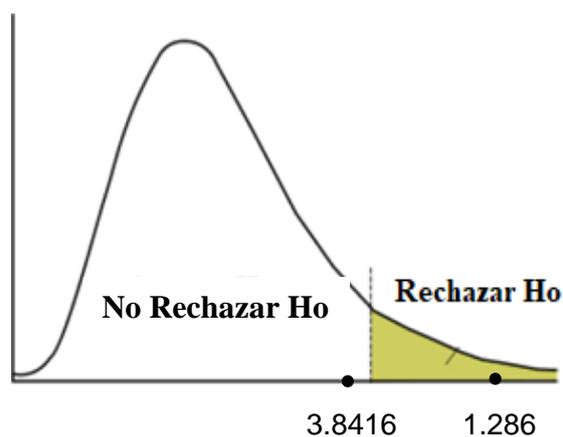
Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1.286a	1	.257
Corrección de continuidad ^b	.850	1	.357
Razón de verosimilitud	1.304	1	.253
Prueba exacta de Fisher			
Asociación lineal por lineal	1.275	1	.259
N de casos válidos	110		

a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 13.67.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Figura 19

La supervisión del control interno e ingresos netos de las empresas.



El estadístico de prueba chi cuadrado es $1.286 < 3.8416$; asimismo la significación asintótica (p-value) < 0.257 , que a su vez es mayor que el nivel de significación de la prueba ($\alpha=0.05$), por lo tanto, existen razones estadísticas suficientes para no rechazar la hipótesis nula, concluyendo que al 5% de significación, la supervisión no incide en los ingresos netos de las empresas.

Tabla 29

Medidas simétricas de supervisión y los ingresos netos.

Medidas simétricas			Significación aproximada
		Valor	
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.108	.257
N de casos válidos		110	

El coeficiente de contingencia es 0.108, por consiguiente, la intensidad o la fuerza de la relación entre las variables de supervisión y ingresos netos es baja y no es significativo al 5%.

2.1.6. Hipótesis General 6:

Ho: El control interno no incide en la gestión tributaria de las empresas.

H₁: El control interno incide en la gestión tributaria de las empresas.

Prueba estadística: chi cuadrado

Nivel de significancia $\alpha=0.05$

Regla de decisión

Si sig (p-value) $< 0.05 \rightarrow$ Rechazar Ho

En caso contrario $> 0.05 \rightarrow$ No Rechazar Ho

Tabla 30

El control interno y la gestión tributaria en las empresas.

Tabla cruzada Control Interno*Gestión Tributaria				
Recuento				
		Gestión Tributaria		Total
		Bajo	Alto	
Control Interno	Bajo	29	10	39
	Alto	5	66	71
Total		34	76	110

Tabla 31

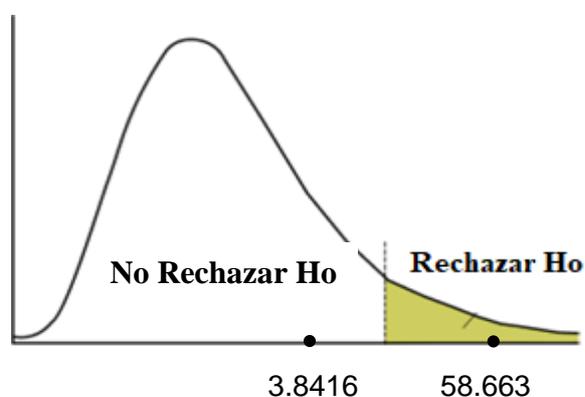
Prueba de chi cuadrado del control interno y la gestión tributaria.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	58.663a	2	<.001
Razón de verosimilitud	64.091	2	<.001
Asociación lineal por lineal	57.709	1	<.001
N de casos válidos	110		

a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 5.67.

Figura 20

El control interno y la gestión tributaria de las empresas.



El estadístico de prueba chi cuadrado es $58.663 > 3.8416$; asimismo la significación asintótica (p-value) < 0.001 , que a su vez es menor que el nivel de significación de la prueba ($\alpha=0.05$), por lo tanto, existen razones estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, concluyendo que al 5% de significación, la supervisión incide en los ingresos netos de las empresas.

Tabla 32

Medidas simétricas de control interno y la gestión tributaria.

Medidas simétricas			
		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.590	<.001
N de casos válidos		110	

El coeficiente de contingencia es 0.590, por consiguiente, la intensidad o la fuerza de la relación entre las variables del control interno y gestión tributaria es moderadamente alta, y significativo al 5%.

3. Discusión de resultados

Conforme a la información investigación, desarrollada e interpretada, se determinó que el control interno incide directamente en la gestión tributaria de las empresas de grifos de La Victoria -Lima, 2021.

La información obtenida, y que se exponen en tablas, interpretadas, analizadas y contrastadas, comprueban que el control interno tiene incidencia directa en la gestión tributaria de las empresas de grifos, cuyas actividades de control adaptadas, deben evitar situaciones que afecten a estas empresas.

Con relación a la tabla 30, del cuestionario, se ha comprobado que el 64.55% (71 de 110 personas) de contadores, auxiliares contables y bachilleres de contabilidad señalaron estar a favor y el 35.45% está de acuerdo con el control interno, vinculada a la variable independiente, que coincide con Bernaldo (2020) quien evidenció la incidencia significativa del control interno y su gestión tributaria en la empresa inmobiliaria. Además, las dimensiones de evaluación de riesgo, información y comunicación y actividades de monitoreo influyen en forma significativa con las obligaciones tributarias, en la inmobiliaria

También, coincide con Rengifo (2022) que tuvo como propósito evaluar la relación entre el control interno y la gestión tributaria en el multiservicio evidenciando una presencia de una robusta concordancia significativa entre el CI y la GT en el multiservicio de Pucallpa. Además, las componentes del CI concuerdan significativamente con la GT. Con un adecuado control interno se identifican sistemáticamente los riesgos que surgen cuando se realizan en el capital humano, maquinarias, materiales y el medio ambiente en general.

Con relación a la tabla 9, del cuestionario, se ha comprobado que el 35.50% de contadores, auxiliares contables y bachilleres de contabilidad señalaron estar de totalmente de acuerdo y el 55.5% está de acuerdo con los planeamientos tributarios son fundamentales en la empresa, debido a que se utiliza para pagar el dividendo de accionista, reinvertir en proyectos, y además para evaluar la rentabilidad de la empresa en un periodo concreto. Resultado que es coherente con Díaz (2015) quien concretó una evaluación del control interno sobre la gestión tributaria, concluyendo que debido a un inadecuado control interno afecta negativamente porque no se realiza el pago de las obligaciones tributarias, en el plazo establecido. Además, la ausencia de contadores especializados en el área de tributación es causa de incumplimientos reiteradas de las normas tributarias. La presencia de bajos niveles de rentabilidad, por no contar con un adecuado sistema de control interno, por lo que no se alcanzan los niveles de retos esperados del capital invertido.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

- a. Se ha establecido que el ambiente de control en la organización incide en el planeamiento tributario del sector de grifos ($p < 0.05$), por lo cual el control interno se implementa como una herramienta de formulación de políticas y procedimientos para un registro eficaz, debido a que es razonable contar previamente con el instrumento de gestión indicado.
- b. Se ha evidenciado que la evaluación de riesgos en la organización incide en las obligaciones formales del sector de grifos ($p < 0.05$), al momento de contrastar las pregunta.
- c. Se ha establecido que las actividades de control no inciden en las obligaciones sustanciales del sector de grifos ($p < 0.05$), al momento de contrastar las pregunta, debido a que es razonable contar previamente con el instrumento de gestión indicado.
- d. Se ha evidenciado que la información y comunicación en la organización incide en la liquidación de impuestos sector de grifos ($p < 0.05$), al momento de contrastar las pregunta, debido a que es razonable contar previamente con el instrumento de gestión indicado.
- e. Se ha encontrado que la supervisión en la organización no incide en los ingresos netos del sector de grifos ($p < 0.05$), esto permitirá la validación de la información que se presenta de manera razonable y en los puntos más relevantes.

- f. Finalmente, se ha determinado que el control interno incide directamente en la gestión tributaria de los grifos, La Victoria- Lima, 2021.

2. Recomendaciones

- a. Que los titulares de las empresas de grifos, dispongan a través de la gerencia general efectuar el planeamiento tributario del sector de grifos, a fin de reforzar e implementar el ambiente de control interno.
- b. Que la gerencia general adopte las medidas del caso para la evaluación de riesgos en la organización porque esto redundará en la seguridad relativa del cumplimiento de las obligaciones formales del sector de grifos.
- c. Que la gerencia general disponga a los responsables de área, para que replanteen las actividades de control en la organización para mejorar el cumplimiento oportuno de las obligaciones sustanciales del sector de grifos.
- d. Que la gerencia general disponga a las áreas que correspondan, para que la información y comunicación en la organización sea congruente y ágil, de tal manera que estas permitan mejorar la correcta liquidación de impuestos sector de grifos.
- e. Que la gerencia general, disponga una supervisión constante y permanente en la organización, a fin de coadyuvar al incremento de los ingresos netos del sector.
- f. Finalmente, se sugiere a los titulares que dispongan a la gerencia general la aplicación del control interno para mejorar la gestión tributaria de los grifos.

REFERENCIAS

- Aguilar, H. (2016). *Manual del contador. Enfoque tributario*. ENTRELINEAS S.R.LTDA.
- Alva, M. (15 de setiembre de 2013). Planeamiento Tributario: ¿es posible de realizarlo actualmente sin quebrar las normas? *Actualidad empresarial*(Nº. 286).
<https://es.slideshare.net/estudiocontabletineo2012/planeamiento-tributario>
- Arteaga, C. M., & Cadena, J. M. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad de las Fuerzas Armadas. ESPE]. Repositorio Institucional ESPE, Quito-Ecuador.
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/20344/T-ESPE-039142.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación (3ra ed.)*. Grupo Editorial. PATRIA.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Barquero, M. (2009). *Manual Práctico del Control Interno (Teorías y Aplicación Práctica)*. Barcelona: Editorial Profit.
- Bernal , J. L., & Silva, S. Y. (2019). *Evaluación de la incidencia del control interno en las contingencias contables y tributarias para su reestructuración organizacional de la Empresa B&S S.A.C 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo], Chiclayo-Perú.
http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/2279/TL_SilvaHerreraSalomon_BernalVegaJorge.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernaldo, K. Y. (2020). *El control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias en la empresa Menorca Inversiones S.A.C, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad

- Peruana de Ciencias e Informática]. Repositorio Institucional UPCI, Lima - Perú.
<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/239/TESIS%20Bernaldo%20Sc3%a1nchez%2c%20Kendy%20Yesenia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* [Informe de fin de grado, Instituto Universitario Aeronáutico]]. Repositorio Institucional IUA, Cordova-Argentina.
<https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Buendía, R. (2018). *Incidencia del Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales de la Provincia de Ica, 2018*. Trabajo de investigación, Universidad Privada de Ica.
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España. España: Committee Sponsoring Organization of de Treadway Commission.
- Díaz, J. M. (2016). *El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la Empresa PROMAPAL, S.A.* [Tesis de ppstgrado, Universidad de Carabobo], Carabobo-Venezuela.
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2072/jdiaz.pdf?sequence=4>
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes. Análisis de Informe COSO INDECISO, II y III. Con base a los ciclos transaccionales*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.

<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Flores, S. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Instituto Pacífico S.A.C.

Gestión. (29 de agosto de 2014). Implicancias y beneficios del COSO 2013. *Gestión*. <https://gestion.pe/opinion/implicancias-beneficios-coso-2013-69600-noticia/?ref=gesr>

Grageola, L. G., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. F. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional De Administración*, 11(2), 69-86. <https://doi.org/Doi: 10.22458/rna.v11i2.3073>

Hernández - Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores.

Hernández, G. R. (2020). *El Sistema de control interno y la gestión tributaria en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, Periodo 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Repositorio Institucional de UPCI, Lima-Perú. https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/225/T-HERNANDEZ_ZARATE_GEYNER_RACHIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Pearson Educación.

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill.

Huang, W. (2019). Gestión Fiscal. En: Construido sobre valor. . *Palgrave Macmillan, Singapur*. , 363-371. https://doi.org/https://doi.org/10.1007/978-981-13-7507-1_14

Mejía, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad

Católica de Ecuador].
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>

Mendivil, Y., & Erro, L. F. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, Año 14(núm 36), 1-30.
<https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405/400>

Mendivil, Y., & Erro, L. F. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*(36), 1-30.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, M. I., García Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.*, 4(4), 206-240.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Meneses García, Y., Estrada Monterrosa, V. P., & Villoria Ruiz, V. (2021). *Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Cauca*. [Tesis de pregrado, Universidad de Antioquia].
https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/26135/6/MenesesYuhinis_2022_ControlinternoCooperativas.pdf

Moya, J. (2009). *Elementos de Finanzas Públicas y Derecho Tributario*. Caracas: Editorial Mobilibros.

Muñiz, W. G., & Mora, W. K. (2017). *Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa PROMOCHARTERS*. [Tesis de licenciatura, Univesridad de Guayaquil]. Repositorio Institucional de UDG, Guayaquil - Ecuador.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacio, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Ediciones de la U.

Ortiz, R. J. (2016). *La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos, empresa Loupit S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil], Guayaquil-ecuador. <file:///C:/Users/User/Desktop/T-ULVR-1221.pdf>

Rengifo, H. H. (2022). *Control interno en la gestión tributaria de la empresa de Servicios Múltiples Kaniman SRL de la Ciudad de Pucallpa, 2021.* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio UNHV, Huanuco - Perú. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7633/TCO01213R41.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Robalino, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac Llacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-13.

Rodríguez, A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.* [Tesis de licenciatura, Universidad Continental]. Repositorio de la Universidad Continental, Arequipa. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf

Rodríguez, F. (2018). *Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L., Bagua Grande – 2017.* [tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV, Chiclayo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27422/Rodriguez_CF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Santillana, J. R. (2015). *Sistemas de Control interno, tercera edición*. México: Pearson.

Sobrado, V. N. (2023). Auditoria tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra – Lima 2020. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1), 3950-3959.
<https://doi.org/https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>

SUNAT. (15 de febrero de 2018). *Regímenes Tributarios*. Emprender. SUNAT:
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>

Tarrillo, O., & Callao, M. (2022). Gestión tributaria para la recaudación efectiva del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chota. *Revista Scientific*, 7(23), 232-249. <https://doi.org/https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2022.7.23.12.232-249>

APÉNDICE

Apéndice A: Instrumentos de investigación

CUESTIONARIO

Estimado “colaborador (a), me es grato saludarlo y a la vez solicitarle participe en la siguiente encuesta de preguntas, el mismo que es parte de mi trabajo de tesis de grado. Agradezco de antemano su gentil participación”.

Tener en cuenta la siguiente notación:

TED = “Totalmente En Desacuerdo”

ED = “En Desacuerdo”

I = “Indeciso”

DA = “De Acuerdo”

TDA = “Totalmente De Acuerdo”

	T ED	ED	I	DA	T DA
1. Considera usted ¿qué el ambiente de control es importante para implementar el control interno en la empresa?					
2. En su opinión ¿la evaluación de riesgos como componente del control interno, debe ser identificado oportunamente en la empresa?					
3. Cree usted ¿Qué las actividades de control son importantes para la implementación del control interno en la empresa?					
4. De acuerdo a su opinión ¿la información y comunicación como componentes del control interno será eficaz y eficiente para la empresa?					
5. A criterio de usted ¿la supervisión oportuna tendría un impacto favorable en el sistema de control interno de la empresa?					
6. Desde su punto de vista ¿los sistemas del control interno son una herramienta eficiente para las áreas de la empresa?					
7. Desde su punto de vista ¿el planeamiento tributario como componente de la gestión tributaria, debe ser identificado oportunamente en la empresa?					
8. A su parecer ¿las obligaciones formales deberán resolverse de manera rápida y precisa para la empresa?					
9. Desde su punto de vista ¿las obligaciones sustanciales como componente de la gestión tributaria deberá precisarse y cumplirse en la manera oportuna y eficaz para la empresa?					
10. Cree usted ¿qué la liquidación de impuestos deberá resolverse con mayor precaución para implementar la gestión tributaria en la empresa?					
11. En su opinión ¿los ingresos netos son para fundamental para la gestión tributaria de la empresa?					
12. Cree usted ¿una gestión tributaria bien orientada y ejecutada permitirá lograr beneficios económicas y fiscales a la empresa?					

Apéndice B: Validación de instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES	:	Dra. Haro Lizano Teresa Consuelo
1.2 GRADO ACADÉMICO	:	Doctor en Contabilidad
1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA	:	Universidad Ricardo Palma
1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	:	Implementación de control interno en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria – Lima, 2021.
1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO	:	Huanasca Marapi Edwin José
1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA	:	Título Profesional
1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD	:
	a) De 01 a 09: (No válido, reformular)	b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
	b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)	d) De 15 a 18: Válido, precisar
	c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)	

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Ex
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					
SUB TOTAL						
TOTAL						
VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4)		: 50 x 0.4 = 20.00				
VALORACIÓN CUALITATIVA		: Valido				
OPINIÓN DE APLICABILIDAD		: Aplicar				

Lugar y fecha: Lima, 07 de diciembre del 2023

.....
Firma y Post Firma del experto

DNI: 08541406

FICHA DE VALIDACIÓN

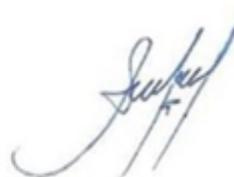
I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : DR. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA
 1.2 GRADO ACADÉMICO : DOCTOR EN CONTABILIDAD
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN HUACHO
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : Implementación de control interno en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria – Lima, 2021.
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Huanasca Marapi Edwin José
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : TÍTULO PROFESIONAL
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :

a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Ex
		(01 - 09) 01	(10 - 12) 02	(12 - 15) 03	(15 - 18) 04	(18 - 20) 05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				x	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				x	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				x	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				x	
SUB TOTAL					16	
TOTAL						
VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4)		: 46 x 0.4 = 18.40				
VALORACIÓN CUALITATIVA		: Valido				
OPINIÓN DE APLICABILIDAD		: Aplicar				
Lugar y fecha: Lima, 10 de junio del 2023						



.....
Firma y Post Firma del experto

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : MG. JULIO ARNALDO LA CRUZ ARÉVALO
 1.2 GRADO ACADÉMICO : MAGISTER EN CONTABILIDAD
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : SUNAT
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : Implementación de control interno en la gestión tributaria de las empresas del sector de grifos, La Victoria – Lima, 2021.
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Huanasca Marapi Edwin José
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : TÍTULO PROFESIONAL
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :

a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Ex
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.	01	02	03	04 x	
2. OBJE TIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				x	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				x	
SUB TOTAL					12	
TOTAL						
VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0,4)		: 47 x 0,4 = 18,80				
VALORACIÓN CUALITATIVA		: Valido				
OPINIÓN DE APLICABILIDAD		: Aplicar				
Lugar y fecha: Lima, 10 de junio del 2023						



.....
Firma y Post Firma del experto