



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAS DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones
tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Campos Vasquez, Nancy Amelia (orcid.org/0000-0002-3221-4615)

Gil Carrasco, Anadely Marisol (orcid.org/0000-0003-0290-7346)

ASESOR:

Mg. Garcia Vera, Waldemar Ramon (orcid.org/0000-0002-4766-1290)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ
2022

DEDICATORIA

Dedico este presente estudio a Dios por haberme dado salud y vida permitiéndome así avanzar en mi desarrollo profesional. A mis padres porque son los pilares más importantes en mi vida, demostrándome día a día su cariño y comprensión. A mi hijito porque es mi vida entera y es la razón por quien me esfuerzo todos los días por ser mejor persona y finalmente a mi abuelito German que es quien me cuida y me guía desde el cielo.

Nancy Amelia Campos Vasquez

Asimismo, dedico este estudio de investigación a Dios por haberme dado la vida y una buena salud, a mis padres quienes me infundieron la ética y por brindarme su apoyo incondicional para seguir adelante y finalmente a mis hermanos por su gratitud y confianza.

Marisol Anadely Gil Carrasco

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios y a nuestras familias que son quienes nos han apoyado desde un inicio brindándonos apoyo incondicional tanto económicamente como emocional. Asimismo, a nuestro asesor el Mg. Garcia Vera, Waldemar Ramon, que nos brindó conocimientos y apoyo para la elaboración este estudio.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y Operacionalización	11
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Regímenes Tributarios para micro, pequeñas y medianas empresas en el Perú.....	8
TABLA 2: Pregunta de la guía de entrevista.....	22
TABLA 3: Pregunta de la guía de entrevista.....	23
TABLA 4: Pregunta de la guía de entrevista.....	23
TABLA 5: Pregunta de la guía de entrevista.....	24
TABLA 6: Pregunta de la guía de entrevista.....	24
TABLA 7: Pregunta de la guía de entrevista.....	25
TABLA 8: Pregunta de la guía de entrevista.....	25
TABLA 9: Reporte de deudas tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C. hasta el mes de abril.....	26
TABLA 10: Calculo de su IGV y renta a pagar del periodo 2021.....	27
TABLA 11: Resumen de sus declaraciones mensuales y pago de IGV y renta del 2021.....	28
TABLA 12: Resumen de pago de las declaraciones de planilla 2021.....	29
TABLA 13: Calculo de su IGV y renta a pagar del periodo 2022.....	30
TABLA 14: Resumen de sus declaraciones mensuales y pago de IGV y renta del 2022.....	30
TABLA 15: Resumen de pago de las declaraciones de planilla 2022.....	31
TABLA 16: Resumen tributario.....	32

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. Reporte de deudas tributarias de las deudas.....	26
FIGURA 2. Resumen en porcentajes de las declaraciones y pagos de tributos desde enero hasta agosto 2022.....	32

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C., tiene como objetivo general: Determinar de qué manera influye el control interno en caja en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C., de tal manera se formuló objetivos específicos: Evaluar el control interno en caja de la empresa y medir el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias. Esta investigación tiene la necesidad de aplicar un control interno en el área de caja, para poder tener un buen crecimiento económico y evitar pérdidas de dinero, de tal forma es muy importante brindar capacitación al personal encargado del área, para que pueda desarrollar adecuadamente las operaciones realizadas de manera eficiente y eficaz. En conclusión, se debe implementar un control interno en caja para llevar a cabo el buen funcionamiento del área, generando liquidez en la empresa para cumplir con las obligaciones tributarias.

Palabras clave: Control interno, obligaciones tributarias, caja.

ABSTRACT

The present research work entitled "Internal cash control and compliance with tax obligations in the company Riimar Corporation S.A.C., has as its general objective: To determine how internal cash control influences compliance with tax obligations of the company Riimar Corporation S.A.C., in such a way, specific objectives were formulated: Evaluate the internal control of the company's cash and measure the level of compliance with tax obligations. This investigation has the need to apply an internal control in the cash area, in order to have a good economic growth and avoid money losses, in such a way it is very important to provide training to the personnel in charge of the area, so that they can adequately develop the operations carried out efficiently and effectively. In conclusion, an internal cash control must be implemented to carry out the proper functioning of the area, generating liquidity in the company to comply with tax obligations.

Keywords: Internal control, tax obligations, cash register

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las empresas no llevan un adecuado control interno en el área de caja, debido al mal manejo del personal encargado, causando dificultades al momento de cumplir con las obligaciones tributarias, como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas (IGV), etc., generando deudas, embargos, multas y sanciones por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Es por ello que se debe implementar políticas en el área de caja, para tener un buen registro de los ingresos y egresos de dinero y así cumplir a tiempo las obligaciones tributarias. La presente investigación, se ha realizado con la finalidad de reducir esta problemática que se viene dando en diferentes entidades.

En el ámbito internacional, Rodríguez y Loor (2019), manifiestan que, en Ecuador, existen empresas que carecen de control interno en el área de caja, ya que no cuenta con procedimientos, ni manuales de funciones y mucho menos con políticas que ayuden al control de la recepción del efectivo, ocasionando inadecuados resultados durante el periodo determinado, por ello este mecanismo es de vital importancia para lograr resultados eficientes en diferentes ámbitos.

Según Fuentes y Forero (2021) expresan que, en Colombia algunas pequeñas y medianas empresas (pymes) no cuentan con normativas para el control interno en caja, lo que les impide tener un buen manejo del efectivo, esto hace que dentro de la entidad no se lleve de manera eficiente los recursos económicos, además deben idealizarse modelos de control interno para identificar, evidenciar y disminuir los riesgos que se encuentran expuestos dentro del área de caja de dicha entidad.

En el contexto nacional, Pretel (2018) indica que en Trujillo hay entidades públicas y privadas de distintos rubros que carecen de control interno en el área de caja, sobre todo en empresas de transporte que no disponen de un gerenciamiento que les permita llevar un control de sus actividades económicas, también se ha determinado que no disponen de documentos normativos que permitan tener en cuenta el control interno dentro de la entidad.

Por otro lado, Cárdenas (2021) manifiesta que, en el Perú, el cumplimiento de la obligación tributaria se encuentra bajo decretos tributarios, donde se cumple con

diversas obligaciones oficiales, cuyo requerimiento puede ser obligado por el fisco, implicando una cobranza de manera forzosa al contribuyente por parte de SUNAT, esta entidad es encargada de la administración tributaria y la aplicación de la normativa para el control y fiscalización de las obligaciones tributarias. Sin embargo, aunque se ha facultado a esta entidad para ejercer el control y recaudación de impuestos aún no se ha podido mejorar, ni eliminar la evasión fiscal.

En Lambayeque, Larrea (2021) menciona que las pymes comerciales de equipos informáticos, muestran una dificultad en el tema de cumplimiento con las obligaciones tributarias, debido a que algunas normas o leyes tributarias no están muy especificadas y hace que actúen como agentes de cambio al momento de pagar sus tributos frente a los comerciantes informales.

Según Calixto y Campos (2020), manifiestan que en Chiclayo el profesional contable, tienen la obligación de cumplir de manera íntegra y ética con la declaración de sus impuestos, pero al momento de hacerlo no registran una información transparente llegando a cometer faltas tributarias.

La empresa Riimar Corporation S.A.C, con número de RUC 20606129247, inició sus actividades en Lambayeque el 30 de junio del 2020, teniendo como domicilio, carretera Panamericana 779, lotización Cahuide - La Tina, dedicándose a la venta de maquinarias y equipos y prestación de servicios (venta de maquinaria simple y reparación de equipos), donde se observa que no cumple con sus obligaciones tributarias dentro del plazo establecido por SUNAT, debido a que no cuenta con el efectivo adecuado y esto se debe a la falta de control interno en el área de caja, es por ello que se deberá implementar manuales, procedimientos, etc., con la finalidad de salvaguardar el efectivo en caja.

La formulación de un problema de investigación, según Arias (2020) explica que, siempre se inicia con la búsqueda de una adecuada información para poder elaborar una argumentación razonable, con los datos obtenidos y las contextualizaciones aceptadas con respecto al tema elegido.

La formulación del problema es: ¿De qué manera influye el control interno en caja en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C.?

Espinoza (2018) menciona que la justificación es la resolución de un problema que se sustenta y describe con argumentos.

Tomando el criterio de la relevancia social, se encontró que la presente investigación no solo busca la sostenibilidad de las empresas, sino que también permite que sus trabajadores conserven sus empleos y así puedan solventar los gastos en sus hogares.

Asimismo, desde su valor teórico este trabajo de investigación les será útil a los estudiantes o lectores, con respecto a las bases conceptuales utilizadas en dicho estudio.

Además, considerando la justificación metodológica en el presente estudio se ha empleado información de especialistas, lo cual brinda mayor confianza en la recolección y publicación de la información, lo cual servirá de gran apoyo a los futuros investigadores que requieran de este estudio.

Los objetivos según Ocegueda (2004, como se citó en Arias y Covinos, 2021) manifiesta que es, lo que se desea lograr, definiendo la acción para solucionar un problema mediante la indagación e investigación.

Por ello el objetivo general es: Determinar de qué manera influye el control interno en caja en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C.

También se ha planteado objetivos específicos: Evaluar el control interno en caja de la empresa y medir el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias.

La hipótesis de investigación, García y Sánchez (2020) afirman que es la conjetura correcta que permite llegar al conocimiento por vía sintética, generando propuestas de solución a un problema científico, donde dará una posible solución a un problema de investigación.

La hipótesis de este estudio fue: el control interno en caja influye de manera significativa en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

En lo que respecta a los antecedentes previos, en el ámbito internacional, Fauzan (2021) en su trabajo de investigación en Indonesia, tuvo como objetivo evaluar la adecuación y eficacia del control interno en Ardhana, con un diseño cualitativo, su población fue el dueño de la empresa y el administrador financiero, a quienes se les aplicó la técnica de la entrevista, y se hizo observaciones e inspección de documentos, lo que arrojó como resultados que la empresa ha implementado cinco componentes del Marco Integrado Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO). Asimismo, concluyó que el control interno en Ardhana es suficiente y adecuado, pero no funciona de manera efectiva.

Asimismo, en Indonesia según los autores Majiatun et al. (2022) cuyo estudio de investigación, tuvieron como objetivo determinar el control interno del efectivo, durante el nuevo periodo en la Escala Breve de Evaluación Psiquiátrica (Brief Psychiatry Rating Scale) (BPRS) en Washliyah, con un enfoque cualitativo y un nivel descriptivo, donde tuvo como población los empleados de dicha empresa, aplicando la técnica de la entrevista, y su resultado obtenido fue, que estuvieron de acuerdo en emplear los cinco componentes de la teoría del COSO, concluyó, que cada componente se tiene que poner en práctica para tener una buena gestión dentro de la entidad.

En el ámbito nacional, en la ciudad de Lima Minaya (2021) en su trabajo de investigación, tuvo como objetivo verificar las debilidades del control interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C., con un diseño no experimental y un nivel de investigación descriptiva transversal, la población estuvo conformada por el personal del área de caja y documentación en general, se consideró para la muestra los archivos de octubre y noviembre del año 2020, aplicó las técnicas del análisis documental y la entrevista, donde su principal resultado fue que demostró que hay debilidad de control interno dentro del área, por lo que encontraron gastos registrados en el momento de sustentar las salidas de efectivo y en el manejo de las cuentas bancarias, concluyendo que debido a la falta de medidas de control interno eleva los niveles de riesgo afectando el crecimiento y desarrollo de la empresa.

Asimismo, en Chimbote Baez (2019) en su investigación, tuvo como objetivo determinar cómo el control interno de caja afecta la gestión gerencial de la empresa La Granja Grande, año 2018, tuvo un diseño no experimental y un nivel de investigación descriptiva, donde su población y muestra fue de 6 trabajadores del área de caja, el instrumento que se les aplicó fue la guía de entrevista, donde se obtuvo como resultado, que el control interno de caja es deficiente y la gerencia no toma buenas decisiones, ya que el 33% de los trabajadores conocen y el 67% desconocen dichas funciones de esa área, concluyendo que la gestión gerencial de la empresa si es afectada por el control interno de caja.

En el contexto local, en Chiclayo Vásquez y Rojas (2021) en su trabajo de investigación, tuvieron como objetivo proponer actividades para el fortalecimiento de una cultura tributaria y mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en comerciantes del centro comercial Aguas Verdes, Chiclayo, utilizaron un diseño no experimental y un nivel de investigación descriptiva, su población fue de 56 comerciantes, donde se consideró una muestra de 38, y se aplicó la técnica de la encuesta, sus resultados fueron, que un 66% no reciben información, el 3% se siente motivado a pagar sus tributos y el 42% no cumple con la obligación tributaria, concluyeron que se debe proponer actividades para fomentar la cultura tributaria y permitir la mejora en el cumplimiento tributario.

Asimismo en Chiclayo, el autor Cieza (2020) en su investigación, tuvo como objetivo determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los profesionales independientes en la provincia de Lambayeque, utilizó un diseño no experimental y un nivel de investigación descriptiva, correlacional - explicativa, contó con una población de 21,246 profesionales independientes, donde consideró una muestra de 377 profesionales, que aplicó el cuestionario y la ficha documental, tuvo como resultado que el conocimiento tributario, la educación cívica y la conciencia tributaria inciden en los profesionales independientes, donde concluyó que el nivel de cultura tributaria es alto incidiendo significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

En cuanto a las teorías y conceptos de nuestras variables son los siguientes:

Según Barrios y González (2017) manifiestan que el control interno en caja, se basa en una serie de políticas y procedimientos establecidos dentro de un área, con la finalidad de supervisar las actividades, ya que estos tienen como objetivo primordial salvaguardar los activos, garantizar la veracidad y confiabilidad de los registros mediante los siguientes aspectos: delegación de autoridad, asignación de responsabilidades, división de trabajo y cumplimiento de las políticas en la entidad.

De acuerdo a Rodríguez (2009, como se citó en Valencia, 2017) expresa que el control interno es importante dentro de las empresas ya que trae consigo beneficios que ayuda a la entidad a tener un mejor control en sus recursos, contra pérdidas fraudes o ineficiencias que puedan estar afectando a la empresa.

Cipiran (2019) menciona que, los principios de control interno de caja son: delegar funciones de autorización, ejecución, custodia y registro en el control del efectivo en caja, el encargado solo debe cumplir con las funciones que le corresponden dentro del área, la recepción del efectivo solo la hará el encargado de caja, los empleados deben regirse a las políticas establecidas dentro del área de la empresa.

Gómez y Lazarte (2019) expone que la caja está representada por el dinero, por telegramas, por giros postales, entre otros, lo cual es un conjunto de medios legales que sirven como pago y están a libre e inmediata disposición.

Carhuachin (2017) expresa, que el control de caja tiene que ser para todo tipo de empresa ya sea pequeña, mediana o grande, la cual necesita llevar los registros sobre sus operaciones realizadas de manera diaria, para garantizar el orden en el manejo del dinero, ya que esto se verá reflejado en las entradas y salidas del dinero actual y proyectado, que le permitirá tener una garantizada solvencia para la empresa.

Según Panaifo (2017) refiere que, el flujo de caja es el movimiento del efectivo en un determinado periodo de estudio dentro de una organización, ya que este puede ser utilizado ante un problema de liquidez y evitar que se generen deudas o que la empresa se vea obligada a cerrar, por ello este flujo es de vital importancia para una entidad.

Cespedes y Delgado (2018) manifiestan que la liquidez debe ser fundamental en una empresa ya que es la capacidad de pago que tiene toda entidad para poder afrontar todas sus obligaciones que tiene en su pasivo, ya que les permitirá pagar a tiempo sus deudas, sin el riesgo a que estas puedan vencer y no sean canceladas en su momento, es por ello que la organización tiene que contar con liquidez para poder cumplir con sus obligaciones.

De acuerdo a Carrasco y Vilca (2020), mencionan que el fondo fijo es una determinada cantidad de dinero que se desembolsa a través de cheques, la cual será utilizado para hacer pagos de un menor costo que se presente de manera imprevista o de urgencia, asimismo para su respectiva sustentación estos deben rendirse con documentos reales, ya que dichos documentos serán utilizados para el respectivo registro en la contabilidad que se lleva de la empresa.

Lay (2016) expresa que la obligación tributaria tiene como propósito el cumplimiento de la prestación tributaria, que se da mediante el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario.

Asimismo, Elera (2018) afirma que el cumplimiento de la obligación tributaria es el pago que hace el contribuyente por la prestación del tributo, cuando ya se ha efectuado la determinación del monto a pagar mediante la declaración del hecho generador.

En el Perú existen cuatro regímenes tributarios dependiendo el tipo y tamaño de empresa, ya sea micro, pequeña y mediana empresa, los cuales se detallarán en la siguiente tabla. (Rosas, 2019)

Tabla 1*Regímenes Tributarios para micro, pequeñas y medianas empresas en el Perú*

Concepto	Nuevo rus	Régimen especial	Régimen MYPE tributario	Régimen general
Personas naturales	SI	SI	SI	SI
Personas jurídicas	NO	SI	SI	SI
Límites de ingresos	Hasta S/. 8,000 mensuales y hasta 96,000 anual	S/. 525,000	Hasta 1,700 UIT	No hay límite
Límites de compras	Hasta S/. 8,000 mensuales y hasta 96,000 anual	S/. 525,000	No hay límite	No hay límite
Comprobantes	- Boleta de Venta - Tickes por máquina registradora	Cualquier tipo de Comprobante de pago (factura, boleta de venta, Guía de Remisión, NC,NC,LC)	Cualquier tipo de Comprobante de pago (factura, boleta de venta, Guía de Remisión, NC,NC,LC)	Cualquier tipo de Comprobante de pago (factura, boleta de venta, Guía de Remisión, NC,NC,LC)
Pagos mensuales	- Ingresos brutos o compras hasta S/. 5,000, cuota de S/.20. - Ingresos brutos o compras mayores a S/.5,000 y menos a S/.8,000, cuota de S/.50	- Impuesto a la Renta:1.5% -IGV:18%	- Ingresos no superan 300 UIT: I Rta.1% - Ingresos superan 300 UIT: I.Rta comparación del 1.5% con coeficiente, este última con descuento del 20% (art. 85° N° LIR) - IGV: 18%	- I.Rta comparación del 1.5% con coeficiente. - IGV: 18%
Declaración jurada anual	NO	NO	SI Renta Neta Menos de 15 UIT:10% Más de 15 UIT: 29.5%	SI Renta Neta Impuesto: 29.5%
Libro contables	NO	- Registro de Compras - Registro de Ventas	- Registro de Compras - Registro de Ventas - Libro Diarios Simplificado	Contabilidad completa
Trabajadores	No hay límite	Hasta 10 trabajadores por turno	No hay límite	No hay límite

Fuente. Elaborada por Rosas, 2019

El tributo es una prestación de dinero que exige el Estado a sus ciudadanos sobre la capacidad de pago de la ley establecida, ya que servirá para cubrir los gastos necesarios de las actividades que demande el estado (Villegas,2001)

Existe 3 tipos de tributos: el impuesto, las tasas y las contribuciones, solo tomaremos dos de ellos:

El impuesto es un tributo que pagan los contribuyentes al estado para soportar los gastos públicos, tal es el caso el impuesto general a las ventas (IGV), el impuesto a la renta (IR) entre otros. (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2022)

El Impuesto general a las ventas conocido como IGV, es un impuesto de repercusión en cuanto a la recaudación, la cual lo pagan las personas naturales y jurídicas, siendo la tasa el 16% más del 2% de Impuesto de Promoción Municipal dando un total del 18% que se aplicará sobre el monto pactado. (Rojas, 2020)

Impuesto a la renta, según Beltrán (2020) menciona que es un tributo que se determina de manera anual, las cuales grava los ingresos de distintas tasas escalonadas ya sea que estas rentas provengan de capital (primera y segunda categoría), de trabajo (cuarta y quinta categoría) y de ambos factores (tercera categoría).

La contribución es un tributo que se da en beneficio a la realización de obras públicas en relación a un hecho generador, como es el caso de la contribución al SENCICO (SUNAT,2022)

El Seguro Social de Salud denominado por sus siglas ESSALUD es un organismo público encargado de promover la prevención, rehabilitación, promoción y recuperación, así como de las prestaciones de salud a los asegurados y a los derechohabientes. (Tenorio et al., 2020)

El sistema nacional de pensiones conocida como SNP, es un sistema que es administrado por la oficina de normalización previsional (ONP), la cual calcula los aportes de los trabajadores, donde el monto de la pensión dependerá de los años que has aportado, como también dependerá del promedio de las últimas

remuneraciones que percibiste, es por ello que permiten llegar a cubrir las necesidades generadas por un cese laboral con base en la edad. (Rueda, 2017)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Los estudios con enfoque cuantitativo realizan un proceso sistemático y probatorio, donde la recolección de información se hace de manera secuencial y de carácter crítico, ya que al recibir nuevos datos se incrementarán las ideas y teorías. (Teixeira, 2014, como se citó en Uzcategui y Tauchen,2019)

El tipo de investigación del presente trabajo es básica. Según Ruiz (2018) afirma que una investigación básica, es la agrupación de procesos empíricos y sistemáticos en la que se formulará nuevas teorías e incrementará los conocimientos científicos.

3.1.2. Diseño de Investigación

Un diseño apropiado permite generar conocimiento; el diseño no experimental se realiza sin manipulaciones en las variables, ya que solamente se observa y analiza su contexto, para después describirlo y participar en su desarrollo. (Quispe, 2020)

Por su alcance temporal es transaccional o también llamado transversal, que para la recolección de los datos se efectuó en un solo momento, en decir en un tiempo específico y único. (Ramos, 2017)

El nivel de investigación descriptivo según Mejía (2005, como se citó en Quispe, 2018) expresa que es la realidad, ya que es de suma importancia por lo que contribuye a la aproximación sistemática del conocimiento de la realidad ante una problemática.

El nivel correlacional, Sampieri (2010, como se citó en Gamboa, 2019) manifiesta que tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más

variables, en la que se mide cada una de ellas luego la cuantifican y analizan la vinculación entre estas.

El nivel explicativo, según Gonzales (2019) menciona que, es la explicación de la relación que existe entre las variables del estudio y de cómo influye en ella, para así identificar claramente su comportamiento de cada una de estas variables.

Por lo tanto, esta investigación tiene un enfoque cuantitativo por su proceso probatorio y secuencial, con un tipo de investigación básica, un alcance temporal transaccional que se realizó con datos de un determinado periodo, con un diseño no experimental debido a que las variables sólo serán estudiadas y no manipuladas, y un nivel descriptivo donde se detalló la problemática, para luego ser un nivel correlacional en la que se determinó la manera en que influye una variable en otra, y por último tuvo un nivel explicativo donde se explicaron las causas y consecuencias que genera el mal manejo de control interno en caja dentro de la empresa Riimar Corporation S.A.C.

3.2. Variables y Operacionalización

Espinoza (2019) expone que la definición conceptual consiste en una abstracción articulada de dichas palabras conceptualmente para facilitar la comprensión, con el fin de que se adecuen los requerimientos del estudio investigado, se puede decir que representa el significado que le asigna el investigador y así se debe comprender en toda la investigación.

Según Piñero y Peroso (2019) afirman que, la definición operacional es una especificación de eficacia que tiene el investigador para medir o cuantificar una variable, es como un manual donde el investigador va a revisar para poder hacer las determinadas actividades.

Soto (2018) expresa que, la dimensión se denomina como una sub variable, de la cual es un conjunto pequeño en la que se detalla el comportamiento de las variables del estudio.

Según Nogué et al. (2019), definen a un indicador como una manifestación, huella o reliquia que permite aprender o medir una variable o dimensiones.

Asimismo, Reguant et al. (2018), dicen que la escala de medición ayuda a medir la correlación y la intensidad que existe entre variables se pueden dar a través de distintos procedimientos, la cual se asigna una puntuación a cada una ya sea para eventos u objetos bajo reglas ya establecidas.

Variable independiente: control interno en caja

Granzotto et al.(2020), en su definición conceptual, manifiestan que el control interno en caja, es un proceso que encamina al área o a la entidad para mejorar el control de sus actividades, de la cual va a tener una rentabilidad positiva y dar una continuidad a la institución. Asimismo, en su definición operacional, el control interno en caja ayuda a fomentar la eficiencia en las operaciones y a tener una adecuada gestión, por ello se utilizó el instrumento del cuestionario para corroborar si se cumple con las funciones de esa área dentro de la empresa.

Las dimensiones de esta primera variable son:

La primera dimensión, el ambiente control, según Fonseca (2007, como se citó en Ticllasuca, 2017) expresa que, se establece el tono de una organización como conciencia de control, ya que proporciona la disciplina y estructura en los empleados, asimismo menciona factores que influyen en este componente como la integridad, valores éticos y la competencia, dentro de la entidad.

Asimismo, a esta dimensión se le asignó 2 indicadores: El primer indicador, capacitación del personal, Barrientos et al. (2018), manifiestan que consiste en proporcionar nuevos o actuales conocimientos que sean necesarios para el desempeño de su labor, luego el segundo indicador, Manual de Organización y Funciones(MOF), Bernilla (2017) expone, que es un documento donde se detalla las funciones tanto básicas como específicas, requisitos que piden por puesto, permisos, entre otros.

En la segunda dimensión, evaluación de riesgos, Czubaski et al. (2020), manifiestan que, primero se tiene que hacer una evaluación, en el que va a identificar el proceso de establecimiento de los objetivos institucionales y de los riesgos asociados con el logro de estos, por ello se debe de revisar los siguientes

aspectos como valoración de los riesgos, identificación de eventos y respuesta al riesgo, para así evitar que estos afecten las actividades que brinda la empresa.

De la misma manera esta dimensión tiene dos indicadores asignados: el primer indicador, recolección de información, Barrera y Parra (2019) expresan que es una base de datos y documentos en el que el investigador acude para poder presentar un informe razonable de acuerdo a los hechos reales.

Como segundo indicador, cotejar registro contra sistema, Vasconez et al. (2020), dicen que, es hacer una comparación con la información que se tiene en físico con que se ha ingresado a sistema, para corroborar si sale los mismos resultados, como por ejemplo contar el efectivo que hay en caja con lo que hay registrado en sistema.

En la tercera dimensión, actividades de control, Ruiz y Escutia (2017) expresan que, son las políticas y procedimientos establecidos por la administración, que ayudan a evitar y detectar riesgos en la empresa, la cual proporcionara una seguridad razonable para lograr los objetivos en el desarrollo de las actividades.

Asimismo, sus indicadores de esta dimensión son dos: el primer indicador, arqueos de caja, Pacheco (2022) manifiesta que, se hace en un determinado momento para hacer una comparación del dinero que se ha ingresado a sistema con el dinero total que se tiene en efectivo en caja y también para ver si se está cumpliendo adecuadamente el control interno dentro de esa área.

Luego el segundo indicador, conciliación bancaria, Guerra y Jimenez (2020) dicen que, es un procedimiento en el que se basa en verificar y confrontar los movimientos que son registrados contra lo registrado en el extracto bancario, con el fin de precisar la causa de dicha diferencia.

En la cuarta dimensión, información y comunicación, Perez (2018) menciona que, es la identificación, obtención y comunicación de la información, en el momento en que los empleados cumplen con sus responsabilidades según su cargo que tengan, ya que dichas funciones deben darse de acuerdo a lo establecido por el control interno.

De igual manera sus indicadores de esta dimensión son: el primer indicador, sistemas de información, Abrego et al. (2017), manifiestan que es un elemento importante actualmente en las empresas ya que brinda oportunidades para el éxito debido a que tiene diferentes cualidades como: procesar, reunir y compartir datos de manera oportuna;

Como segundo indicador, comunicación interna, Charry (2018) expresa que es una herramienta que facilita a los empleados ser más efectivos y eficientes para obtener resultados claros.

Como quinta dimensión, actividades de supervisión, González (2021) menciona que, deben ser supervisadas las actividades de forma que se evalúe la cantidad de rendimiento de los sistemas a lo largo del tiempo, ya que la observación en curso incluye las actividades de la dirección y de los superiores, también diversas acciones del personal que se absorbe de acuerdo a sus funciones de desempeño dentro de la empresa.

Asimismo, sus indicadores de esta dimensión son: el primer indicador, monitoreo, Mokate (2003, como se citó en Leiva et al., 2021), menciona que es la supervisión constante que tienen que hacer ante los empleados para poder detectar las fortalezas y deficiencias en los procesos de ejecución, y así poder hacer ajustes para evitar que se interrumpa el proceso y haya una gestión optima; luego el segundo indicador, evaluación, Perea (2017) expresa que es un herramienta que ayuda a realizar comparaciones entre sus distintos resultados ayudando así a la toma de decisiones.

Variable independiente: cumplimiento de obligaciones tributarias

En su definición conceptual el cumplimiento de obligaciones tributarias, Villalta et al. (2018), manifiestan que es un vínculo entre el acreedor y deudor tributario en la que se tiene que cumplir dicha prestación que está exigida bajo la norma legal. Asimismo, en su definición operacional el cumplimiento de obligaciones tributarias, se dice que se tiene que cumplir dicha obligación tributaria teniendo en cuenta algunos principios como la equidad, legalidad y capacidad contributiva, por ello se utilizará la técnica del análisis documental para la revisión de dichos documentos.

Las dimensiones de esta segunda variable son dos:

En esta primera dimensión, obligaciones tributarias, Masbernat (2017) expresa que principalmente se vincula con el pago, ya que se incluye las responsabilidades tributarias y las obligaciones a cuenta, también se dice que surgen obligaciones accesorias a la principal en la que se den pagar mora, por recargos, por sanciones, entre otros.

Además, se consideró tres indicadores para esta dimensión: el primer indicador, Declaración Jurada Anual, donde Hurtado (2022) afirma, que las personas jurídicas y personas naturales hace una declaración de renta anual, en la que se declaran todos sus ingresos obtenidos durante un periodo, por ello se tiene que tener una contabilidad ordenada de las operaciones realizadas para evitar inconvenientes a la hora de declarar y hacer el pago correspondiente.

Luego como segundo indicador, declaraciones mensuales, según Villalta y Ccopa (2018) hacen referencia que, son las declaraciones de IGV y Renta de algún negocio que tenga una persona natural o jurídica, de la cual se presenta mediante el Formulario Virtual N° 621.

Como tercer indicador, la declaración PDT- Plame, es el documento electrónico en el que se registran los ingresos mensuales, pagos, impuestos o descuentos de ley del empleado, pensionistas, prestadores de servicio, personal de formación o de terceros. (Alvarado, 2018)

En la segunda dimensión, la extinción de la obligación tributaria son dichas deudas que se extinguen de diferentes formas: mediante el pago, por compensación, por condonación, por consolidación, por las cobranzas dudosas o de recuperación onerosa y mediante otras formas que se establezcan por leyes especiales. (Villanueva, 2019)

Asimismo, se consideró para esta segunda dimensión tres indicadores: el primer indicador, el pago, según Tueros (2017) menciona que los deudores tributarios o sus representantes están en la obligación de hacer el pago de los tributos, asimismo lo puede realizar un tercero con previa autorización del deudor tributario.

El segundo indicador, detracciones, Bardales (2019) expresa que, es un sistema que contribuye a la recaudación de determinados tributos, que consiste en los descuentos que se efectúan al momento de una compra ya sea de un bien o un servicio, la cual es un porcentaje del importe a pagar que posteriormente será depositado en el Banco de la Nación en una cuenta corriente a nombre del prestador del servicio o del vendedor, con el fin de utilizar esos fondos para pagar los tributos, multas, etc.

Como tercer indicador, fraccionamiento, según Rubio (2003, como se citó Del Águila, 2018) indicó que, es un documento donde se señala la deuda tributaria y en cuanto se determinó las cuotas que se cancelarán, asimismo a este proceso se le incluye los intereses, costos del trámite administrativo que se realizó, moras, etc.

Para la realización de esta investigación se está considerando la escala de medición cuantitativa denominada escala de razón para ambas variables de este estudio.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Según Majid (2018) hace una referencia que la población es donde se pretende estudiar o tratar dichos estudios, pero si la población es amplia se tiene que tomar una muestra, que viene a hacer una parte de dicha población para la obtención de la información correspondiente para el estudio de investigación.

De esa forma la población para este estudio estuvo conformada por personas, documentos y normas vinculadas a la empresa Riimar Corporation S.A.C., el cual cumple con los criterios requeridos para este estudio.

Los criterios de inclusión según Carpio y Hernández (2019) mencionan que deben tener bien descritas las características que deben cumplir dichos elementos dentro de la empresa para poder ser considerados dentro del estudio de investigación.

Considerando los criterios de inclusión que están relacionados con el trabajador de dicha población, se tuvo en cuenta las siguientes características como edad, nivel educativo, salud, nacionalidad, estatus socioeconómico, entre otros.

Los criterios de exclusión según Otzen y Manterola (2017) expresan que son las características que tienen los sujetos que pueden interferir en la recolección de los datos o en la interpretación de los resultados que no sean los adecuados para la investigación.

Asimismo, para los criterios de exclusión, se menciona que solo se tuvo a la gerencia de la empresa Riimar Corporation S.A.C, excluyendo al personal que no forma parte del estudio de investigación.

3.3.2. Muestra

La muestra se dice que es una parte o subconjunto que se toma de una determinada población, de la cual deben tener características reproducibles de la forma más factible y justa. (Hernández et al.,2020)

En cuanto a la muestra del estudio se ha tomado al gerente general de la empresa, los documentos y normas.

3.3.3. Muestreo

El muestreo es el desarrollo en el que se comprende la probabilidad que tiene cada parte de la muestra. por ello decimos que este medio se lleva a cabo mediante el muestreo no probabilístico accidental, que será aplicado a la población. (Rodríguez y Mendivelso, 2018)

En cuanto al muestreo no se aplicó debido a la pequeñez de la muestra.

3.3.4. Unidad de análisis

La unidad análisis se refiere a los individuos que presentan diferentes cualidades que integran la población, donde se realizar una selección con el fin de obtener la de la muestra. (Sepúlveda, 2020)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de la entrevista, Fernández (2021) expresa que es una conversación entre el investigador y el sujeto de estudio, con el fin de prever un discurso convencional continuo de una cierta investigación, el cual se obtiene respuestas verbales de las preguntas planteadas sobre el tema investigado.

López (2019) menciona que el análisis documental, es una técnica para la recogida y análisis de información, en la que se describirá y analizará dichos datos que contenga los documentos de las fuentes originales que sean utilizados para el estudio de investigación que se está realizando.

Asimismo, Olivares (2021) manifiesta que el análisis documental, es una indagación que se hace a la documentación de la empresa, el cual se utiliza como recurso para un determinado fin, expresando el contenido de lo que se requiere investigar.

Feria et al (2020) mencionan que la guía de entrevista es un instrumento metodológico que permite la aplicación en práctica según su guía, por ello presentan sus componentes estructurales los cuales son: título, objetivo y un registro de preguntas, aspectos o indicadores que requieran en la investigación.

La revisión documental, según Vega (2021) dice, que es la revisión de los documentos que se van a utilizar para el estudio que se realiza dentro de una investigación, de la cual se obtendrá una información precisa y original para obtener los datos requeridos en el estudio.

Huánuco et al. (2021), expresan que la validez es el grado en que el instrumento de medición se pretende aplicar con precisión, donde se verificará si el cuestionario y los ítems redactados son los indicados para aplicar dicha medición, ya que así con el consentimiento de expertos, el cuestionario se somete a la valoración de personas que tienen una trayectoria profesional.

Sáenz (2021) menciona que, la confiabilidad es la consistencia entre los puntajes, cuando se ha utilizado el mismo instrumento o cuando se observa que la variable a medir hace el uso equivalente de los instrumentos, por ello se menciona dos

características que son la estabilidad y consistencia de los puntajes, que se señala la cualidad para obtener resultados similares.

Considerando las definiciones anteriores y el enfoque de la investigación, se utilizó la técnica de la entrevista como medio de recolección de datos, que permitió recolectar información adecuada para la primera variable. Por ello se utilizó el instrumento de la guía de entrevista conformada por 7 preguntas abiertas, la cual fueron contestadas por el gerente general para obtener una información necesaria en el presente estudio.

Asimismo, se considera utilizar el análisis documental como segunda técnica, en el que se hizo uso del instrumento de la revisión documental, que permitió acopiar la información del cumplimiento de la obligación tributaria de la empresa Riimar Corporation S.A.C., donde se tuvo que hacer una revisión de los reportes tributarios generados por el portal de SUNAT.

En cuanto a la validación del instrumento mencionado, lo realizó el contador público colegiado certificado CPCC. Percy Alex Chávez Tovar, quien a través de su sano juicio y profesionalismo revisó y validó este instrumento de medición para ser aplicado al gerente de dicha empresa.

3.5. Procedimientos

En el proyecto de investigación, se logró primero identificar la problemática del control interno en caja de la empresa Riimar Corporation S.A.C., y para poder desarrollar este estudio tuvo como objetivo general, determinar cómo el control interno en caja influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.

Por ello, se realizó investigaciones previas que se encuentran relacionadas con nuestras variables, permitiendo la recolección de la información requerida; de la misma manera se seleccionó la muestra respectiva quedando conformada por el gerente general, los documentos y normas, para la primera variable se aplicará la técnica de la entrevista, con su respectivo instrumento de la guía de entrevista, que facilitará la obtención de la información necesaria para el desarrollo del estudio, en

cuanto a la segunda variable se ha creído conveniente utilizar la técnica del análisis documental con su respectivo instrumento de revisión documental, de la cual se tendrá por conveniente hacer un análisis de revisión de los documentos o reporte que emite la SUNAT de dichos tributos declarados por la empresa.

Al concluir la recolección de la información, se podrá analizar y seleccionar los resultados que permitirán contrastar los objetivos y la hipótesis planteada.

3.6. Método de análisis de datos

El proceso de análisis de datos, consiste en una actividad que se debe ejecutar luego de la recolección de datos

La medición, según Rivera (2018) menciona que es un proceso en el que se asigna numerales y tiene como propósito seguir las reglas previamente establecidas, la cual hace que sea útil para abarcar todo aspecto que derive una medición de cualquier fenómeno ya sea racional o lógico.

Según Geidis et al. (2021), la fiabilidad es la prueba que se hace a un producto para ver si cumplen adecuadamente las funciones o especificaciones dadas, para que así este pueda ser enviado o entregado al cliente.

El instrumento, antes de su aplicación, fue previamente validado por el especialista CPCC. Percy Alex Chávez Tovar, quien revisó dicha guía de entrevista y lo validó para su respectiva aplicación al gerente general de la empresa.

3.7. Aspectos éticos

En este estudio de investigación, se tuvo en cuenta los aspectos éticos que se desempeñó en el desarrollo de la investigación, afirmando la originalidad y fiabilidad de este. Además, dicho proyecto de investigación se realizó con el consentimiento de la persona involucrada con el fin de no causar daño alguno.

Asimismo, se tuvo en cuenta los siguientes aspectos éticos:

Considerando el principio ético de la no maleficencia, señala que esta investigación no perjudicó a la empresa, ya que se respetó la integridad y confidencialidad de dichos documentos que se entregaron para la respectiva revisión.

En el aspecto de la autonomía, se señala que el personal que fue entrevistado participó de manera libre e independiente, sin la exigencia de algún tercero.

Además, se hace hincapié que los participantes del proyecto de investigación tendrán el mismo reconocimiento y un trato igualitario, haciéndose una adecuada aplicación del principio de justicia.

Finalmente, desde el punto de vista social, los investigadores del presente estudio señalan que desde el inicio se tendrá como objetivo aplicar el principio de la beneficencia, donde se demostrará las medidas que disminuye la deficiencia hallada, para que de esa manera se pueda mejorar la situación en la entidad y asegurar sus puestos de trabajo.

IV. RESULTADOS

Para la obtención de datos se aplicaron las técnicas de la entrevista y el análisis documental, con sus respectivos instrumentos a la muestra previamente ya seleccionada. Los resultados obtenidos se mencionan a continuación:

Objetivo general:

Determinar de qué manera influye el control interno en caja en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C. y demostrar la hipótesis planteada.

A fin de determinar de qué manera influye la variable independiente del estudio se tomó preguntas de la guía de entrevista, donde los resultados se mostrarán en las siguientes tablas.

Tabla 2

Pregunta de la guía de entrevista

Pregunta	Respuesta
¿Cómo realiza su registro diario de los ingresos y egresos de dinero? Explique	Los ingresos se registran en un cuaderno de borrador de manera diaria y los egresos se registran de acuerdo a la cantidad de facturas de compra.

Fuente. Elaboración propia

Interpretación

Se observa que no realizan un adecuado control de su dinero tanto de sus ingresos y egresos; ya que manifiesta el gerente general que las operaciones se registran en un cuaderno de borrador, generando dudas de las operaciones realizadas en el día, sobre todo de los egresos que no son sustentados en su totalidad con comprobantes.

Tabla 3

Pregunta de la guía de entrevista

Pregunta	Respuesta
¿Los egresos de caja, están debidamente sustentados por documentos?	Están sustentados sobre todo los gastos fuertes que se realizan, pidiendo factura para poder sustentar ese dinero en caja.

Fuente. Elaboración propia

Interpretación

Se observa en la tabla que solo sustentan los egresos de mayor monto, sin darle tanta importancia a los egresos de menor suma, sin exigir algún comprobante de pago para poder sustentar su salida de dinero de caja, además de no contar con la documentación necesaria y adecuada.

Tabla 4

Pregunta de la guía de entrevista

Pregunta	Respuesta
¿Usted cree que al implementar un control interno en caja podrá tener liquidez para poder cumplir con el pago de sus tributos? ¿Por qué?	Sí, porque se llevaría un mejor control en ésta área, ya que al tener un sistema registraría todos los ingresos que hay y egresos que se hace, desde los más mínimos gastos que se hace en la empresa.

Fuente. Elaboración propia

Interpretación

Se observa en esta tabla 4 que el gerente general analiza la situación del área de caja, dando a conocer que está de acuerdo a que se implemente un control interno en su caja, para que se registre todas las operaciones que se haga en el día a día y así haya liquidez para cumplir con los pagos de la obligación tributaria.

Asimismo, este resultado obtenido, confirma la hipótesis planteada en el estudio.

Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Evaluar el control interno en caja de la empresa Riimar Corporation S.A.C.

Para obtener información del primer objetivo específico; se aplicó el instrumento de la entrevista al gerente general de la empresa ya que, se evaluó si existe un control interno en caja y los resultados son dos se detallan así:

Tabla 5

Pregunta de la guía de entrevista

Pregunta	Respuesta
¿Cuenta con un personal encargado netamente del área de caja? ¿Por qué?	No, porque es poco el personal y rotamos en caja cuando no estoy yo cobra algún trabajador y así sucesivamente, que al finalizar el día se deja anotado de cuantas ventas hubo y gastos que se hicieron.

Fuente. Elaboración propia

Interpretación

Se observa en la tabla que el gerente general manifiesta que no cuenta con una sola persona encargada del área, sino que como hay pocos trabajadores se rotan entre sí, para encargarse del control del efectivo, ya que simplemente anotan los ingresos y egresos de lo que se realizó en el día.

Tabla 6

Pregunta de la guía de entrevista

Pregunta	Respuesta
¿Realiza arqueos de caja? ¿Por qué?	No se hacen arqueos de caja, solo se realiza un arqueo o conteo de lo registrado a fin de mes para conocer con cuanto de ingresos y egresos cuenta.

Fuente. Elaboración propia

Interpretación

En la tabla se observa que el gerente general no realiza arqueos de caja, ya que registran las operaciones que hacen a diario en un cuaderno, y solamente al finalizar del mes hacen un arqueo de caja o conteo de ingresos y egresos que ha tenido según lo registrado en el día a día, con la finalidad de conocer con cuanto de ingreso y egreso cierran el mes. El gerente por falta de conocimiento interpretó

mal la pregunta y confundió lo que es arqueos de caja con registros de ingresos y egresos de dinero para saber con cuanto va a cerrar el fin de mes.

Tabla 7

Pregunta de la guía de entrevista

Pregunta	Respuesta
¿Alguna vez le ha faltado dinero? ¿Qué hizo al respecto?	Muchas veces, lo que hice es revisar que nomás se ha comprado o gastado haciendo una comparación con las facturas que se tenía a la mano y lo que ya no se podía sustentar lo anotábamos como otros gastos de caja.

Fuente. Elaboración propia

Interpretación

Se observa en la tabla que el gerente general ha notado que muchas veces le ha faltado dinero, por ello solo hace una revisión y comparación de los gastos que tiene anotado con las facturas de compras que tiene a la mano, y lo que no hay sustento o algún otro comprobante lo anota como otros gastos que se realizan para fines de la empresa sin darle solución alguna de como sustentar ese dinero que aún falta.

Objetivo específico 2

Medir el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C.

Para obtener información del segundo objetivo específico se aplicaron la guía de entrevista y el análisis documental, donde se realizó el análisis de los reportes proporcionados por el gerente general de la empresa y los resultados se detallan así:

Tabla 8

Pregunta de la guía de entrevista

Pregunta	Respuesta
¿Cómo realiza el cálculo a pagar de sus impuestos?	Yo contraté un contador y es él quien lleva mi contabilidad y saca los importes a pagar, yo solo le envío mis compras mes a mes y ellos sacan el cálculo y me avisan cuando es lo que se debe pagar.

Fuente. Elaboración propia

Interpretación

Se observa en la tabla que el gerente general ha contratado un contador para que lleve la contabilidad de su empresa, ya que él simplemente envía los comprobantes de compras que realiza en el mes, y el contador se encarga de hacer los cálculos de los impuestos a pagar según corresponda por ley, una vez que ya está realizado el cálculo le avisan y le envían al gerente general de la empresa lo que le corresponde pagar de impuestos.

Tabla 9

Reporte de deudas tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C. hasta el mes de abril

PERIODO	PAGOS A CTA	IGV	RENTA ANUAL	ESSALUD	ONP	MULTA DE ONP
Sep-2020		235.00				
Nov-2021	84.00	366.00 *				
Dic-2021	143.00*	1,518.00 *				
13/2021			120.00 *			
Ene-2022		1,857.00				
Feb-2022	102.00 *			169.00 *	245.00 *	11.00 +
Mar-2022				167.00 *	243.00 *	
Abr-2022				167.00	121.00	
TOTAL	329.00	3,976.00	120.00	503.00	609.00	11.00

Fuente. Declaraciones y pagos del portal SUNAT

Figura 1

Reporte de deudas tributarias de las deudas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Se observa en la tabla 9 de deudas tributarias mensuales hasta el periodo de abril del 2022, donde las deudas que tengan un asterisco (*) al costado son deudas con resoluciones de ejecución coactivas, las cuales suman un total de 3,073 soles y la deuda acompañada con el símbolo más (+) son las que tienen orden de pago y es un total de 11 soles; también observamos la figura 1 que contiene la suma total de las deudas con resolución con ejecución coactiva y la deuda con orden de pago. Hoy en día dichas deudas ya han sido fraccionadas, dándoles plazo para poder pagar en el mes de noviembre del 2022, pero incrementándoles el interés correspondiente.

Tabla 10

Calculo de su IGV y renta a pagar del periodo 2021

PERIODO	IGV					RENTA			TOTAL A PAGAR		
	Ventas	IGV. Venta	Compras	IGV Comp.	IGV result an.	C.F Ac.	IGV a pagar	Venta		Tasa	I.R a pagar
Ene -21	12,738	2,293	8,571	1,543	750		750	12,738	1%	127	887
Feb – 21	8,225	1,481	5,731	1,032	449		449	8,225	1%	82	531
Mar – 21	26,417	4,755	20,320	3,658	1,097		1,097	26,417	1%	264	1,362
Abr – 21	7,425	1,337	8,802	1,584	-248	-248	-	7,425	1%	74	74
May – 21	14,250	2,556	12,563	2,261	305		305	14,250	1%	143	448
Jun – 21	8,109	1,460	9,437	1,699	-239	-239	-	8,109	1%	81	81
Jul – 21	33,046	5,948	25,900	4,662	1,286		1,047	33,046	1%	330	1,378
Ago – 21	14,846	2,672	6,281	1,130	1,542		1,542	14,846	1%	148	1,690
Sep – 21	11,621	2,092	10,825	1,948	143		143	11,621	1%	116	259
Oct – 21	22,849	4,113	14,257	2,566	1,547		1,547	22,849	1%	228	1,775
Nov – 21	8,102	1,458	6,095	1,097	361		361	8,102	1%	81	442
Dic - 21	14,36	2,526	5,619	1,012	1,515		1,515	14,36	1%	140	1,655

Fuente. Portal SUNAT, formulario 621

Interpretación

Se observa en la tabla los cálculos de los impuestos a pagar del periodo 2021, donde el cálculo del impuesto general a las ventas se realiza de la resta el IGV de ventas menos el IGV de compras, ahí sale el IGV resultante a pagar o a favor del contribuyente, por otro lado para calcular los pagos a cuenta del impuesto a la renta, se toma el total de ventas de cada mes multiplicado por la tasa según el régimen tributario, ya que en este caso es el 1%, que corresponde régimen Mype tributario en el que se encuentra acogida dicha empresa, por ello una vez que se obtiene los cálculos de pagos de ambos impuestos se suma y sale el total a pagar por cada mes.

Tabla 11

Resumen de sus declaraciones mensuales y pago de IGV y renta del 2021

PERIODO	DECLARACION ORIGINAL			1° DECLARACION RECTIFICATORIA			2° DECLARACION RECTIFICATORIA			PAGADO		
	IGV	RENTA	FECHA DECL.	IGV	RENTA	FECHA DECL.	IGV	RENTA	FECHA DECL.	IGV	RENTA	FECHA DE PAGO
Ene -21	0.00	0.00	01/02/2021	754	129	18/02/2021	754	127	01/03/2021	754	129	17/04/2021
Feb -21	0.00	0.00	01/03/2021	451	83	18/03/2021				451	83	07/04/2021
Mar -21	0.00	0.00	06/04/2021	1,097	264	22/04/2021				1,126	271	23/07/2021
Abr - 21	0.00	0.00	03/05/2021	0.00	74	17/05/2021	305	143	18/06/2021	0.00	73	04/09/2021
May-21	0.00	0.00	01/06/2021	2,129	152	18/06/2021				307	145	23/07/2021
Jun - 21	0.00	0.00	01/07/2021	0.00	81	20/07/2021				0.00	83	28/10/2021
Jul -21	0.00	0.00	03/08/2021	1,047	330	19/08/2021				1,054	336	11/12/2021
Ago -21	0.00	0.00	01/09/2021	1,541	148	20/09/2021				1,545	154	05/01/2022
Sep -21	0.00	0.00	03/11/2021	143	116	20/09/2021				145	117	01/12/2021
Oct - 21	0.00	0.00	16/12/2021	1,547	228	17/11/2021				1,566	229	01/12/2021
Nov -21	0.00	0.00	16/12/2021	361	81	21/12/2021						
Dic - 21	0.00	0.00	04/01/2022	1,515	140	20/01/2022						
TOTAL	0.00	0.00		10,585	1,826		1,059	270		6,948	1,620	

Fuente. Portal SUNAT, formulario 621.

Interpretación

Se observa en la tabla el resumen de las declaraciones y pagos de impuesto general a las ventas e impuesto a la renta en el año 2021, donde los primeros días de cada mes se declaran en cero, luego hacen una segunda declaración o una ratificatoria ya con movimiento donde se obtiene el IGV y renta a pagar, por ello también se puede observar la fecha en que son pagados dichos tributos de la declaración que se realizó ante SUNAT; se nota que las fechas de pago son mucho después de lo declarado hasta se observa que dos meses están aún sin pagar hasta la fecha.

Tabla 12

Resumen de pago de las declaraciones de planilla 2021

PERIODO	ESSALUD		PAGO ESSALUD		SNP		PAGO SNP	
	FECHA DECL.	PLANILLA	IMPORTE S/	FECHA PAGO	FECHA DECL.	PLANILLA	IMPORTE S/	FECHA PAGO
Oct - 2021	03/11/2021	167.00	167.00	24/11/2021	03/11/2021	242.00	242.00	24/11/2021
Nov - 2021	01/12/2021	167.00	167.00	16/12/2021	01/12/2021	242.00	242.00	16/12/2021
Dic - 2021	04/01/2022	167.00	167.00	31/01/2022	04/01/2022	242.00	242.00	24/02/2022
TOTAL		501.00	501.00			726.00	726.00	

Fuente. Portal SUNAT, formulario PDT601.

Interpretación

Se observa en la tabla el resumen de los pagos de las declaraciones de planilla del año 2021, ya que en el mes de octubre recién tiene colaboradores ingresados en planilla, donde se ha realizado dichos cálculos y declarado, obteniendo el Essalud y ONP a pagar de cada uno de los ellos. Asimismo, se observa la fecha en que han sido pagados dichas contribuciones de los trabajadores hasta el mes de diciembre, sumando un total de S/ 501.00 en Essalud y en SNP de S/ 726.00 del año 2021 de los colaboradores de dicha empresa.

Tabla 13*Calculo de su IGV y renta a pagar del periodo 2022*

PERIODO	IGV							RENTA			TOTAL A PAGAR	
	Ventas	IGV Venta	Compras	IGV Comp.	IGV result an.	C.F Acum.	Retención	IGV a pagar	Venta	Tasa		I.R a pagar
Ene -22	21,805	3,925	11,488	2,068	1,857			1,857	21,805	1%	218	2,075
Feb -22	10,093	1,817	22,477	4,046	-2,229	-2,229		-	10,093	1%	101	101
Mar -22	1,610	290	3,780	680	-391	-2,620		-	1,610	1%	16	16
Abr - 22	13,237	2,383	10,067	1,812	570	2,049	74	-	13,237	1%	132	132
May -22	3,399	612	1,196	215	397	-1,653	74	-	3,399	1%	34	34
Jun - 22	9,159	1,649	6,266	1,128	521	-1,132	74	-	9,159	1%	92	92
Jul - 22	2,705	487	1,256	226	261	-871	74	-	2,705	1%	27	27
Ago -22	8,849	1,593	5,392	971	622	-249	74	-	8,849	1%	88	88

Fuente. Portal SUNAT, formulario PDT621.**Interpretación**

Se observa en la tabla los cálculos de los impuestos a pagar desde enero hasta agosto del año 2022, donde el cálculo del impuesto general a las ventas se realiza de la resta el IGV de ventas menos el IGV de compras, obteniendo el IGV resultante a pagar o a favor del contribuyente, por otro lado para calcular los pagos a cuenta del impuesto a la renta, se toma el total de ventas de cada mes multiplicado por la tasa según el régimen en que esté la empresa, siendo este el 1%, ya teniendo los cálculos de ambos impuestos se suma y sale el total a pagar por cada periodo.

Tabla 14*Resumen de sus declaraciones mensuales y pago de IGV y renta del 2022*

PERIODO	DECLARACION ORIGINAL			1° DECLARACION			PAGADO		
	IGV	RENTA	FECHA DECL.	IGV	RENTA	FECHA DECL.	IGV	RENTA	FECHA DE PAGO
Ene - 22	0.00	0.00	03/02/2022	1,857.00	218.00	16/02/2022	0.00	218.00	01/03/2022
Feb - 22	0.00	101.00	18/03/2022	-	-	-	0.00	102.00	20/05/2022
Mar - 22	0.00	0.00	22/04/2022	0.00	16.00	25/04/2022	-	-	-
Abr - 22	0.00	132.00	09/05/2022	-	-	-	-	-	-
May - 22	0.00	34.00	21/06/2022	-	-	-	-	-	-
Jun - 22	0.00	92.00	06/07/2022	-	-	-	-	-	-
Jul - 22	0.00	27.00	05/08/2022	-	-	-	0.00	27.00	13/08/2022
Ago - 22	0.00	88.00	06/09/2022	-	-	-	-	-	-
TOTAL	0.00	474.00		1,857.00	234.00		0.00	347.00	

Fuente. Portal SUNAT, formulario 621.

Interpretación

Se observa en la tabla el resumen de las declaraciones y pagos de impuesto general a las ventas e impuesto a la renta desde enero hasta agosto del año 2022, realizando la declaración con movimiento de cada mes obteniendo el IGV y renta a pagar, asimismo en algunos meses hacen una segunda declaración o rectificatoria por algún error cometido en la primera declaración, pues se ve que si se cumple con la declaración ante SUNAT pero se atrasan en los pagos de dichos tributos como se observa en la tabla, generando así intereses moratorios a dichas deudas que tiene por cancelar.

Tabla 15

Resumen de pago de las declaraciones de planilla 2022

PERIODO	ESSALUD		PAGO ESSALUD		SNP		PAGO SNP		MULTA	
	FECHA DECL.	LANILLA	IMPORTE S/	FECHA PAGO	FECHA DECL.	PLANILLA	IMPORTE S/	FECHA PAGO	IMPORTE S/	
Ene 22	10/02/2022	167.00	167.00	19/02/2022	10/02/2022	242.00	242.00	23/02/2022	12.00	02/05/2022
Feb -22	01/03/2022	167.00	167.00	20/05/2022	11/03/2022	242.00	247.00	20/05/2022	11.00	23/05/2022
Mar -22	06/04/2022	167.00	167.00	20/05/2022	16/04/2022	242.00	244.00	20/05/2022		
Abr - 22	03/05/2022	167.00	167.00	30/05/2022	13/05/2022	121.00	121.00	30/05/2022		
TOTAL		668.00	673.00			847.00	854.00		23.00	

Fuente. Portal SUNAT, formulario PDT601.

Interpretación

Se observa en la tabla el resumen de los pagos de las declaraciones de planilla del año 2022 desde enero hasta abril, donde se ha seguido realizando dichos cálculos y declarando la planilla, para obtener el Essalud y ONP a pagar de cada uno de los trabajadores, asimismo se observa la fecha en que han sido pagados dichas contribuciones de los trabajadores hasta el mes de abril, ya para el próximo mes de mayo le dan de baja a sus trabajadores que tenían en planilla en dicha empresa. También vemos que generaron multas por no haber pagado su ONP en la fecha establecida y se añadió intereses tanto en Essalud y ONP.

Tabla 16

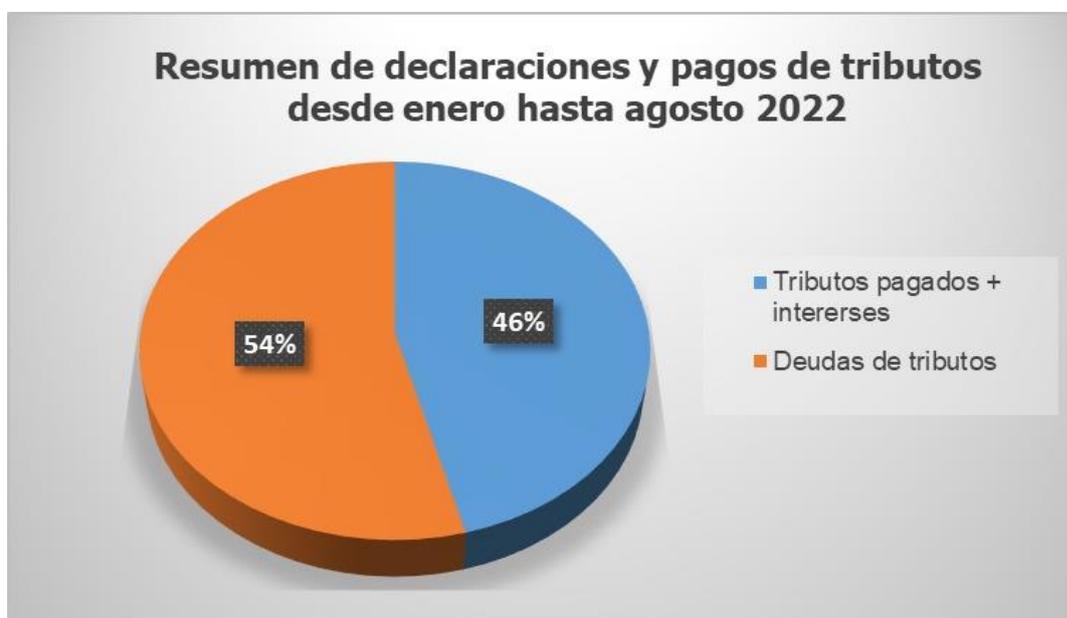
Resumen tributario

Descripción	Soles	%
Total, de lo declarado desde Enero hasta agosto 2022	4, 080.00	100
Tributos pagados + intereses	1, 874.00	46
Deudas de tributos	2, 206.00	54

Fuente. Elaboración propia

Figura 2

Resumen en porcentajes de las declaraciones y pagos de tributos desde enero hasta agosto 2022



Fuente. Elaboración propia

Interpretación

Se observa en la tabla 9 el monto total de las obligaciones tributarias que tiene la empresa, por ello se ha calculado el total de los tributos pagados desde enero hasta agosto del 2022 con la finalidad de obtener la cantidad de deudas fuera de intereses. Asimismo, está representado en la figura 2 el porcentaje de dichas deudas, donde se ve que el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias con un 46% es más bajo que las deudas tributarias por pagar equivalente a un 54%.

V. DISCUSIÓN

En el presente estudio, cuya problemática fue de qué manera influye el control interno en caja en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C, donde se planteó el respectivo objetivo general y los objetivos específicos correspondientes. Para la obtención de información del presente estudio se aplicaron las técnicas de la entrevista y el análisis documental, las cuales fueron sometidas a la revisión de un experto profesional, quien analizó y brindó su criterio de opinión con la finalidad de recomendar y mejorar los diversos puntos débiles que se presentan en la investigación, por ello se acepta la autenticidad de los resultados obtenidos el cual permitió un análisis fiable y oportuno.

En cuanto al objetivo general, determinar de qué manera influye el control interno en caja en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C., y considerando los resultados obtenidos al aplicar el instrumento respectivo, mediante las tablas 2, 3 y 4, las cuales demuestran que no realizan un control interno en caja, sino un registro simple no fiable, ni adecuado para el respectivo control del área, además de no contar con la totalidad de documentos sustentatorios de los gastos, el cual está perjudicando a la empresa en ocasionar deudas tributarias debido a la falta de liquidez, es por ello que el gerente general muestra una preocupación donde tiene la necesidad de implementar un área de control interno y un sistema para caja, que le ayudarán a mantener un orden y un control eficiente dentro de la entidad, para así poder asumir cualquier obligación que requiera la empresa en este caso es el cumplimiento de la obligación tributaria.

Esto confirma que este objetivo fue planteado de manera correcta, al demostrarse que al carecer de un control interno de caja se genera un bajo nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Estos resultados son reforzados por Isabel (2021) quien manifiesta que el área de caja es susceptible a cometerse errores y fraudes, por el mal manejo en el área o por no tener un sistema adecuado que se registre todas las operaciones que se realizan en el día a día dentro de la entidad, es por ello que es necesario adaptar un control interno para así reducir y evitar riesgos.

Asimismo, Miranda (2015) expresa que toda operación realizada en el área de caja debe constar de un comprobante de pago o un documento respectivo que avale dicha operación, en la que dé certeza que ha sido realizada de la manera correcta de acuerdo al procedimiento que ha establecido la empresa y así poder evitar confusiones que puedan perjudicar a la entidad.

También Toro y Vera (2021) manifiestan que las actividades de control interno en caja, se deben regir de acuerdo a los procedimientos y políticas que están establecidas dentro del área para cumplir de manera correcta con lo que indica la empresa, ya que dichas actividades deben manejarse en sistemas computarizados, para que de esa manera sea más factible tener un orden en la recaudación del dinero en caja.

En tal sentido, en base a lo mencionado y al análisis de los resultados es que se puede afirmar de manera categórica que la implementación del sistema del control interno va a prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción dentro del área de caja, ya que esto ayudará a que la empresa tenga liquidez para cumplir con sus obligaciones tributarias, además de lo expresado no permite duda alguna sobre la hipótesis formulada.

De la misma manera, con respecto al primer objetivo específico planteado, evaluar el control interno en caja de la empresa Riimar Corporation S.A.C, según la entrevista aplicada al gerente general mediante el instrumento de la guía de entrevista, los resultados fueron que, la empresa no cuenta con un encargado en área de caja, lo que ocasiona que se pueda cometer errores por falta de conocimiento en el momento del registro de los ingresos y egresos, por otro lado tampoco realizan arqueos de caja, ni cuadros de caja, por ello es de vital importancia tener un manual de funciones para llevar de manera correcta las actividades que se realizan en caja y así evitar que exista faltantes o fugas de dinero en la empresa.

Asimismo, al ser evaluado este objetivo, se afirma que la empresa carece de control interno en el área de caja, de tal manera que no hay un adecuado control y por ende existe falta de liquidez, perjudicando a la entidad en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Por ello estos resultados son corroborados por Bautista (2020) expresando, que las empresas necesitan un control interno en caja, para identificar las irregularidades que se puedan realizar en el proceso de las operaciones y también las funciones que tienen que cumplir los encargados del área de caja, ya que de esa manera se podrán hacer las correcciones necesarias que involucren dichas deficiencias dentro de la entidad.

Asimismo, Torres et al. (2019) indica, que las funciones que se tienen que realizar dentro del área de caja o de cualquier otra área de la organización, se tiene que cumplirse de acuerdo a lo que indique el control interno, ya que consiste en prevenir los errores que puedan ocasionarse en el proceso de las actividades y así poder corregir a tiempo aquella influencia negativa que se esté interfiriendo en los resultados propuestos por la empresa.

También Situmorang (2022) dice que, los empleados deben cumplir con las políticas o funciones establecidas dentro del área de caja, ya que esto refleja una clara división de funciones para evitar dichos fraudes dentro de la organización, las funciones que tienen que cumplir son: manejo de recibos de efectivo, registro de los recibos por separado, registros de gastos de fondo fijo, cuadre de caja diario, recepción de comprobantes para que puedan ser contabilizados, entre otros ya que es de vital importancia llevar el procedimiento adecuado de la empresa.

De forma semejante, considerando el segundo objetivo específico, que consiste en medir el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C se menciona que, al aplicar la revisión documentaria mediante el instrumento del análisis documental, los resultados que se obtuvieron fueron, que la empresa no cumple en su totalidad el cumplimiento de la obligación tributaria, generando deudas de los tributos declarados desde los años 2020, 2021 y 2022, lo que ha ocasionado que SUNAT le emita órdenes de pago y resoluciones de ejecución coactiva para que pague dichos tributos.

Asimismo, se afirma que el nivel de cumplimiento de la obligación tributaria es bajo, ya que la empresa carece de liquidez en caja, para poder asumir dichas deudas tributarias, el cual es generado por la falta de control en el área de caja.

Según los resultados obtenidos, coincidiendo con Calderón y Jáuregui (2016) expresan que están de acuerdo con el cumplimiento de la obligación tributaria, el cual es de vital importancia para las empresas, que al no hacerlo les ocasionaría contingencias tributarias reflejadas en sanciones y multas por parte de SUNAT, también manifiestan que a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

Por otro lado, Carpio y Salas (2021) expresan que el cumplimiento de la obligación tributaria no solo es la declaración jurada de los tributos, sino que también tiene que hacerse el respectivo pago, ya que lo puede hacer mediante dos ambientes generales: el primer ambiente que la complejidad de las normas tributarias tiende a influir el nivel general de cumplimiento en que dificulta la comprensión y posterior aceptación de hacer el pago y el segundo ambiente es la efectividad en la aplicación de las leyes tributarias, donde se aplica las cobranzas forzosas de acuerdo a la ley (como órdenes de pago, resoluciones coactivas) y el riesgo de los individuos a la hora de decidir si las cumplen con la obligación del pago.

Asimismo, Curo y García (2017) manifiestan que el cumplimiento de la obligación tributaria es el vínculo establecido por ley, que puede ser exigida de manera coactiva, donde la administración en uso de sus facultades y en el cumplimiento de otras, se ve en la necesidad de realizar fiscalizaciones, para la verificación de la correcta determinación que los contribuyentes están presentando a través de las declaraciones mensuales y/o anuales, ya sea por la voluntad de contribución o solamente por la obligación que recae sobre estos. Para desarrollar una adecuada fiscalización y mejorar el cumplimiento de la obligación tributaria, se desarrolla propuestas orientadas a la maximización de los recursos, tiempo, y conciencia tributaria.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se logró determinar que la no implementación de un control interno en caja influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Riimar Corporation S.A.C, concluyendo que dicha inaplicación incidió negativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de dicha entidad, de esa manera queda demostrada la hipótesis planteada.
2. Por otro lado, al evaluar el control interno en caja, se ha podido constatar que actualmente no tiene implementado un control interno de caja, lo que ha originado un inadecuado registro de ingresos y egresos, generando pérdidas de dinero y obtención de información no confiable para la empresa.
3. De la misma manera, al medir el cumplimiento de las obligaciones tributarias y observando los resultados del análisis respectivo, se concluye que la empresa tiene un bajo nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias, es decir solamente presenta la declaración jurada de los impuestos, pero excluye el pago de dichos tributos, generando así dichas deudas el cual SUNAT le notifica mediante órdenes de pago y resoluciones coactivas.
4. Por último y siempre basado en la información recolectada se detectó algunas deficiencias como: no tener un encargado específicamente para el área de caja, no emite facturas electrónicas para todas las ventas que realiza, no tiene un sistema para el registro real de los ingresos y egresos de dinero, ocasionando un mal manejo de esa área que afecta para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

VII. RECOMENDACIONES

Al gerente de la empresa Riimar Corporation S.A.C, se le recomienda que proponga un sistema de control interno para el área de caja, donde se aplique los cinco componentes del sistema COSO, con el fin de cumplir de manera eficiente y eficaz las metas y objetivos trazados por la empresa.

De la misma manera se le recomienda implementar un software para el área de caja, que permitirá facilitar el registro de las operaciones de manera sencilla, obteniendo resultados efectivos e información confiable para la toma de decisiones.

Se le recomienda asignar un encargado para el área de caja, que tenga las cualidades necesarias para asumir el cargo; como también brindar capacitaciones de manera periódica con el fin de mantener al personal actualizado que garantice la eficiencia, seguridad y confiabilidad para que desarrolle un mejor desempeño en el área establecida.

Además, se le recomienda que realice un Manual de Organización de Funciones en la empresa con el fin de evitar que exista duplicidad de funciones, operaciones, y responsabilidad con relación al proceso de facturación, ya que esto permitirá que el encargado desempeñe sus tareas de la menor manera.

Referencias

- Abrego, D., Sánchez, Y., & Medina, J. (2017). Influence of information systems on organizational results. [Influencia de los sistemas de información en los resultados organizacionales]. *Contaduría y administración*, 62(2), 186-1042.http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422017000200303&script=sci_abstract&tlng=pt
- Alvarado, L. (2018). *Análisis de la optimización de la gestión operativa, mediante el uso de las planillas electrónicas en la empresa José del Pino E.I.R.L. Distrito de Ayacucho 2017* [Tesis de título, Universidad Peruana Unión]. Repositorio de tesis institucional Universidad Peruana Unión. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1594>
- Ardhana, F. D. (2021). *Evaluation of internal control system on ardhana's cash management* [Tesis de doctorado, Universitas Gadjah Mada]. Repositorio institucional Universitas Gadjah Mada. <http://etd.repository.ugm.ac.id/penelitian/detail/203457#filepdf>
- Arias, J. (2020). Raise and formulate a research problem: an exercise of reasoning [Plantear y formular un problema de investigación: un ejercicio de razonamiento]. *Revista Lasallista Investig*, 17(1), 1794-4449. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492020000100301
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Astete, R. (2019). Nivel de control interno en una empresa prestadora de servicios de limpieza SILSA Lima, 2017. *Revista Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle*, 23-25. <http://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3310>

- Baez, Y. (2019). *Control interno de caja y afectación en gestión gerencial : La Granja Grande E.I.R.L., Chimbote -2018* [Tesis de título, Universidad San Pedro]. Repositorio Institucional - USP. <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/11549>
- Bardales, M. (2019). *Sistema de detracciones y su incidencia en la gestión eficaz de las empresas de servicios de construcción de la ciudad de Cajamarca – 2012* [Tesis de bachiller, Universidad Nacional de Cajamarca] . Repositorio institucional UNC. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/3530>
- Barrera, J., & Parra, S. (2019). Factores determinantes para el acceso de las mipyme al crédito gota a gota. *Revista republicana* (28), 217-236. <https://doi.org/10.21017/rev.repub.2020.v28.a84>
- Barrientos, V., Díaz, L., Ledesma, M., & Huamani, E. (2018). Capacitación de personal: Gestión de atención en Call Center de EsSalud. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(84). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29058776014>
- Barrios, L., & González, D. (2017). Control interno: Análisis del sistema de control interno basado en el COSO, en la gestión de la cuenta efectivo, haciendo énfasis en los beneficios obtenidos por la micro financiera Credit Rápido, S.A., durante el periodo comprendido 2014-2015. *Revista Univerdad en Managua*. <https://repositoriosiidca.csuca.org/Record/RepoUNANM7842/Description#tabnav>
- Bautista, J. (2020). *Diseño de implementación de control interno en el área de caja, para mejor la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque - Chiclayo*. [Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_578c168cdb35971f22e2d68217a4e0da
- Beltrán, O. (2020). *Cultura tributaria y percepción de la evasión fiscal en docentes de educación superior universitaria - Huancayo* [Tesis de doctorado,

Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional UNCP.
<http://hdl.handle.net/20.500.12894/6392>

Bernilla, E. (2017). La capacitación en el trabajo y su influencia en el cumplimiento del Manual de Organización y Funciones (M.O.F.) en la Dirección General de Administración de la Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2019. *Revista Universidad Tecnológica del Perú*, 23-25.
<https://hdl.handle.net/20.500.12867/3527>

Calderón, A., & Jáuregui, K. (2016). Internal control and its relationship with compliance with tax obligations in commercial enterprises, Chaclacayo, 2015 [El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015]. *Revista de Investigación Universitaria*, 5(1), 32-37. <https://doi.org/10.17162/riu.v5i1.857>

Calixto, G., & Campos, M. (2020). *Responsabilidad del contador público en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en Chiclayo, 2018* [Tesis de título, Universidad Señor de Sipán]. *Repositorio USS*.
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7389>

Cárdenas, G. (2021). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *Revista de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*, 11(2), 241-258.
<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2307>

Carhuachin, F. (2017). *Sistema de información para el control de caja de la empresa Inspecciones Técnicas Vehiculares SAC – Cajamarca* [Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/18505>

Carpio, N., & Hernández, C. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista Científica del Instituto Nacional de Salud*, 2(1), 75-79 (eissn: 2617-5274).
<https://www.lamjol.info/index.php/alerta/article/view/7535>

Carpio, Y., & Salas, M. (2021). *La cultura tributaria y el cumplimiento del pago de impuestos en contribuyentes de la micro y pequeña empresa* [Tesis de título,

- Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio institucional UCH.
<https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/571>
- Carrasco, B., & Vilca, B. (2020). *El control interno del efectivo y su incidencia en el manejo de caja chica en la clínica Good Hope, lima 2020*. [Tesis de título, Universidad Privada Telesup]. Repositorio Institucional Telesup.
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/1323>
- Cespedes, D., & Delgado, M. (2018). *Aplicación del flujo de caja, como herramienta financiera, para el control de la liquidez en JYS Control - Carabayllo 2018* [Tesis de título, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN.
<https://hdl.handle.net/11537/15129>
- Charry, H. (2018). The management of internal communication and the organizational climate in the sector public [La gestion de la comunicación interna y el clima organizacional en el sector publico]. *Revista Comuni@cción*, 9(1), 2219-7168.
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2219-71682018000100003&script=sci_arttext
- Cieza, N. (2020). *Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias de profesionales independientes de la provincia de Lambayeque* [Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/62658>
- Cipiran, K. (2019). *Control interno de caja de las Empresas de Servicios del Perú: Caso Empresa de Servicios Grupo Virtual S.A.C. Trujillo, 2018* [Tesis de título, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/8960>
- Curo, Y., & García, A. (2017). *Propuesta de fiscalización y su relación con el cumplimiento de la obligación tributaria de las empresas comerciales de la provincia de Chanchamayo, 2016* [Tesis de título, Universidad Peruana los Andes]. Repositorio Institucional UPLA.
<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/206>

- Czubarski, A., Ramírez, A., Paprocki, L., & Villamayor, M. (2020). *Control interno en municipios de Misiones : análisis normativo*.
- Del Aguila, I. (2018). *Impacto de las condonaciones y fraccionamiento de deudas tributarias de acuerdo al decreto legislativo 1257 en la sostenibilidad económica de las MYPES asociadas a APEMIPE San Martín de la ciudad de Tarapoto, año 2017* [Tesis de título, UNSM]. Repositorio institucional Universidad Nacional de San Martín. <http://hdl.handle.net/11458/2716>
- Elera, L. (2018). *Cultura y nivel del cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas Hoteleras tres estrellas de la ciudad de Jaén, periodo 2016* [Tesis de título , Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/21347>
- Espinoza, E. (2018). The research problem [el problema de investigación]. *Revista conrado*, 14(64), 1990-8644. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000400022
- Espinoza, E. (2019). Las variables y su Operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Revista Conrado*, 15(69), 171-180. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1052/1068>
- Fuentes, L., & Forero, M. (2021). *Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia* [Tesis de bachiller, Universidad Santo Tomás]. Repositorio UST. <http://hdl.handle.net/11634/35179>
- Gamboa, J. (2019). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias de la empresa Estructuras Metálicas Jessica Gamboa SAC Trujillo, 2017* [Tesis de título, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15310>
- García, J., & Sánchez, P. (2020). Theoretical design of research: methodological instructions for the development of scientific research proposals and projects [Diseño teórico de la investigación: instrucciones metodológ. para el

desarrollo de propuestas y proyectos de invest. científica]. *Inf. tecnol.*, 31(6), 0718-0764. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000600159>

García, L. (2021). *Revisión de instrumentos que facilitan los instrumentos bancarios* [Tesis de Bachiller, Universidad Católica Sedes Sapientiae]. Repositorio institucional UCSS. <https://hdl.handle.net/20.500.14095/962>

Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control interno* [Trabajo de seminario, Universidad Nacional de Tucumán]. Repositorio Institucional Facultad de Ciencias Economicas UNT. <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/766>

Gonzales, L. (2019). *Estrategias de marketing mix y su incidencia en las ventas de la empresa de calzados My Angel: 2017 – 2018* [Tesis de título, Universidad Nacional de Tujillo]. Repositorio Institucional UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12865>

González, S. (2021). *Control interno en una asociación hospitalaria* [Tesis de maestría, Universida Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Digital. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4622>

Granzotto, A., Lamberti, F., & Sonza, I. (2020). Do financial restricted companies use the cash flow for investment or for cash holdings? [¿Las sociedades financieras restringidas utilizan el flujo de efectivo para inversión o para mantenimiento de efectivo?]. *Revista Reflexão Contábil.*, 39(3), 69-84. <https://www.redalyc.org/journal/3071/307164523005/307164523005.pdf>

Guerra, J., & Jimenez, B. (2020). *Automatización del proceso de conciliaciones bancarias en la empresa EXELA.* [Tesis de título, Tecnológico de Antioquia]. Repositorio Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1628>

Hernández, F., Infante, M., Guanoluisa, F., & Galeano, C. (2020). Estudio diagnóstico sobre el diseño muestral declarado en investigaciones desarrolladas por estudiantes de ingeniería en software. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 1(31).

<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2420/2465>

- Huánuco, L., Cevallos, J., & Campos, C. (2021). Validity and Reliability of a Good Manufacturing Practices Checklist for the Agro-Biological Industry [Validez y Confiabilidad de una Lista de Verificación de Buenas Prácticas de Manufactura para la Industria Agrobiológica]. *Revista Industrial Data*, 24(2), 175–191. <https://doi.org/10.15381/idata.v24i2.20348>
- Hurtado, L. (2 de Mayo de 2022). *Diario Oficial del Bicentenario El Peruano*. Declaración Anual del IR 2021: <https://elperuano.pe/noticia/142648-declaracion-anual-del-ir-2021-ingresa-a-su-recta-final>
- Isabel, M. (2021). *Control interno na gestão de tesouraria das empresas de construção civil*, [Tesis doctoral, Instituto Politecnico do Porto (Portugal)]. Repositorio Institucional ProQuest Dissertations Publishing. <https://www.proquest.com/openview/8ef5d46a38480a03cf1619a0cfddd58a/1?pq-origsite=gscholar&cbl=2026366&diss=y>
- Larrea, K. (2021). *La conciencia tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales en las Pymes comerciales de equipos informáticos de la ciudad de Chiclayo en el año 2019* [Tesis de título, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.<http://hdl.handle.net/20.500.12423/4315>
- Lay, J. (2016). Determination of the Tax Obligation: the Problem of the Transverse Feature of the Determination of the Obligation in the Public and Private Legal Relationships. *Lex - Facultad de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas* , 14(18). <http://dx.doi.org/10.21503/lex.v14i18.1244>
- Leiva, M., Sanhueza, J., Soto, M., & Muñoz, M. (2021). Learning monitoring at low income schools in COVID-19 context [Monitoreo de aprendizajes en escuelas públicas chilenas en contexto COVID-19]. *Revista de educación ALTERIDAD*, 17(1), 89-102. <https://doi.org/10.17163/alt.v17n1.2022.07>.

- López, A. (2019). La Junta Nacional contra el analfabetismo (1950-1970): un análisis documental. *Revista de la Facultad de Educación*, 37(2), 267-286. <https://redined.mecd.gob.es/xmlui/handle/11162/199812>
- Majid, U. (2018). Research Fundamentals: Study Design, Population, and Sample Size [Fundamentos de la investigación: diseño del estudio, población y tamaño de la muestra]. *Revista URNCST Journal*,, 2, 2-12. <https://doi.org/10.26685/urncst.16>
- Masbernat, P. (2017). A Thesis on the Nature and Characteristics of the Tax Obligatio [Una tesis sobre la naturaleza y las características de la obligación tributaria]. *Revista de Fundamentación Jurídica*, 26(2), 225-255. <https://doi.org/10.5294/dika.2017.26.2.2>
- Minaya, Y. (2021). *Debilidades del control interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S. A. C. Comas, 2020* [Tesis de título, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/29709>
- Miranda, J. (2015). Implementacion de un sistema de control interno para mejorar la gestion operativa del area de caja y bancos de la empresa de transportes y servicios generales Joselito S,A,C. Repositorio Institucional *Unidersidad Nacional de Trujillo- UNITRU*. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2002/vegapolo_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mujiatun, S., Badawi, A., Siregar, W., & Rahmayati, R. (2022). Internal control in cash control during the new normal at bprs al wasliyah medan [Control interno en el control de efectivo durante la nueva normalidad en bprs al wasliyah medan]. *Repositorio International Seminar on Islamic Studies*, 3(1), 2722-7618. http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/insis/article/view/9589/pdf_305
- Nogué, J., De San Eugenio, J., & Sala, P. (2019). La implementación de indicadores de lo intangible para catalogar el paisaje percibido. El caso del Observatorio del Paisaje de Cataluña. *Revista de geografía Norte Grande* (72), 75-91. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-34022019000100075>

- Olivares, E. (2021). Documentary analysis of historical photography: technical methods and procedures [Análisis documental de fotografía histórica: métodos y procedimientos técnicos]. *Revista Bibliotecología y Gestión de Información*(118), 1-45. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8158744.pdf>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Sampling Techniques on a Population Study [Técnicas de muestreo en un estudio de población]. *Revista Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232. <http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Panaifo, M. (2017). *Control interno y flujo de caja en las agencias de viajes, Santiago de Surco, 2016* [Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/16762>
- Perez, L. (2018). Internal control: a fundamental tool for process optimization in the company ECOAIRES S.A.S [El control Interno: Una herramienta fundamental para la optimación de procesos en la empresa ECOAIRES S.A.S]. *Revista Tecnológica de Antioquia* . https://www.lareferencia.info/vufind/Record/CO_958348dc361ef1f9f3aad7d1345636f0
- Piñero, L., & Peroso, L. (2019). Ruta metodológica para avanzar en el periplo de la investigación educativa con variable compuesta o predicativa. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas*(42), 60-74. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7066112>
- Pretel, A. (2018). Caracterización del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú: Caso Transportes Mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018. *Revista Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*, 97-100. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3543>
- Quispe, L. (2018). *La obligación tributaria y las actividades ilícitas en el Perú* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villareal]. Repositorio Institucional UNFV. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/2700>
- Quispe, W. (2020). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las instituciones de educación superior*

tecnológico privado de la provincia de Huamanga, 2019. [Tesis de maestría, ULADECH]. Repositorio Institucional Universidad Católica de los Angeles Chimbote

https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_7f292b2031096cded063c34825900f2e

Ramos, R. (2017). *Estrategias de marketing y el incremento de ventas según comerciantes de mercados mayoristas de Santa Anita - 2017* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/14656>

Reguant, M., Vilá, R., & Torrado, M. (2018). La relación entre dos variables según la escala de medición con SPSS. *Revista d'Innovació i Recerca en Educació, (REIRE)*, 11(2), 45-60. <http://doi.org/10.1344/reire2018.11.221733>

Rivera, Y. (2018). *Las técnicas e instrumentos de evaluación en el II ciclo de Educación Inicial* [Monografía, Universidad Nacional de Educación]. Repositorio Institucional UNE. <http://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3011>

Rodríguez, C., & Loor, I. (2019). Control interno de la cuenta caja y su efecto en la liquidez y razonabilidad de la información financiera en la estación de servicios R&R Servicios S.A. de la ciudad de Portoviejo. *Revista Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM* 360 - ISSN: 2737-6443, 2(4), 2-12. <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/142/279>

Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Medica Sanitas*, 21(3), 141-146. https://www.researchgate.net/profile/FredyMendivelso/publication/329051321_Disenio_de_investigacion_de_Corte_Transversal/links/5c1aa22992851c22a3381550/Diseno-de-investigacion-de-Corte-Transversal.pdf

Rojas, N. (2020). IGV justo y la liquidez en una empresa de servicios, Lima 2017. *Revista INNOVA Research Journal*, 5(1), 129-137. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n1.2020.1020>

- Rosas, J. (2019). Los regímenes tributarios para MYPES, análisis y perspectivas. *Revista Lidera* (14), 65-71. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23652>
- Rueda, E. (2017). Seguridad social peruana en pensiones, cuantías, aportes, competencia: reformas y realidades. *Revista El Cotidiano* (204), 117-127. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32553151011>
- Ruíz, R., & Escutia, J. (2017). *Sistemas de control interno*. http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Ruiz, T. (2018). Marketing digital y la promoción y venta en los comerciantes del emporio de Gamarra 2017. *Revista Universidad Cesar Vallejo*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/16531>
- Saenz, M. (2021). *Propiedades psicométricas de una escala de medición de actitudes hacia el emprendimiento en MYPES de la ciudad de Huancayo* [Tesis de título, Universidad Peruana Cayetano Heredia]. Repositorio Institucional UPCH. <https://hdl.handle.net/20.500.12866/9630>
- Sánchez, G., González, S., & Ramirez, M. (2021). Software reliability estimation: Littlewood-Verall Model [Estimación de la confiabilidad del software: modelo de Littlewood-Verall]. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 15(4), 61-75. <https://www.redalyc.org/journal/3783/378369433005/378369433005>
- Situmorang, H. (2022). Internal Control System Analysis of Cash Receiving in Medan City Market Regional Companies. [Análisis del Sistema de Control Interno de Recepción de Efectivo en Medan Empresas regionales del mercado de la ciudad] *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 9(4), 141 - 145. https://pdfs.semanticscholar.org/3163/b287e02badefef98239a516dbcf3ae208b7c.pdf?_ga=2.249603201.666611363.1652632548-1224425640.1652632548

- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2022). *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entinde.html
- Tenorio, J., Soto, P., García, J., Maguiña, J., Culquichicón, C., Zeta, N., & Hurtado, Y. (2020). Proceso de definición de prioridades institucionales de investigación en el Seguro Social de Salud del Perú, 2020-2022. *Revista del Cuerpo Médico Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo.*, 13(2), 146-154. <http://dx.doi.org/10.35434/rcmhnaaa.2020.132.665>
- Ticllasuca, E. (2017). *El control interno y su influencia en el desarrollo de la oficina de logística en la universidad nacional de Huancavelica* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio Institucional UNH. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1431>
- Toro, W., & Vera, J. (2021). *La influencia del control interno en la auditoría externa* [Trabajo de Investigación, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Institucional UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5847>
- Torres, F., Manrique, G., & Candela, U. (2019). *Sistema de control interno como actividad de prevención de riesgos para una empresa automotriz* [Tesis de maestría, Universidad del Pacífico]. Repositorio Institucional UP. <https://hdl.handle.net/11354/3027>
- Tueros, P. (2017). Métodos de Extinción de una obligación tributaria. *Revista Lidera*(12),8-11. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23592>
- Uzcategui, Y., & Tauchen, G. (2019). Estudio comparativo de pesquisas quantitativas e qualitativas sobre a influência da motivação na escolha de curso universitário.[Estudio comparativo de investigaciones cuantit. y cualit. sobre la influencia de la motivación en la elección de carrera univ]. *Revista Latino Americana De Estudios Em Cultura E Sociedade*, 5(4), 1126. <http://periodicos.claec.org/index.php/relacult/article/view/1126>

- Valencia, J. (2017). *Control de caja y bancos y su incidencia en la liquidez de la empresa Macromar SA. Paita 2015-2016* [Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/10787>
- Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista espacios*, 41(3), 7. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>
- Vásquez, A., & Rojas, J. (2021). *Cultura tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en comerciantes del centro comercial aguas verdes, Chiclayo* [Tesis de título, Universidad Señor de Sipan]. Repositorio institucional USS. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8594>
- Vega, P. (2019). Implementacion de las TIC en preescolar: una reision documental. *Revista Iberoamericana de Educación a Distancia*, 19(2), 27-33. <http://hdl.handle.net/10818/38641>
- Villalta, A., & Ccopa, M. (2018). Factores que influyen en la evasión tributaria del impuesto a la renta de tercera categoría en las microempresas comercializadoras de artículos de ferretería del jirón candelaria y la Av. el sol de la ciudad de Puno, periodo 2016. *Revista de Investigación en Contabilidad*, 2(1), 1-9. <http://revistas.upsc.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/23/163>
- Villalta, A., Pavio, A., & Flores, L. (2018). Perfil delos comerciantes y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los mercados de abasto de la ciudad de Puno, periodo 2016. *Revista de Investigación en Contabilidad*, 1(1), 27-38. <http://revistas.upsc.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/227/164>

Villanueva, G. (2019). La transaccion como medio de extinsion de la obligacion tributaria. *Revista Analisis tributario - Aele* (373), 17-31.
https://www.academia.edu/66807857/La_transacci%C3%B3n_como_medio_de_extinci%C3%B3n_de_la_obligaci%C3%B3n_tributaria?from_sitemaps=true&version=2

Villegas, H. (2001). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario*. Buenos Aires: Ediciones Depalma.

ANEXOS

Anexo 1: Cuadro de Operacionalización de Variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	
INDEPENDIENTE Control interno de caja.	Es un proceso que encamina al área o a la entidad para mejorar el control de sus actividades, de la cual va a tener una rentabilidad positiva y dar una continuidad a la institución.(Granzotto et al.,2020)	Es el plan en la entidad entre el sistema de contabilidad, funciones de empleos, y procedimientos coordinados que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja, así como fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa de cualquier empresa.	Ambiente de control	Capacitación de personal Manual de Organización y Funciones (MOF)	Razón	
			Evaluación de riesgo	Recolección de información Cotejar registros contra sistema		
			Actividades de control	Arqueo de caja Conciliación bancaria		
				Información y comunicación		Sistemas de información Comunicación interna
			Actividades de supervisión	Monitoreo Evaluación		
DEPENDIENTE Cumplimiento de obligaciones tributarias	Es un vínculo entre el acreedor y deudor tributario en la que se tiene que cumplir dicha prestación que está exigida bajo la norma legal. (Villalta et al., 2018)	Es la que se les impone a los contribuyentes dicha obligación, teniendo en cuenta algunos principios como la equidad, legalidad y capacidad contributiva que son fundamentales para el cumplimiento de acuerdo a la capacidad de contribución.	Obligaciones Formales	Presentación de Declaración Jurada Anual Presentación de PDT 621 Presentación de PDT-Plame	Razón	
				Extinción de la Obligación		Pago Deducciones Fraccionamiento



Anexo 2: INSTRUMENTO

Guía de Entrevista sobre control interno en caja

Datos generales: Sexo: M () F () Edad ()

Apellidos y Nombres:

Cargo:

Objetivo

Esta guía de entrevista recolecta información real de acuerdo al problema de investigación con la finalidad de poder conocer la realidad que presenta la empresa Riimar Corporation S.A.C.

Instrucciones

Por favor, sírvase a responder la totalidad de las siguientes preguntas. Antes de responder juzgue cada afirmación y considere su opinión.

GUIA DE ENTREVISTA

1. ¿Cómo realiza su registro diario de los ingresos y egresos de dinero? Explique
2. ¿Los egresos de caja, están debidamente sustentados por documentos?
3. ¿Realiza arqueos de caja? ¿Por qué?
4. ¿Alguna vez ha sentido que le ha faltado dinero? ¿Qué hizo al respecto?
5. ¿Cómo realiza el cálculo a pagar de sus impuestos?
6. ¿Cuenta con un personal encargado netamente del área de caja? ¿Por qué?
7. ¿Usted cree que al implementar un control en caja podrá tener liquidez para poder cumplir con el pago de sus tributos? ¿Por qué?

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 3: Validación del Instrumento

ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 27 de setiembre del 2022

Señor

Chávez Tovar, Alex Percy

Ciudad Chiclayo

De mi consideración

Reciba el saludo institucional y personal y al mismo tiempo para manifestarle lo siguiente:

El suscrito, estudiante del curso Proyecto de Investigación del IX ciclo, se encuentra realizando un trabajo de investigación titulado: **Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C.**, el mismo que es requisito indispensable para la posterior obtención del título, según normativa.

Como parte del proceso de elaboración de dicha investigación, se ha elaborado un instrumento de recolección de datos, el mismo que por el rigor que se nos exige es necesario validar el contenido de dicho instrumento; por lo que reconociendo su formación y experiencia en el campo profesional y de la investigación recurro a Usted para en su condición de EXPERTO emita su juicio de valor sobre la validez del instrumento.

Para efectos de su análisis adjunto a usted los siguientes documentos:

- Instrumento detallado con ficha técnica instrumental.
- Informe de validación del instrumento

Sin otro particular quedo de usted. Atentamente,

Nancy Amelia Campos Vasquez

Anadely Marisol Gil Carrasco

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C.

II. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Guía de Entrevista

III. ESTUDIANTES:

Campos Vásquez, Nancy Amelia (orcid.org/0000-0002-3221-4615)

Gil Carrasco, Anadely Marisol (orcid.org/0000-0003-0290-7346)

IV. DECISIÓN:

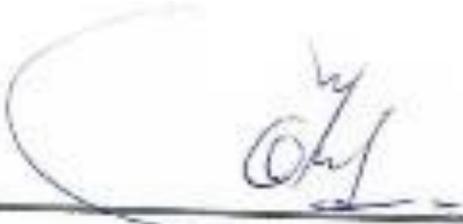
Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 27 de setiembre del 2022



EXPERTO: CPCC ALEX R. CHÁVEZ TOVAR
04 - 2049
DNI: 16729456

Anexo 4: Autorización de la empresa para la aplicación de los instrumentos

MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO "REVISIÓN DOCUMENTAL"

Fecha: 30/09/2022

Nombre del representante legal: Elverd Barboza Tapia
Entidad: Riimar Corporation S.A.C.

Yo, Elverd Barboza Tapia con DNI 41397050 en forma voluntaria; Sí (X) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo recolectar información para el desarrollo del Proyecto de Investigación. Asimismo, autorizo (X) no autorizo () para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: ebarbozat.91@gmail.com.

MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO "GUÍA DE ENTREVISTA"

Estimados estudiantes: Campos Vargas Nancy A. y Gil Carrasco Anadily Manuel

Esta es una investigación llevada a cabo dentro de la escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Chiclayo); los datos recopilados son anónimos, serán tratados de forma confidencial y tienen finalidad netamente académica. Por tanto, en forma voluntaria y como representante de la empresa: Riimar Corporation S.A.C.; Sí (X) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo recolectar información para el desarrollo del Proyecto de Investigación, Asimismo, autorizo (X) no autorizo () para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. Cualquier duda que les surja al contestar esta encuesta puede enviarla al correo de la empresa: ebarbozat.91@gmail.com.

 RIIMAR CORPORATION S.A.C.
Elverd Barboza Tapia
Barboza Tapia Elverd
GERENTE GENERAL



Anexo 5: Autorización de la empresa para realizar la investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Autorización para realizar la investigación

Yo, Elverd Barboza Tapia, identificado con DNI N° 41397050 en calidad de representante de la empresa Riimar Corporation S.A.C., con el cargo de gerente general, mediante el presente documento autorizo a los estudiantes:

1. Campos Vasquez, Nancy Amelia
2. Gil Carrasco, Anadely Marisol

del IX ciclo de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo filial de Chiclayo, para que realice su trabajo de Investigación denominado "Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C."

Chiclayo, 03 de junio del 2022


Barboza Tapia Elverd
GERENTE GENERAL



Anexo 6: Autorización para publicar su identidad en los resultados

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20606129247
Riimar Corporation S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
<i>Elverd Barboza Tapia.</i>	
Nombres y Apellidos	DNI:
<i>Elverd Barboza Tapia.</i>	<i>41397050.</i>

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (¹), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C.	
Nombre del Programa Académico:	
Escuela de Contabilidad	
Autores: Nombres y Apellidos	DNI:
Nancy Amelia Campos Vasquez	75852876
Anadely Marisol Gil Carrasco	71884021

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Ehichayo 03/06/2022.

Firma: 
Barboza Tapia Elverd
GERENTE GENERAL



(¹) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCIA VERA WALDEMAR RAMON, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C.", cuyos autores son GIL CARRASCO ANADELY MARISOL, CAMPOS VASQUEZ NANCY AMELIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 26 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCIA VERA WALDEMAR RAMON DNI: 16464113 ORCID: 0000-0002-4766-1290	Firmado electrónicamente por: GVERAW el 13-12- 2022 09:41:20

Código documento Trilce: TRI - 0456250