



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del
Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C.,
San Juan de Lurigancho 2018**

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

AUTORA:

Maria Jhovany Acosta Hoyos

ASESOR:

Mg Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LINEA DE INVESTIGACION:

Tributación

LIMA - PERÚ

2018

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 252-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 161-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

Aprobar pase a publicación ()
 Aprobar por unanimidad (X)
 Aprobar por mayoría ()
 Desaprobar ()

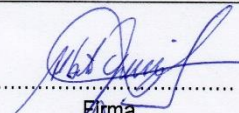
La tesis presentada por el (la) estudiante **ACOSTA HOYOS MARIA JHOVANY**, denominado:

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL GRUPO EMPRESARIAL MARCOS GAVIDIA S.A.C., SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **ACOSTA HOYOS MARIA JHOVANY**, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
16	DIECISEIS	APROBADO POR UNANIMIDAD

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL



 Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA



 Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO



 Firma



Dr. Otto Terry Ponte
 Coordinador de Escuela de Contabilidad
 UCV – Lima Ate



C.c: Archivo
 Escuela Profesional, Interesados, Archivo

**Somos la universidad de los
 que quieren salir adelante.**



Dedicatoria

Dedico el presente trabajo a mis padres, mi papá José Gil Acosta y mi mamá Ysabel Hoyos, quienes me inculcaron todos los valores que practico y me han ido formando como persona y profesional, dándome siempre el apoyo moral para continuar con mis metas trazadas, porque cada logro mío es el reflejo de todo su trabajo y dedicación que pusieron en mi desde pequeña.

Agradecimiento

A Dios, por ser tan bondadoso conmigo y darme una vida llena de oportunidades para poder seguir aprendiendo cada día más y crecer como persona.

A mis profesores, de quienes he podido aprender de su amplia experiencia y me ha permitido crecer como persona y como profesional a lo largo de la carrera.

A Manuel Pizarro, quien me ha brindado su apoyo constante en todo este proceso, compartiendo información relevante y oportuna.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Acosta Hoyos María Jhovany, con DNI N° 47117856, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente investigación son auténticos y veraces.

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 de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 20 de octubre de 2018



Acosta Hoyos María Jhovany

DNI: 47117856

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: “El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, San Juan de Lurigancho, 2018”.

Para la elaboración del presente trabajo se ha considerado consultas de investigación bibliográfica confiable que permita profundizar el tema, así como también, se pudo plasmar los conocimientos que se han adquirido durante el proceso de formación profesional. Se encuentra estructurado de la siguiente manera:

I: Introducción: conformado por la descripción de la realidad problemática, antecedentes nacionales e internacionales, teorías referentes al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

II: Metodología: conformado por el diseño de investigación, variables, cuadro operacional, población y muestra, descripción de las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, análisis de validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

III: Resultados.

IV: Discusión.

V: Conclusiones.

VI: Recomendaciones en base a los resultados obtenidos.

VII: Referencias Bibliográficas y los anexos.

El objetivo principal de la presente tesis es verificar si el realizar un control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C, san Juan de Lurigancho, 2018.

Acosta Hoyos María Jhovany

Índice

Página del Jurado.....	2
Dedicatoria	3
Agradecimiento	4
Declaratoria de autenticidad	5
Presentación	6
Índice de tablas.....	11
Índice de anexos	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
I. Introducción	15
1.1. Realidad Problemática	15
1.2. Trabajos Previos.....	17
1.2.1. Nacionales.	17
1.2.2. Internacionales.	19
1.3. Teorías relacionadas al tema	22
1.3.1. Control Interno.	22
1.3.1.1. Definición.....	22
1.3.1.2. Objetivo.	23
1.3.1.3. Componentes.	23
1.3.1.3.1. Evaluación de riesgos.	23
a) Identificación de riesgos	24
b) Análisis de riesgos	24
c) Tratamiento del riesgo	24
1.3.1.3.2. Actividades de control.	25
a) Procesos de información	25
b) Controles físicos	25
c) Mecanismos preventivos.....	25
1.3.2. Obligaciones Tributarias.	26
1.3.2.1. Definición.....	26
a) Regímenes tributarios	26
b) Tipos de Regímenes tributarios.....	26
1.3.2.1.1. Obligaciones formales.....	27
c) Presentación de declaraciones de impuestos	27
d) Libros y/o registros de las operaciones	27

1.3.2.1.2. <i>Obligaciones sustanciales</i>	27
a) <i>Nacimiento de la obligación</i>	28
b) <i>Determinación de la obligación</i>	28
c) <i>Tipos de tributos</i>	28
d) <i>Reconocimiento de ingresos</i>	29
1.4. Formulación del Problema	30
1.4.1. Problema General.	30
1.4.2. Problemas Específicos.	30
1.5. Justificación del estudio	30
1.6. Hipótesis	31
1.6.1. Hipótesis General.	31
1.6.2. Hipótesis Específicos.	31
1.7. Objetivos	31
1.7.1. Objetivo General.	31
1.7.2. Objetivos Específicos.	31
II. Método	32
2.1. Diseño de la investigación	32
2.2. Variables y Operacionalización	33
Tabla 1. Matriz de variable	33
2.3. Población y muestra	34
2.3.1. Población.	34
2.3.2. Muestra.	34
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	34
2.4.1. Técnica.	34
2.4.2. Instrumento.	35
2.5. Métodos de análisis de datos	35
2.6. Aspectos éticos	36
III. Resultados	37
3.1. Confiabilidad del instrumento	37
3.1.1. Juicio de expertos.	37
Tabla N° 2: Validación V Aiken	37
Tabla N° 3: Información de los Expertos	37
3.1.2. Confiabilidad estadística.	38
Tabla N° 4: Estadísticas de fiabilidad	38
3.2. Influencia del control interno en las obligaciones tributarias	38
3.2.1. Prueba de Normalidad.	38
Tabla N° 5: Prueba de normalidad	38
3.2.2. Prueba de variación.	39

Tabla N° 6: R Cuadrado	39
3.2.3. Prueba de coeficientes.	39
Tabla N° 7: Prueba de coeficientes	39
3.3. Influencia del control interno en las obligaciones formales	40
3.3.1. Prueba de Normalidad.	40
Tabla N° 8: Prueba de normalidad	40
3.3.2. Prueba de R cuadrado.	41
Tabla N° 9: R Cuadrado	41
3.3.3. Prueba de coeficientes (regresión lineal simple).	41
Tabla N° 10: Prueba de coeficientes	41
3.4. Influencia del control interno en las obligaciones sustanciales	42
3.4.1. Prueba de Normalidad.	42
Tabla N° 11: Prueba de normalidad	42
3.4.2. Prueba de R cuadrado.	43
Tabla N° 12: R Cuadrado	43
3.4.3. Prueba de coeficientes (regresión lineal simple).	43
Tabla N° 13: Prueba de coeficientes	43
3.5. Resultados generales del cuestionario	44
Tabla N° 14: Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias	44
Tabla N° 15: En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna	44
Tabla N° 16: En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias	45
Tabla N° 17: En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados	45
Tabla N° 18: En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos.....	45
Tabla N° 19: En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios	46
Tabla N° 20: La entidad realiza periódicamente controles físicos.....	46
Tabla N° 21: La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias	46
Tabla N° 22: Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna	47
Tabla N° 23: En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada	47
Tabla N° 24: En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación	47
Tabla N° 25: En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento	48
Tabla N° 26: La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada	48
Tabla N° 27: En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento	49
Tabla N° 28: En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada.....	49
IV. Discusión	50

4.1.	Control interno y obligaciones tributarias.....	50
4.2.	Control interno y obligaciones formales	51
4.3.	Control interno y obligaciones sustanciales	51
V.	Conclusiones	53
VI.	Recomendaciones	54
	Referencias	55
	ANEXOS	57
	Anexo N° 01. Detalle de Régimenes Tributarios Perú.	58
	Tabla N° 29 - Detalle de Régimenes Tributarios Perú.	58
	Anexo N° 02. CUESTIONARIO	60
	Anexo 3. Matriz de consistencia	62
	Anexo 4. Matriz instrumental	63
	Anexo 5. Matriz instrumental	64
	Anexo 6. CARTA DE AUTORIZACIÓN	65
	Anexo 7. Validación de instrumento	67
	Anexo 8. Resumen del instrumento aplicado	75
	Anexo 9. Análisis de datos	76

Índice de tablas

Tabla 1. Matriz de variable	33
Tabla N° 2: Validación V Aiken	37
Tabla N° 3: Información de los Expertos	37
Tabla N° 4: Estadísticas de fiabilidad	38
Tabla N° 5: Prueba de normalidad	38
Tabla N° 6: R Cuadrado	39
Tabla N° 7: Prueba de coeficientes	39
Tabla N° 8: Prueba de normalidad	40
Tabla N° 9: R Cuadrado	41
Tabla N° 10: Prueba de coeficientes	41
Tabla N° 11: Prueba de normalidad	42
Tabla N° 12: R Cuadrado	43
Tabla N° 13: Prueba de coeficientes	43
Tabla N° 14: Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias	44
Tabla N° 15: En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna	44
Tabla N° 16: En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias	45
Tabla N° 17: En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados	45
Tabla N° 18: En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos.....	
Tabla N° 19: En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios	46
Tabla N° 20: La entidad realiza periódicamente controles físicos.....	46
Tabla N° 21: La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias	46
Tabla N° 22: Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna	47
Tabla N° 23: En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada	47
Tabla N° 24: En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación	47
Tabla N° 25: En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento	48
Tabla N° 26: La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada	48
Tabla N° 27: En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento	49
Tabla N° 28: En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada.....	49
Tabla N° 29 - Detalle de Régimenes Tributarios Perú.....	58

Índice de anexos

ANEXOS	57
Anexo N° 01. Detalle de Régimenes Tributarios Perú.	58
Anexo N° 02. CUESTIONARIO	60
Anexo 3. Matriz de consistencia	62
Anexo 4. Matriz instrumental	63
Anexo 5. Matriz instrumental	64
Anexo 6. CARTA DE AUTORIZACIÓN	65
Anexo 7. Validación de instrumento	67
Anexo 8. Resumen del instrumento aplicado	75
Anexo 9. Análisis de datos	76

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación, se tuvo como objetivo principal determinar en qué medida el control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC., San Juan de Lurigancho, 2018. El trabajo se desarrolló basado en normas legales implementadas por la Administración Tributaria; ya que en la actualidad existen organizaciones que muchas veces por desconocimiento o interpretación inadecuada de las normas tributarias y el desconocimiento de la importancia de un adecuado control interno, tienden a no cumplir a cabalidad con sus obligaciones como contribuyentes. El tipo de investigación que se aplicará en esta investigación es de tipo explicativa con un diseño no experimental ya que se realizará una observación de los hechos ocurridos en la empresa sin la manipulación de las variables y de corte transversal por su temporalidad, teniendo como población y muestra a los trabajadores de la empresa conformado por 26 personas; aplicando como técnica la encuesta, teniendo como instrumento de recolección de datos el cuestionario de preguntas aplicado a los colaboradores de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC., midiendo el nivel de confiabilidad a través del coeficiente de Alfa de Crombach y contrastar la hipótesis a través de la prueba de normalidad y medir la influencia del control interno sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias a través de la regresión lineal simple. Finalmente en base al análisis realizado de los resultados de la encuesta aplicada, se pudo determinar que el control interno influye en un 84.8% en el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC., San Juan De Lurigancho, 2018, lo que da a entender que para tener un mejor cumplimiento de sus obligaciones tributarias y se minimicen los gastos incurridos por las incidencias que éstas generan, es necesario realizar un control interno dentro de la empresa, lo que le permitirá también, mejorar el cumplimiento de sus objetivos planteados.

Palabras claves: control interno, riesgo y obligaciones tributarias.

ABSTRACT

In the present research work, the main objective was to determine to what extent the internal control to influence the tax obligations of Marcos Gavidia SAC, San Juan de Lurigancho, 2018. the work was developed based on tax; nowadays exist the lack of knowledge, ignorance, wrong interpretation of tax regulations and ignorance of the importance of adequate internal control, what makes impossible to fulfill their obligations as taxpayers. The type of research applied in this research is an explanatory type with a non-experimental design, since there will be observation of the events that occurred in the company without the manipulation of the variables and the cross-section due to its temporality, taking as a population The sample of the workers of the company conformed by 26 people; applying as a technique the survey, having as a data collection instrument the questionnaire applied to the employees of the Mark Gavidia SAC Business Group, San Juan De Lurigancho, 2018, measuring the level of reliability through the Alpha coefficient of Crombach, we will contrast the hypotheses through the normality test and the simple linear regression. Finally, based on the analysis made of the results of the survey applied, it was determined that internal control influences 84.8% in the level of compliance with the tax obligations of the Marcos Gavidia SAC Business Group, San Juan De Lurigancho, 2018, which gives the sense of having a better fulfillment of their tax obligations and minimizes the expenses incurred by the incidents that are shown, it is necessary to carry out an internal control within the company, which will also allow it to improve the fulfillment of its objectives.

Keywords: internal control, risk and tax obligations.

I. Introducción

1.1. Realidad Problemática

En nuestro país las evasiones tributarias por parte de las empresas han ido en aumento ocasionando que los mecanismos de control por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT se modernicen y sean cada vez más rigurosos, teniendo como principal objetivo lograr la disminución de la evasión de impuestos, por lo cual han estructurado sanciones tributarias que pueden llegar a ser materiales para las empresas debido a que las subsanaciones que se realizan en ocasiones son por montos extremadamente elevados.

Ante esta problemática, las empresas han implementado métodos de control para enfrentar mejor los procesos de fiscalización y cumplir con sus exigencias tributarias, sin embargo, uno de los mayores obstáculos que presentan es hacer frente a los procedimientos para cumplir a cabalidad con sus obligaciones formales y sustanciales como contribuyentes, ya sea por desconocimiento de las normas tributarias o por no llevar un control adecuado sobre sus operaciones realizadas, generando que la entidad realice gastos adicionales por el pago que deba realizar ante los reparos tributarios.

Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, realiza la prestación de servicios en acabados de construcción tales como enchapado de mayólica, colocación de puertas y ventanas, entre otros, con una permanencia de 5 años en el mercado, se encuentra dentro del Régimen Mype Tributario, por lo que se está obligada a llevar registro de ventas, registro de compras y libro diario de formato simplificado; asimismo, debe cumplir con el pago de sus impuestos como IGV, renta, ESSALUD, ONP y AFP.

Ahora bien, se ha observado que existen facturas de proveedores ingresadas al área de contabilidad para su registro y pago, que están giradas en soles y se ha provisionado en dólares; o que el nombre del proveedor no coincide con el nombre que tenemos registrado en el libro de compras, por ejemplo, el proveedor quien emitió la factura es Dimwork SAC pero el registro se encuentra a nombre de Dimwork Perú, ocasionando que la empresa deba realizar correcciones en sus registros contables para así evitar posibles contingencias tributarias.

Asimismo, se ha observado que el procedimiento para realizar el cálculo de los intereses moratorios en el caso de las rectificatorias se efectúa de forma manual sin considerar el

número de días exactos, ocasionando que la empresa realice el pago por importes que no corresponde, perjudicándola económicamente, ya que dichos importes son por cantidades mayores a las que debería de pagar.

Por otro lado, los comprobantes de pago se archivan sin considerar su fecha de ingreso o el número correlativo de registro, ocasionando que al momento de querer corroborar una información ante una fiscalización, no se encuentre con facilidad, debiendo ocupar una mayor cantidad de tiempo, e incluso, se pueda producir el extravío del documento, lo que podría ocasionar que la empresa deba realizar reparos al no poder comprobar sus operaciones con la documentación correspondiente.

En base a lo expuesto anteriormente se ha visto conveniente analizar la importancia de tener un control interno óptimo dentro de la entidad, con la finalidad de que exista un mayor control y verificación sobre las facturaciones mensuales, a efectos de validar que cumplan con los requisitos necesarios para ser registradas y contabilizadas de manera correcta. De igual manera, se llevará un mejor control sobre las declaraciones mensuales, así como también, del archivamiento de los documentos, para que tengan un orden que sea fácil de poder identificarlos al momento que se requieran, ya sea para corroborar una información o por una solicitud de parte de SUNAT ante una fiscalización.

Por ello, es necesario realizar una identificación de los posibles riesgos existentes, con la finalidad de poder analizarlos y medir su importancia para saber el efecto que podrían tener dentro de la empresa. Además, es esencial realizar actividades de control, tales como una planeación de control de riesgos, la supervisión y seguimiento de los procedimientos de las operaciones, con la finalidad de que la empresa cumpla de manera eficaz con sus obligaciones formales y sustanciales manteniendo una política interna que permita el cumplimiento de sus objetivos planteados.

Por ello es necesaria la presente investigación, ya que nos permitirá demostrar en qué medida influye un control interno dentro de la empresa que permita mejorar el cumplimiento de las exigencias tributarias, debido a que permitirá tener un mayor orden en el proceso de sus operaciones para realizar sus declaraciones mensuales y anuales de manera eficiente, sin tener contratiempos y disminuyendo el riesgo de tener multas por incumplimientos o pagar intereses elevados por rectificatorias que se pueda realizar.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. Nacionales.

Osorio (2017). En su trabajo titulado: “La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del mercado central de la ciudad de Huánuco – 2016”. Tuvo por objetivo medir la influencia que tiene la cultura tributaria en el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes en la ciudad de Huánuco. Utilizando una investigación explicativa no experimental, concluyendo que el tener un conocimiento adecuado sobre las exigencias formales y sustanciales a las que se encuentran obligadas cada una de las empresas de acuerdo al régimen al que pertenecen, es necesario para tener un mayor cumplimiento con sus obligaciones, tales como la declaración y pago de impuestos, entre otros, a fin de evitar posteriores incidencias tributarias ante una fiscalización por parte de la SUNAT.

Diestra (2018). En el trabajo de investigación denominado: “El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016”. Tuvo por objeto el explicar de qué manera el control interno influye en la recaudación de los impuestos municipales de Pomabamba; mediante la aplicación de una investigación cuantitativa, de diseño descriptiva no experimental, Llegando a la conclusión que en gran parte la población no cumple con el pago de los impuestos municipales, motivo por el cual es necesario la utilización de un control interno a fin de llevar un mejor registro de la recaudación; asimismo, que las empresas del lugar cumplan de manera eficiente con sus responsabilidades como contribuyentes. De igual manera, le permitirá poder implementar procedimientos que ayuden a tener un mejor control sobre las empresas del lugar para éstas cumplan con sus obligaciones como contribuyentes.

Hernández (2016). En su trabajo de investigación titulado: “Control interno, tributario, laboral y contable para la efectividad de la empresa Sani Obras Ingenieros SAC”. Tuvo como objetivo la determinación de cómo un control interno puede llegar a facilitar la eficacia de una empresa, utilizando una investigación explicativa no experimental. Concluyendo que el contar con un control interno eficiente dentro de la entidad, permite mejorar el nivel de realización de sus objetivos trazados, así como también, mejorar el cumplimiento de sus obligaciones como contribuyentes, esto

debido a que pueden realizar un análisis de todas las áreas, lo que les permitirá identificar oportunamente los riesgos que puedan presentarse y poner en práctica acciones que permitan minimizarlos y no sean una amenaza para el crecimiento económico de la entidad.

Calderón & Jauregui (2016). Realizó el trabajo que lleva por título: “El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015”. Se propuso el objetivo de demostrar que existe una relación entre cumplir las exigencias tributarias con el control interno en las empresas de Chaclacayo. Utilizando una investigación cuantitativa correlacional. Obteniendo como resultado que la existencia de un control interno dentro de la organización es indispensable, debido a que permite llevar un orden de todas las operaciones que realiza y tener la documentación en regla para así evitar futuras contingencias en el caso de que llegue a presentarse una fiscalización por parte de SUNAT. De igual manera le permitirá tener un adecuado control sobre el pago de sus tributos y el cumplimiento de los procedimientos para alcanzar los objetivos trazados, de esta manera, la empresa pueda seguir creciendo y no tenga que presentar muy a menudo a contingencias tributarias.

Boulangger (2015), en su trabajo de investigación titulada: “El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, periodo 2014”. Tuvo por objetivo determinar la incidencia que tienen los tributos y el control interno en la gestión de las empresas, utilizando una investigación de corte transversal no experimental, concluyendo que existe una incidencia significativa del control interno en los resultados de gestión de la empresa, ya que el contar con procedimientos establecidos dentro de su política para la realización de sus operaciones permite que tenga una información eficiente, generando de que puedan cumplir de manera óptima sus metas y objetivos programados, minimizando también las posibles contingencias que se puedan presentar.

Vergara (2016). Realizó el trabajo de investigación titulado: “Control interno tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jovial S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015”. Tuvo por objetivo medir el nivel de influencia que tiene el control interno tributario en la rentabilidad. Utilizando una investigación de corte

transversal no experimental, concluyendo que el tener un adecuado control interno tributario dentro de la empresa incide significativamente en su rentabilidad, debido a que se pueden minimizar los gastos ocasionados por reparos tributarios a causa de una mala gestión, esto debido a que a través del trabajo de investigación realizado, encontraron que la empresa no viene cumpliendo de manera adecuada con sus obligaciones tributarias, lo que puede generar la aplicación de sanciones tributarias posteriores que sean materiales y de esa manera la rentabilidad de la empresa deba verse afectada.

Segura (2017). En su trabajo de investigación titulado: “Gestión tributaria y su influencia en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las bodegas en el Nuevo Régimen único Simplificado, del cercado de Tacna, año 2015”. Tuvo por objetivo determinar la influencia que puede tener una gestión tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, utilizando una investigación explicativa de corte transaccional no experimental, concluyendo que los dueños de las bodegas no han cumplido eficientemente con el control tributario en cuanto a la realización de sus actividades, generando de que puedan tener retrasos en el cumplimiento de sus objetivos y también puedan presentar incidencias materiales ante una fiscalización tributaria.

Ramos (2017). Realizó su trabajo que lleva por título: “cumplimiento de las obligaciones tributarias y no tributarias con el gobierno central y municipal de los comerciantes del mercado internacional de San José de la ciudad de Juliaca periodo 2016”. Tuvo por finalidad realizar una evaluación del cumplimiento de las obligaciones que tienen los comerciantes para con el Gobierno Central y Municipal, utilizando una investigación básica no experimental. Concluyendo que el nivel de cumplimiento de las obligaciones de los comerciantes es deficiente, ya en su mayoría no se encuentran inscritos en el RUC y no pertenecen a ningún tipo de régimen tributario, generando que no tengan una información suficiente sobre los impuestos que deben pagar y los comprobantes de pago que deben emitir, ocasionando que existan menores ingresos para con el Gobierno Central.

1.2.2. Internacionales.

Díaz (2015). Realizó su trabajo titulado: “El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de impuesto al valor

agregado, de la empresa Promapal, S.A – La Morita”. Tuvo como objetivo la propuesta de un control interno de gestión tributaria dentro de la empresa, que permita optimizar el cumplimiento de las obligaciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Utilizando una investigación cuantitativa, enmarcada bajo una modalidad de investigación de campo. Obteniendo como resultado, la identificación de que el control interno dentro de la empresa Promapal, S,A son frágiles y están centrados en su mayoría a la parte operativa, descuidando la parte tributaria, motivo por el cual es imprescindible reforzar los controles que tienen, así como también implementar un control interno tributario a fin de que la empresa pueda mejorar el cumplimiento de sus obligaciones como contribuyentes y no tenga inconvenientes al momento que sea fiscalizada por el ente regulador.

Tirape & Velastegui (2016), en su trabajo de investigación titulado; “Incidencia de la cultura tributaria en el sector informal de la provincia de Santa Elena, Año 2016”. Tuvo como finalidad realizar una cuantificación de los efectos que puede llegar a tener la cultura tributaria sobre una economía informal, utilizando una investigación de corte transversal de tipo causal. Concluyendo que los comerciantes de la provincia de Santa Elena carecen de una información respecto al cumplimiento de las obligaciones que tienen como contribuyentes, ocasionando que no realicen el pago de los impuestos que generan mediante la realización de sus operaciones lo que conlleva a que sus actividades sigan en la informalidad.

Alfonso & Méndez (2014). Realizó su investigación denominada: “Análisis del cumplimiento de los deberes formales de la empresa Fertamanaco, C.A. como contribuyente especial el impuesto al valor agregado (IVA) en ciudad Bolivar-Estado Bolivar”. Tuvo como objetivo realizar un análisis del nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa. Utilizó una investigación descriptiva. Concluyendo de que es necesario que los colaboradores de la empresa mantengan una constante actualización en materia tributaria, a fin de que puedan cumplir adecuadamente con sus obligaciones formales que tienen como contribuyente, así como también, es necesaria una adecuada designación de funciones, para que las personas encargadas de realizar las declaraciones mensuales cuenten con la formación correcta para la realización oportuna de sus obligaciones dentro de la empresa.

Rojas (2015). En su investigación titulada: “Control interno tributario para el cumplimiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA), de la empresa JPM Refrigeraciones Industriales, C.A., ubicada en Cagua Estado Aragua”. Tuvo por finalidad la evaluación del control interno tributario, a fin de que la empresa cumpla con el IVA. Utilizando una investigación descriptiva, enmarcada bajo una modalidad de investigación de campo y apoyo documental. Llegando a la conclusión de que la empresa tiene conocimiento de sus obligaciones, sin embargo, existe una confusión entre lo que son sus deberes formales y pecuniarios, pudiendo conllevar a que la entidad tenga incidencias en lo que respecta el cumplimiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Además de ello, existe un establecimiento de normas de control interno, ocasionando que la empresa tenga fallas en lo que respecta a una planificación de proceso tributario, motivo por el cual, es necesario reforzar el control interno, permitiendo que la entidad tenga una mejor estabilidad dentro del marco tributario, así como también tener una mejor solvencia dentro del mercado, ya que no se verá en la obligación de realizar el pago de intereses moratorios o multas, debido a que podrá cumplir a cabalidad con sus exigencias formales y sustanciales.

Córdoba (2017). Realizó su trabajo titulado: “El control tributario y la recaudación de IVA en los restaurantes de la ciudad de Ambato”. Tuvo por finalidad realizar una evaluación de un control tributario relacionado a la recaudación del IVA en las empresas dedicadas a la venta de comida y bebida. Utilizando una investigación explorativa, concluyendo que contar con un control interno incide en mejorar la veracidad de las declaraciones que realizan los contribuyentes, es por ello que a través del trabajo realizado, se da a conocer de la importancia que tiene mantener un control interno adecuado para con los restaurantes, ya que ayuda a mejorar el nivel de cumplimiento de sus obligaciones, contribuyendo también a que se encuentren informados respecto a la normatividad tributaria, con la finalidad de que puedan estar actualizados con los cambios constantes que se pueda dar en los reglamentos, así mismo, es indispensable tener un conocimiento de las normas fiscales vigentes, ya que permitirá que las personas responsables realicen sus funciones de manera adecuada en bien de la empresa. Además de ello, podrá realizar una supervisión del cumplimiento de la normativa legal, la misma que se efectúa tanto interna como externamente e implementar sistemas que permitan controlar los riesgos de la entidad, posibilitando a que el cumplimiento de sus objetivos se dé de una manera eficiente.

Russo (2014). Realizó su investigación denominada: “El control de gestión para la toma de decisiones en las cajas de ahorro del sector público en la Parroquia Catedral del Municipio Iribarren del Estado Lara, durante el ejercicio fiscal 2012”. Tuvo por finalidad realizar una evaluación del control de gestión para ser utilizado como una herramienta para tomar decisiones en una empresa. Utilizando una investigación de campo. Concluyendo que las cajas de ahorro llevan un estricto control de todas sus operaciones realizadas, lo que permite tener una mejor organización y un mejor conocimiento en lo que respecta a los ingresos y gastos que tienen durante un periodo determinado; de igual modo, permite que la entidad cuente con una información fehaciente sobre su situación financiera, las mismas que puedan ser utilizadas en la toma de decisiones gerenciales siguiendo políticas internas.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno.

1.3.1.1. Definición.

El control interno son las acciones previas, simultáneas y de verificación posterior que una entidad realiza con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad que sea razonable para la ejecución de sus objetivos de manera eficaz y eficiente. (Art. 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley N.º 27785-2002)

Según el informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO, los controles internos son diseñados e implementados con la finalidad de detectar de manera oportuna las desviaciones que se generen con respecto al cumplimiento de los objetivos de rentabilidad establecidos para cada entidad y así poder prevenir las posibles contingencias que puedan retrasar el cumplimiento de los objetivos, el acceso a una información fiable y oportuna, así como el correcto cumplimiento de las leyes y reglamentos existentes.

Por su parte, Mantilla (2013) explica que el control interno son procesos realizados por el personal encargado de una organización, con la finalidad de otorgar una seguridad cierta para el cumplimiento de objetivos en las categorías como la efectividad y eficacia de operaciones, confiabilidad de información financiera y regulaciones aplicables.

En base a lo descrito anteriormente, podemos indicar que la existencia de un control interno dentro de una empresa es fundamental, debido a que le permitirá enfrentarse a los diversos cambios y actualizaciones en la normativa que se vienen dando hoy en día, de tal manera que pueda garantizarse el cumplimiento de los objetivos planteados, así como también, permitirá tener una delimitación correcta en lo que concierne a las responsabilidades de cada uno de los colaboradores de la entidad, a fin de que pueda existir un mayor orden y control sobre sus actividades y funciones.

1.3.1.2. Objetivo.

- Contar con una información financiera idónea y transparente, la misma que será proporcionada por contabilidad para ser expuesta a los usuarios de manera oportuna.
- Que las operaciones realizadas sean eficientes y efectivas, ya que es necesario tener una certeza de que las operaciones se están cumpliendo a cabalidad, utilizando los recursos de manera adecuada y generando la utilidad que la empresa espera tener durante el desarrollo de sus actividades.
- Que las leyes, normativas y regulaciones se cumplan de manera adecuada, ya que todas las actividades que en la organización se realicen deben ser dentro del marco de las disposiciones legales, obedeciendo cumplir con la normativa aplicada.

1.3.1.3. Componentes.

Mantilla (2013) manifiesta que el control interno se encuentra conformado por cinco componentes interrelacionados, los cuales se aplican en base a como la administración dirige una entidad. Tales componentes son; el ambiente de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, la comunicación e información y el monitoreo.

Si bien es cierto, la denominación de los componentes puede variar de acuerdo con la empresa, ello no minimiza su principal objetivo, que es el de poder apoyar a que la organización realice sus operaciones de manera eficiente y con seguridad, ya que cada uno de los componentes, forman parte de una estrategia para que la entidad no sufra contingencias significativas en su proceso de desarrollo dentro del mercado.

1.3.1.3.1. Evaluación de riesgos.

Para Mantilla (2013), es el proceso por el cual se realizará la identificación, análisis y el planteamiento de las respuestas sobre un riesgo crítico que pueda haber dentro de

la entidad, donde los administradores deberán centrarse minuciosamente en los riesgos que existan en todo nivel de la entidad, a fin de proceder con las acciones necesarios para su respectiva administración.

A través de la evaluación de los riesgos, accederemos a conocer el nivel de significancia y el impacto que pueda tener dentro de la empresa, con la finalidad de poder darles el tratamiento correspondiente.

a) *Identificación de riesgos*

Claros & León (2012), explican que este factor depende de identificar los riesgos que amenazan los objetivos planteados por la entidad. Los riesgos que son relevantes a los objetivos se deben considerar y evaluar, a fin de realizar el tratamiento correspondiente.

En base a lo descrito, podemos indicar que el realizar una correcta identificación de los riesgos existentes dentro de la empresa, es fundamental para darles el tratamiento adecuado para minimizarlos y no perjudiquen a la entidad, ya que sus operaciones estarán mejor orientadas.

b) *Análisis de riesgos*

Es la etapa del donde se estudia las posibles amenazas y eventos no deseados y las consecuencias que pueden traer consigo a la entidad; por ello, uno de su principal propósito clave es mantener informada a la gerencia respecto a las áreas donde exista riesgo y se deba tomar acciones con prioridad. (Claros & León, 2012)

Los riesgos encontrados en las diversas áreas deben ser analizados cuidadosamente, con la finalidad de poder identificar cuáles son relevantes y podrían afectar a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos planteados.

c) *Tratamiento del riesgo*

En esta etapa del proceso implica el reconocimiento del riesgo, en la cual es necesario plantear diversas alternativas de solución para disminuir la probabilidad de ocurrencia, con la finalidad de que éstos puedan ser minimizados y administrados de manera adecuada, de tal manera que no representen una amenaza para el correcto funcionamiento de la organización.

Cabe resaltar que, las deficiencias encontradas en la realización del control interno deben ser informadas a los superiores y las que tienen un mayor grado de significancia, deberán ser presentadas a la alta dirección y el consejo de dirección, con la finalidad de que tomen las medidas necesarias para su pronta solución.

1.3.1.3.2. Actividades de control.

Este componente es ejecutado en todos los niveles de la entidad y en cada fase de la gestión, donde es indispensables tener un conocimiento de todos los posibles riesgos existentes dentro de la entidad, a fin de disponer controles que sean destinados para minimizarlos o evitarlos. (Claros & León, 2012)

Asimismo, se puede indicar que son procedimientos y políticas que sirven para tener la seguridad de que las directivas administrativas están llevándose a cabo de manera eficiente a fin de manejar los riesgos para el correcto funcionamiento de sus operaciones y puedan cumplir con sus objetivos planteados. (Mantilla, 2013)

a) Procesos de información

Es la fase donde se implementa los diversos controles a fin de verificar que se encuentre completos y proceder con la autorización de las transacciones. Los datos que sean ingresados se encuentran sujetos a revisión con los archivos de control. (Mantilla, 2013)

En ese sentido, es de vital importancia contar con los sistemas de información adecuados para la empresa, que permitan el acceso a la información necesaria para realizar sus operaciones.

b) Controles físicos

Es el aseguramiento físico de los equipos, inventarios y otros activos, los mismos que periódicamente, son contabilizados y comparados con la información presentada en los registros de control. (Mantilla, 2013)

Es necesario realizar la contrastación de la información que se presente en los Estados Financieros con los que la empresa tiene actualmente, como es la maquinaria, el material, entre otros, con la finalidad de que la información que se esté teniendo, sea veraz y pueda ser utilizada de manera adecuada.

c) Mecanismos preventivos

Es el conjunto de elementos que la empresa ha implementado para identificar y minimizar los riesgos que se puedan presentar dentro de la organización, los cuales contribuyen a que los procesos de la organización se realicen de manera satisfactoria, contribuyendo a que pueda alcanzar los objetivos planteados.

1.3.2. Obligaciones Tributarias.

1.3.2.1. Definición.

El Código Tributario (1996), lo define como la relación que existe entre el acreedor y el deudor tributario, teniendo como finalidad cumplir una prestación tributaria que es exigida coactivamente.

Por consiguiente, se puede indicar que la obligación tributaria es una responsabilidad por parte del deudor tributario o contribuyente, que se origina por realizar actividades generadoras de renta. Asimismo, la recaudación de estos tributos, aportan al sostenimiento de los gastos del estado. Cabe resaltar que, en caso del incumplimiento, puede conllevar a una sanción tributaria.

a) Regímenes tributarios

Hace referencia a las categorías en las que una persona natural o jurídica que tiene o va a iniciar un negocio, debe registrarse en SUNAT. Este régimen establecerá el método en que la empresa pagará los impuestos y los niveles de pagos, pudiendo escoger uno u otro régimen dependiendo del tamaño y tipo del negocio.

b) Tipos de Regímenes tributarios

A continuación, se resume de manera gráfica los regímenes tributarios:

Figura 1. REG TRIB

Nuevo RUS	Régimen Especial	Régimen MYPE Tributario	Régimen General
<ul style="list-style-type: none"> • Ventas mensuales no deben superar S/. 8000 • Emite sólo algunos comprobantes de pago (Boleta de ventas y tickets). • Tiene actividades que no pueden acogerse a este régimen. • Un único pago mensual según categoría. • No se llevan libros Contables. • No obligado a presentar declaraciones mensuales y anuales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ventas anuales no deben superar los S/. 525,000. • Emite todo tipo de Comprobantes de pago. • Tiene actividades que no pueden acogerse a este régimen. • Presenta Declaración Mensual por IGV y Renta. • Sólo lleva dos registros contables (Registro de Compras y Registro de Ventas). • No obligados a presentar declaraciones anuales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos Anuales no deben superar las 1700 UIT. • Emite todo tipo de Comprobantes de pago. • No tiene actividades restringidas. • Presenta Declaración y pago a cuenta mensual del Impuesto a la Renta con tasas diferenciadas de acuerdo a sus ingresos netos anuales. • Presenta Declaración Anual con tasas diferenciadas de acuerdo con sus ganancia o utilidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • No tiene límites de ventas. • Emite todo tipo de Comprobantes de pago. • No tiene actividades restringidas. • Presenta declaración mensual por IGV y Renta y Declaración Anual. • De acuerdo a sus ingresos puede llevar contabilidad completa

Fuente: SUNAT

La información puede ser contrastada con la Tabla N° XX- Detalle de Regímenes Tributarios Perú.

1.3.2.1.1. Obligaciones formales.

Son los procedimientos que el contribuyente o deudores tributarios deben seguir para realizar el cumplimiento y realizar una determinación adecuada de su obligación tributaria sustancial. Dentro de estas obligaciones, podemos identificar la declaración de las obligaciones tributarias mensuales y anuales, la obligación de emitir factura, llevar una contabilidad de acuerdo con el régimen tributaria en que se encuentre, entre otros.

c) Presentación de declaraciones de impuestos

Esta comunicación se debe realizar al mes siguiente a la fecha en que el contribuyente o deudor tributario haya realizado sus operaciones generadoras de renta, los mismos que deberán ser presentados dentro del plazo establecido por SUNAT.

d) Libros y/o registros de las operaciones

De acuerdo con el Art. 12 de la resolución de Superintendencia N° 234-2006 – SUNAT (30-12-2006), las personas que perciban renta de tercera categoría con ingresos brutos anuales que vayan de 150 UIT a 500 UIT, se encuentran obligadas a llevar como mínimo un registro de ventas, un registro de compras, libro diario y libro mayor.

De acuerdo con el Art. 37 del Decreto Supremo N° 055-99-EF (15-04-1999), TUO de la ley del IGV, los contribuyentes se encuentran en la obligación de llevar un registro de ventas y registro de compras, donde se registrarán las operaciones que la empresa realice.

Asimismo, en el Art. 10 numeral 1 y 7 del Decreto Supremo N° 029-94-EF (29-03-1994), hace referencia a que la mínima información de los registros es la fecha en que se emitió el comprobante de pago, el número de RUC del cliente. Asimismo, es necesario que el registro de compras sea legalizado antes de ser usado.

En base a lo descrito anteriormente, podemos indicar que, para tener libros y registros manuales o electrónicos, es primordial que cuenten con las formalidades correspondiente para su teneduría y llenado respectivo.

1.3.2.1.2. Obligaciones sustanciales.

Zuluaga (2018), nos explica que éstas se originan en el momento que se realizan los presupuestos indicados en la ley como operaciones generadoras del impuesto, la misma que tiene como objetivo el pago del tributo.

En ese sentido, podemos indicar que las obligaciones sustanciales a las que hace referencia están relacionadas directamente con el pago que las personas naturales o jurídicas generadoras de renta, están obligados a realizar por sus operaciones de cada periodo.

a) *Nacimiento de la obligación*

El nacimiento de la obligación tributaria depende de la actividad que la empresa realice; por ejemplo; en la venta de bienes, prestación de servicios y contratos de construcción, nace en el momento que se emite el comprobante de pago o la fecha que se entregue el bien, se perciba la retribución o se perciba el ingreso, lo que ocurra primero. (Art. 4 del Decreto Supremo N° 055-99-EF (15-04-1999), TUO de la Ley del IGV, p. 3)

Asimismo, podemos indicar que la obligación tributaria es exigible a partir del siguiente día a la fecha de vencimiento del plazo establecido por Ley. Dicho vencimiento se encuentra determinado de acuerdo con el último dígito del Registro Único del Contribuyente - RUC.

b) *Determinación de la obligación*

Es el procedimiento por el cual es contribuyente o deudor tributario realiza una verificación de las operaciones que ha realizado para obtener su renta, a fin de realizar una correcta determinación de la base imponible y el monto del tributo. Asimismo, la SUNAT verificará la realización de las operaciones generadoras de renta de la empresa, para señalar la base imponible y el monto del tributo. (García, 2013)

De acuerdo con lo detallado anteriormente, podemos indicar que al momento de realizar la determinación de la obligación tributaria es necesario tomar en consideración los lineamientos existentes en la ley, debido a que las declaraciones que se realice son corroboradas por la SUNAT, y de no encontrarse conforme, existe el riesgo de una sanción tributaria, lo que conllevaría a que la empresa deba pagar por las subsanaciones que deba de realizar.

c) *Tipos de tributos*

En base con el Texto Único Ordenado del Código Tributario - Decreto Supremo N° 135-99-EF, existen tres tipos de tributos, los cuales son:

Impuesto: Es un tipo de tributo que por su cumplimiento no se origina una contraprestación por parte del Estado a favor del contribuyente; como, por ejemplo, el pago del impuesto a la renta. Cabe resaltar que estos tributos, son una obligación que cumplir por parte de personas jurídicas y naturales que generen algún tipo de renta.

Contribución: este tipo de tributo origina beneficios que son derivados de realizar obras públicas o actividades del estado; como, por ejemplo, la contribución al SENCICO. conlleva el tributo

Tasa: su obligación se genera por la prestación efectiva por parte del estado de un servicio público individualizado, como, por ejemplo, las licencias para realizar una actividad determinada que se encuentre sujeta a control o fiscalización. (p.3)

El objetivo de los tributos es para el financiamiento de las obras públicas que el estado realiza para mejorar la calidad de vida y aportar al crecimiento de toda la población. Tales obras pueden ser el mantenimiento y construcción de carreteras, el mejoramiento de los centros educativos públicos, centros de Salud, entre otras actividades que el Estado pueda realizar.

d) Reconocimiento de ingresos

El reconocimiento de ingresos se refiere al proceso de asignar los ingresos a los periodos en los que se han realizado y se han obtenido. De igual manera, los costes de las ventas y otros descuentos de ingresos que estén asociadas con los mismos se deberá reconocer en el mismo periodo en que se reconoce los ingresos.

Para realizar el reconocimiento de los ingresos, se puede utilizar uno de los siguientes métodos:

Percibido: Este método reconoce los ingresos sin considerar cuándo se han producido los hechos económicos que los ocasionan, es decir, que se enfoca en los aspectos financieros. Es decir, con este método se va a considerar el momento en que el derecho u obligación se concreta, más no al momento en que se genera la obligación.

Devengado: En este método se realizan el reconocimiento de los ingresos y gastos en el periodo contable en que se genera la obligación, a pesar de que el documento que sustenta la operación tuviese fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso se haya realizado de manera total o en parte en siguiente el ejercicio.

1.4. Formulación del Problema

1.4.1. Problema General.

¿En qué medida el control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018?

1.4.2. Problemas Específicos.

- a) ¿En qué medida el control interno influye en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018?
- b) ¿En qué medida el control interno influye en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018?

1.5. Justificación del estudio

El presente trabajo de investigación busca dar a conocer de qué manera un control interno influye en las obligaciones tributarias, proporcionando una información de utilidad, con la finalidad de que las empresas del rubro de construcción entre otras, puedan tener un conocimiento adecuado sobre la importancia de tener un control interno y tener una información actualizada sobre las exigencias tributarias, cuales se consideran formales y sustanciales y de qué manera se debe tratar para su cumplimiento adecuado para prevenir contingencias de índole tributario que se puedan presentar en el desarrollo de sus actividades generadoras de renta.

Asimismo, el desarrollo de la presente investigación es viable debido a que contamos con la colaboración de los trabajadores del área de contabilidad, logística y tributación, así como también, tenemos el acceso a la información histórica de la empresa sobre sus declaraciones y pagos tributarios, lo que nos permitirá tener una mayor cantidad de información para utilizar una información fehaciente.

Sumado a esto se cuenta con el apoyo requerido por parte de los docentes de la materia de investigación y metodología, dispuestos a brindar la información teórica para contribuir con el desarrollo de la presente investigación.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General.

El control interno influye significativamente en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

1.6.2. Hipótesis Específicos.

- a) El control interno influye significativamente en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018
- b) El control interno influye significativamente en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General.

Determinar en qué medida el control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

1.7.2. Objetivos Específicos.

- a) Determinar en qué medida el control interno influye en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018
- b) Determinar en qué medida el control interno influye las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

II. Método

2.1. Diseño de la investigación

Según su propósito la presente investigación es básica, debido a que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar los conocimientos científicos, teniendo como objeto las teorías científicas.

De acuerdo al enfoque es de tipo cuantitativo, ya que considera parámetros de medición orientada al resultado.

Hernández, Fernández & Baptista, (2014), indican que, las investigaciones explicativas son las encargadas de buscar el por qué ocurren los hechos a través de una relación causa-efecto, pudiendo ocuparse ya sea de la determinación de las causas o de los efectos.

Por su parte, Arias (2012), explica que es la encargada de buscar el por qué ocurren los hechos a través de una relación causa-efecto, pudiendo ocuparse ya sea de la determinación de las causas o de los efectos.

Considerando lo descrito en el párrafo anterior, se considera al presente trabajo de investigación como tipo explicativa, ya que se busca explicar y dar a conocer de la influencia que tiene una variable sobre la otra, las mismas que se utilizarán en la investigación de una realidad problemática de una empresa.

Hernández, Fernández & Baptista, (2014), indican que, en un tipo de investigación no experimental, no se realiza la manipulación de variables, motivo por el cual la persona que realiza la investigación no las sustituye deliberadamente. En este diseño, se observará los hechos conforme a como son presentados en su realidad.

En base a lo expuesto anteriormente, se utilizará un diseño no experimental, debido a que se realizará una observación de los hechos ocurridos en la empresa para luego analizarlos; dicho proceso se realiza sin la manipulación de ninguna variable.

Asimismo, es de corte transversal o transaccional, ya que la recopilación de datos se realizará en un solo momento, utilizando la encuesta dirigida a los colaboradores de la empresa. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

2.2. Variables y Operacionalización

Tabla 1. Matriz de variable

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	CONTROL INTERNO	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos
			Análisis de riesgos
		Actividades de control	Tratamiento del riesgo
			Proceso de información
			Controles físicos
	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Obligaciones tributarias	Mecanismos preventivos
			Declaración de impuestos
		Obligaciones sustanciales	Libros contables y/o registros de operaciones
			Nacimiento de la obligación
			Determinación de la obligación tributaria
		Tipos de tributos	
		Reconocimiento de ingresos	

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población.

Tafur & Izaguirre (2014), indica que es el grupo de elementos que pueden ser investigados, los cuales tienen aspectos similares, sobre las cuales se desea hacer una investigación.

Considerando lo descrito anteriormente, en el presente trabajo se considerará a la población conformada por los colaboradores del área de contabilidad, logística y tributación de la empresa Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, los mismos que ascienden a 26 personas.

2.3.2. Muestra.

Tafur & Izaguirre (2014), explican que a la muestra o población muestral es la parte de una población. En el caso de estudiar poblaciones homogéneas, la muestra debe ser representativa, esto se da cuando la característica de la población y la muestra tienen los mismos rasgos.

La muestra que utilizaremos para el presente trabajo de investigación será un muestreo poblacional, debido a que no contamos con una población numerosa y solo se trabajará con los colaboradores del área de contabilidad, logística y tributación de la empresa, los mismos que ascienden a 26 colaboradores. Asimismo, se utilizará un muestreo no probabilístico, que será escogido por un muestreo intencional, ya que la selección se realizará de acuerdo con el criterio.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnica.

La técnica a utilizar será la encuesta, la cual consiste en la recopilación de datos concretos mediante una opinión. Utilizando cuestionarios con preguntas que buscan una respuesta precisa que permita un rápido análisis de la información. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

En ese sentido, podemos indicar que según el tipo de investigación realizada, la técnica a utilizarse será la encuesta, debido a que se realizará un análisis de la información proporcionada por la empresa; de igual manera, a fin de ahondar más en la información y obtener la mayor información, se realizará una encuesta a los colaboradores de la entidad

con la finalidad de conocer su perspectiva en cuanto a lo planteado en el presente trabajo de investigación, así obtener una información fehaciente.

2.4.2. Instrumento.

El instrumento para realizar la recolección de los datos será el cuestionario, el mismo que se encuentra conformado por 16 preguntas elaboradas en relación con los indicadores planteados por nuestras variables, las mismas que permitirá la obtención de la información necesaria para la presente investigación.

2.5. Métodos de análisis de datos

El método a utilizar será el de análisis estadístico, debido a que se realizará un análisis detallado de los comportamientos y características de cada uno de los elementos del trabajo de investigación; la herramienta a utilizar para procesar la información será el SPSS statistics 21, que es un sistema informático y estadístico, donde consideraremos un 95% para el nivel de confianza.

Asimismo, el resultado que se obtengan de las encuestas que se realizará a los trabajadores de la empresa Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, se mostrarán en cuadros de análisis que nos permitirán conocer el nivel de influencia que tiene realizar un control interno en las obligaciones tributarias de la empresa.

Para analizar la autenticidad del instrumento, se realizó la validación mediante el juicio de 4 expertos en lo que concierne a la materia, dando el visto bueno para la respectiva aplicación del instrumento planteado en la presente investigación. El juicio que realizaron los expertos también será sometido a la valoración a través de la variable “V de Aiken”, donde se determinará su aplicación para propósitos de la presente investigación.

Una vez aplicado el instrumento, se realizará la determinación del nivel de confiabilidad, el mismo que se medirá a través del Alfa de Crombach, ya que hace referencia al grado en que la aplicación repetida del instrumento al mismo individuo genera resultados iguales.

Según Hernández, Fernández & Baptista, (2014); mencionan a Garson (2013); quien establece que la siguiente escala para medir la fiabilidad de los resultados obtenidos: 0.60 es

aceptable para propósitos exploratorios, 0.70 para fines confirmatorios, resultando 0.80 “bueno” en un alcance explicativo”.

De igual manera la prueba de las hipótesis planteadas se realizará utilizando la prueba de normalidad, donde se determinará el nivel de significancia que tiene una variable sobre la otra y definir si aceptamos la hipótesis nula o la hipótesis alterna. (Ochoa, 2014).

Se aplicará también el análisis de regresión lineal (R cuadrado), ya que es un modelo estadístico que sirve para estimar el nivel de variación que tiene la variable dependiente en función a la variable independiente, estando asociado también con el coeficiente r de Pearson, brindando la oportunidad de poder predecir en cuanto cambiará una variable en función a otra. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

Finalmente, se analizará la prueba de coeficientes, con la finalidad de poder determinar el nivel de influencia que tiene una variable sobre la otra.

2.6. Aspectos éticos

Durante el desarrollo del presente trabajo, se ha cumplido con los lineamientos establecidos por el Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo, así como de sus modificatorias realizadas mediante la Resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV, por lo cual se afirma que en el desarrollo de la investigación se ha cumplido con los principios de respeto por las personas en su integridad y autonomía, búsqueda de bienestar, justicia, honestidad, rigor científico, competencia profesional y científica y responsabilidad, del mismo modo, se ha reconocido a cada uno de los autores que han servido de sustento mediante sus aportes teórico.

Asimismo, para el desarrollo del presente trabajo contamos con el respaldo y consentimiento del Sr. Gavidia Hermitaño Yavar Forther, representante legal de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, comprometiéndonos a mantener en confidencialidad de la información brindada de la entidad; de igual modo, se cuenta con el apoyo de los colaboradores de la empresa, quienes nos brindarán la información necesaria para recopilar información en base al cuestionario planteado.

III. Resultados

3.1. Confiabilidad del instrumento

3.1.1. Juicio de expertos.

Tabla N° 2: Validación V Aiken

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	93.75%
Pertinencia	92.19%
Claridad	93.23%
PROMEDIO	93.06%

En la tabla N° 2 se muestra los resultados generales de la evaluación realizada por los expertos a través de la validación V de Aiken, Merino & Livia (2009), señalan que es una técnica para cuantificar la validez del instrumento, pudiendo poseer valores que van desde el 0 hasta el 1 y a medida que el valor se va acercando más a este último, el instrumento tendrá una mayor validez de contenido. Para propósitos de la presente investigación el coeficiente de la V de Aiken es de 0.9306 por lo que se determina que el instrumento realizado es aplicable.

Tabla N° 3: Información de los Expertos

Expertos	Especialidad
1. Mg. Otto Franklin Terry Ponte	Contador - Abogado
2 Nataly Patricia Montesinos León	Tributación
3 Jorge Martín Solis Torres	Contador Público Colegiado- Tributación
4 Nehemías Díaz Torres	Contador Público Colegiado - Tributación

En la tabla N° 3 se dan a conocer los datos de los expertos que han contribuido en el presente trabajo, brindando la orientación necesaria para realizar las correcciones oportunas para el óptimo desarrollo de la investigación, por lo cual se agradece su colaboración.

3.1.2. Confiabilidad estadística.

Tabla N° 4: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,898	,913	26

En el presente análisis realizado se obtuvo un nivel de fiabilidad de 0.898 (89.8%), lo cual determina una alta confiabilidad del instrumento aplicado en la muestra poblacional de 26 personas; teniendo en cuenta que los valores de alfa superiores a 0.80 son suficientes para garantizar una buena confiabilidad del instrumento, siendo éste un valor de mayor confiabilidad del instrumento, ya que es un número más aproximado a 1.

3.2. Influencia del control interno en las obligaciones tributarias

3.2.1. Prueba de Normalidad.

Tabla N° 5: Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
C.INTERNO	,778	26	,000
O.TRIBUTARIAS	,621	26	,000

A fin de efectuar la prueba de Hipótesis y determinar el nivel de significancia que existe de una variable sobre la otra, se planteará la Hipótesis Nula (H0) y la Hipótesis Alternativa (H1).

H0. El control interno no influye significativamente en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

H1. El control interno influye significativamente en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

En base al análisis realizado, se ha podido identificar que el nivel de significancia en ambas variables es de 0.000 ($P < 0.05\%$), motivo por el cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que da a entender que existe una influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente “el control interno influye significativamente en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, San Juan de Lurigancho, 2018”.

3.2.2. Prueba de variación.

Tabla N° 6: R Cuadrado

Modelo	R	R		Estadísticos de cambio				Sig. Cambio en F
		cuadrado	R cuadrado ajustado	Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	
1	,906a	,821	,814	,821	110,381	1	24	,000

En el presente análisis realizado en la correlación de R cuadrado, se pudo identificar que la variable “Control Interno”, explica las variaciones promedio de la variable “Obligaciones Tributarias” en un 82.1%, es decir, que el 82.1% de la variación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, está explicado por el control interno.

Asimismo, se observa que el valor de cambio en F es de 110,381 con 1 grado de libertad, lo que indica que entre la variable independiente (Control Interno) y la variable dependiente (Obligaciones Tributarias) existe una dependencia teniendo un nivel de significancia de cambio en F de 0.000, ($P < 0.05$), por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis planteada en la presente investigación.

3.2.3. Prueba de coeficientes.

Tabla N° 7: Prueba de coeficientes

Modelo	B	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
		Desv.	Error	Beta			
1 (Constante)	-1,672		3,304			-,506	,617
C.INTERNO	,848		,081		,906	10,506	,000

a. Variable dependiente: O.TRIBUTARIAS

En el presente análisis, se ha identificado que el coeficiente constante es de -1,672 y la variable independiente es de 0,848 y al ser positivo nos da a entender que existe una relación directa e indica el cambio de la variable “Obligaciones Tributarias” en función a la variable “Control Interno”.

Asimismo, observamos que el coeficiente de valor de Control Interno es de 84.8%, lo que indica que, a mayor control interno, mayor será el nivel de cumplimiento de las

obligaciones tributarias de la empresa. De igual modo, el grado de significancia (p valor), es menor a 0.05%, por lo que podemos concluir que el control interno, influye significativamente en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, San Juan De Lurigancho, 2018.

3.3. Influencia del control interno en las obligaciones formales

3.3.1. Prueba de Normalidad.

Tabla N° 8: Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
C.INTERNO	,778	26	,000
O.FORMALES	,600	26	,000

A fin de realizar la prueba de Hipótesis y determinar el nivel de significancia que existe de una variable sobre la otra, se planteará la Hipótesis Nula (H0) y la Hipótesis Alternativa (H1).

H0. El control interno no influye significativamente en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

H1. El control interno influye significativamente en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

En base al análisis realizado, se ha podido identificar que el nivel de significancia en ambas variables es de 0.000 ($P < 0.05\%$), motivo por el cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que da a entender que existe una influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente “el control interno influye significativamente en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, San Juan de Lurigancho, 2018”.

3.3.2. Prueba de R cuadrado.

Tabla N° 9: R Cuadrado

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Estadísticos de cambio				
				Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,850 ^a	,722	,710	,722	62,230	1	24	,000

En el presente análisis realizado en la correlación de R cuadrado, se pudo identificar que la variable “Control Interno”, explica las variaciones promedio de la variable “Obligaciones Formales” en un 72.2%, es decir, que el 72.2% de la variación en el cumplimiento de las obligaciones formales, está explicado por el control interno.

Asimismo, se observa que el valor de cambio en F es de 62,230 con 1 grado de libertad, lo que indica que entre la variable independiente (Control Interno) y la variable dependiente (Obligaciones Formales) existe una dependencia; teniendo un nivel de significancia de cambio en F de 0.000, ($P < 0.05$), por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis específica planteada en la presente investigación.

3.3.3. Prueba de coeficientes (regresión lineal simple).

Tabla N° 10: Prueba de coeficientes

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	
		B	Desv. Error	Beta			
							1
	C.INTERNO	,239	,030		,850	7,889	,000

a. Variable dependiente: O.FORMALES

En el presente análisis, se ha identificado que el coeficiente constante es de 4,669 y la variable independiente es de 0,239 y al ser positivo, nos da a entender que existe una relación directa e indica el cambio de la variable “Obligaciones Formales” en función a la variable “Control Interno”.

Asimismo, observamos que el coeficiente de valor de Control Interno es de 23.9%, lo que indica que, a mayor control interno, mayor será el nivel de cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa. De igual modo, el grado de significancia (p valor), es menor a 0.05%, por lo que podemos concluir que el control interno, influye significativamente en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, San Juan De Lurigancho, 2018.

3.4. Influencia del control interno en las obligaciones sustanciales

3.4.1. Prueba de Normalidad.

Tabla N° 11: Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
C.INTERNO	,778	26	,000
O.SUSTANCIALES	,593	26	,000

A fin de realizar la prueba de Hipótesis y determinar el nivel de significancia que existe de una variable sobre la otra, se planteará la Hipótesis Nula (H0) y la Hipótesis Alternativa (H1).

H0. El control interno no influye significativamente en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

H1. El control interno influye significativamente en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018

En base al análisis realizado, se ha podido identificar que el nivel de significancia en ambas variables es de 0.000 ($P < 0.05\%$), por lo que se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que da a entender que existe una influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente “el control interno influye significativamente en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, San Juan de Lurigancho, 2018”.

3.4.2. Prueba de R cuadrado.

Tabla N° 12: R Cuadrado

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Estadísticos de cambio				
				R cuadrado	Cambio en F	Cambio en gl1	Cambio en gl2	Sig. Cambio en F
1	,862 ^a	,744	,733	,744	69,568	1	24	,000

En el presente análisis realizado en la correlación de R cuadrado, se pudo identificar que la variable “Control Interno”, explica las variaciones promedio de la variable “Obligaciones Sustanciales” en un 74.4%, es decir, que el 74.4% de la variación en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, está explicado por el control interno.

Asimismo, se observa que el valor de cambio en F es de 69,568 con 1 grado de libertad, lo que indica que entre la variable independiente (Control Interno) y la variable dependiente (Obligaciones Sustanciales) existe una dependencia; teniendo un nivel de significancia de cambio en F de 0.000, ($P < 0.05$), por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis específica planteada en la presente investigación.

3.4.3. Prueba de coeficientes (regresión lineal simple).

Tabla N° 13: Prueba de coeficientes

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
		B	Desv. Error	Beta	t	
1	(Constante)	-6,341	2,987		-2,123	,044
	C.INTERNO	,608	,073	,862	8,341	,000

a. Variable dependiente: O.SUSTANCIALES

En el presente análisis, se ha identificado que el coeficiente constante es de -6,341 y la variable independiente es de 0,608 y al ser positivo, nos da a entender que existe una relación directa e indica el cambio de la variable “Obligaciones Sustanciales” en función a la variable “Control Interno”.

Asimismo, observamos que el coeficiente de valor de Control Interno es de 60.80%, lo que indica que, a mayor control interno, mayor será el nivel de cumplimiento de las

obligaciones sustanciales de la empresa. De igual modo, el grado de significancia (p valor), es menor a 0.05%, por lo que podemos concluir que el control interno, influye significativamente en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, San Juan De Lurigancho, 2018.

3.5. Resultados generales del cuestionario

Tabla N° 14: Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,8	3,8
Bastante de acuerdo	10	38,5	42,3
Totalmente de acuerdo	15	57,7	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% no están de acuerdo ni desacuerdo con que las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias, un 38.5% indicaron estar bastante de acuerdo y el 57.7% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 15: En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bastante en desacuerdo	1	3,8	3,8
Bastante de acuerdo	10	38,5	42,3
Totalmente de acuerdo	15	57,7	100,0
Total	26	100,0	

Según la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están bastante en desacuerdo que en la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna, un 38.5% indicaron estar bastante de acuerdo y el 57.7% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 16: En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,8	3,8
Bastante de acuerdo	6	23,1	26,9
Totalmente de acuerdo	19	73,1	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% no están de acuerdo ni desacuerdo que en la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias, un 23.1% indicaron estar bastante de acuerdo y el 73.1% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 17: En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7,7	7,7
Bastante de acuerdo	8	30,8	38,5
Totalmente de acuerdo	16	61,5	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 7.7% no están de acuerdo ni desacuerdo que en la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados, un 30.8% indicaron estar bastante de acuerdo y el 61.5% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 18: En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11,5	11,5
Bastante de acuerdo	8	30,8	42,3
Totalmente de acuerdo	15	57,7	100,0
Total	26	100,0	

Según tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 11.5 no están de acuerdo ni desacuerdo que en la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación

de riesgos, un 30.8% indicaron estar bastante de acuerdo y el 57.7% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 19: En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,8	3,8
Bastante de acuerdo	9	34,6	38,5
Totalmente de acuerdo	16	61,5	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están totalmente en desacuerdo con que en la empresa los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios, un 34.6% indicaron estar bastante de acuerdo y el 61.5% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 20: La entidad realiza periódicamente controles físicos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bastante en desacuerdo	1	3,8	3,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,8	7,7
Bastante de acuerdo	12	46,2	53,8
Totalmente de acuerdo	12	46,2	100,0
Total	26	100,0	

Según la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están bastante en desacuerdo que en la entidad realiza periódicamente controles físicos, un 3.8% no están de acuerdo ni en desacuerdo, 46.2% indicaron estar bastante de acuerdo y el 46.2% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 21: La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,8	3,8
Bastante de acuerdo	1	3,8	7,7
Totalmente de acuerdo	24	92,3	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están totalmente en desacuerdo con que en la empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias, un 3.8% se encuentran bastante de acuerdo y el 92.3% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 22: Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bastante de acuerdo	5	19,2	19,2
Totalmente de acuerdo	21	80,8	100,0
Total	26	100,0	

Según la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 19.2% están bastante de acuerdo que las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna, mientras que el 80.8% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 23: En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,8	3,8
Bastante de acuerdo	1	3,8	7,7
Totalmente de acuerdo	24	92,3	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% no están de acuerdo ni en desacuerdo que en la empresa los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada, un 3.8% se encuentran bastante de acuerdo y el 92.3% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 24: En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bastante en desacuerdo	1	3,8	3,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,8	7,7
Bastante de acuerdo	2	7,7	15,4
Totalmente de acuerdo	22	84,6	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están bastante en desacuerdo que en la empresa los registros realizados están sustentados con documentación, un 3.8% no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 7.7% están bastante de acuerdo y el 84.6% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 25: En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,8	3,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,8	7,7
Bastante de acuerdo	3	11,5	19,2
Totalmente de acuerdo	21	80,8	100,0
Total	26	100,0	

Según la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están totalmente en desacuerdo que en la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento, un 3.8% no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 11.5% están bastante de acuerdo y el 80.8% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 26: La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,8	3,8
Bastante de acuerdo	5	19,2	23,1
Totalmente de acuerdo	20	76,9	100,0
Total	26	100,0	

En la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están totalmente en desacuerdo que la entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada, un 19.2% se encuentran bastante de acuerdo y el 76.9% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 27: En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,8	3,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,8	7,7
Bastante de acuerdo	7	26,9	34,6
Totalmente de acuerdo	17	65,4	100,0
Total	26	100,0	

Según la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están totalmente en desacuerdo que en la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento, un 3.8% no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 26.9% están bastante de acuerdo y el 65.4% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

Tabla N° 28: En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bastante en desacuerdo	1	3,8	3,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7,7	11,5
Bastante de acuerdo	4	15,4	26,9
Totalmente de acuerdo	19	73,1	100,0
Total	26	100,0	

Según la tabla de frecuencias las variaciones porcentuales fueron de 3.8% están bastante en desacuerdo con que en la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada, un 7.7% no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 15.4% están bastante de acuerdo y el 73.1% restante se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta planteada.

IV. Discusión

4.1. Control interno y obligaciones tributarias

En base a los análisis realizados en el presente trabajo de investigación, se determinó que el 82.1% de la variación del nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias dependen de la realización de un control interno adecuado, encontrando también que el control interno influye en un 84.8% en las obligaciones tributarias de la empresa, lo que indica que a un mayor nivel de control interno, mayor será el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa. Vale decir que el instrumento validado, está compuesto por 16 ítems, y la muestra poblacional a la que se aplicó el instrumento constaba de 26 personas que laboran en la empresa; obteniendo un nivel de fiabilidad del 89.8%.

Por su parte, Calderón & Jauregui (2016), en su investigación para determinar la existencia de una relación entre el control interno y las obligaciones tributarias, concluyeron que un control interno dentro de la organización es indispensable, debido a que permite llevar un orden de todas las operaciones que realiza y tener la documentación en regla, para así evitar futuras contingencias en el caso de que llegue a presentarse una fiscalización por parte de la SUNAT. También le permitirá tener un adecuado control sobre el pago de sus tributos y el cumplimiento de los procedimientos para alcanzar los objetivos trazados, de esta manera, la empresa pueda seguir creciendo y no tenga que enfrentarse muy a menudo a contingencias tributarias.

De igual manera, Hernández (2016). En su trabajo de investigación para determinar cómo un control interno puede llegar a facilitar la eficacia de una empresa, concluyó que al contar con un control interno eficiente en la empresa, ayuda a cumplir sus objetivos y también con sus obligaciones como contribuyentes, esto debido a que pueden realizar un análisis de todas las áreas, para identificar oportunamente los riesgos que puedan estar teniendo y poner en práctica acciones que permitan minimizarlos y no sean una amenaza para el crecimiento de la entidad.

Considerando los resultados encontrados en el presente trabajo y las investigaciones que la preceden, se determinó que la existencia de un control interno adecuado dentro de la empresa es de vital importancia, debido a que no solo tiene una relación con las obligaciones tributarias, si no, que también influye en el cumplimiento de las mismas, ya que permite tener un mejor orden en las operaciones que realiza; así como también tener la documentación que sustente sus

operaciones, de tal manera que permita tener un mejor cumplimiento de sus obligaciones tributarias y evitar futuras contingencias que se puedan presentar con la SUNAT.

4.2. Control interno y obligaciones formales

Referente al análisis realizado con el primer objetivo específico de la presente investigación, se determinó que el 72.2% de la variación del nivel de cumplimiento de las obligaciones formales dependen de un control interno adecuado, encontrando también que el control interno influye en un 23.9% en las obligaciones formales de la empresa, lo que indica que al existir un óptimo control interno, se maximizará el nivel de cumplimiento de las obligaciones formales en la entidad.

Alfonso & Méndez (2014); realizaron un análisis sobre el cumplimiento de los deberes formales de una empresa, concluyendo que es necesario que los colaboradores de la entidad mantengan una constante actualización en materia tributaria, a fin de que puedan cumplir adecuadamente con sus obligaciones formales que tienen como contribuyente, así como también, es necesaria una adecuada designación de funciones, para que las personas encargadas de realizar las declaraciones mensuales cuenten con la formación correcta para la realización oportuna de sus obligaciones dentro de la empresa.

De ambos resultados, se puede indicar que si bien es cierto es necesario contar con un control interno dentro de la empresa, también es indispensable que los colaboradores cuenten con la información necesaria en materia tributaria, con la finalidad de que puedan llevar un adecuado cumplimiento en lo que respecta a las obligaciones formales de la empresa, tales como, estar inscritos en el Registro público, llevar los libros que le corresponden de acuerdo al régimen al que se encuentra, realizar sus declaraciones en el plazo establecido, entre otro.

4.3. Control interno y obligaciones sustanciales

En el análisis realizado con el segundo objetivo específico planteado en la presente investigación, se logró determinar que el control interno influye Referente al análisis realizado con el primer objetivo específico de la presente investigación, se determinó que el 74.4% de la variación del nivel de cumplimiento de las obligaciones sustanciales dependen de un control interno adecuado, encontrando también que el control interno influye en un 60.8% en las

obligaciones sustanciales de la empresa, lo que da a entender que con la existencia de un mayor nivel de control interno, mayor será el cumplimiento de sus obligaciones sustanciales.

Ordaz (2013), diseñó un modelo de control interno tributario para el cumplimiento de los deberes formales y materiales, concluyendo que para mejorar la ejecución de las exigencias tributarias, es fundamental que las empresas se mantengan con conocimientos actualizados sobre los cambios que se dan en la legislación del país, es por ello la necesidad de mantener un control interno dentro de la entidad, debido a que permitirá tener un mayor conocimiento de los aspectos tributarios que tienen por obligación los contribuyentes, de manera que, puedan estar actualizadas con los cambios tributarios que se presentan continuamente.

Por su parte, Córdoba (2017), en su investigación de sobre el control tributario y la recaudación de IVA concluyó que contar con un control interno incide en mejorar la veracidad de las declaraciones que realizan los contribuyentes, es por ello que a través del trabajo realizado, se da a conocer de la importancia que tiene mantener un control interno adecuado para con los restaurantes, ya que ayuda a mejorar el nivel de cumplimiento de sus obligaciones, contribuyendo también a que se encuentren informados respecto a la normatividad tributaria, con la finalidad de que puedan estar actualizados con los cambios constantes que se pueda dar en los reglamentos.

Considerando los resultados obtenidos y las investigaciones que la preceden, podemos indicar que para un mejor funcionamiento de la empresa en el ámbito tributario, es necesario que pueda llevar controles de manera interna y también capacitar a sus colaboradores en dicha materia, con la finalidad de que puedan cumplir de manera adecuada con sus obligaciones sustanciales a las que se encuentra obligada.

V. Conclusiones

1. De los datos obtenidos como producto de la investigación, nos permitió realizar un análisis estadístico donde se encontró que el 82.1% de la variación del nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias dependen del realizar un adecuado control interno; además de ello, se pudo determinar que el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que se encuentra afecto el Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, está influenciado en un 84.8% por la realización de un adecuado control interno, lo que da a entender que para tener un mejor cumplimiento de sus obligaciones tributarias y se minimicen los gastos incurridos por las incidencias que éstas generan, es necesario realizar un control interno dentro de la empresa, lo que le permitirá también, mejorar el cumplimiento de sus objetivos planteados.
2. De acuerdo con el análisis de los resultados, se ha podido determinar que el 72.2% de la variación del nivel de cumplimiento de obligaciones formales de la entidad dependen de la realización de un adecuado control interno; asimismo, se pudo determinar que el nivel de cumplimiento de las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC, está influenciado en un 23.9% por la realización de un adecuado control interno, lo que quiere decir que, el realizar un control interno adecuado, permite que la empresa tenga un mejor cumplimiento de sus obligaciones formales, tales como el llenado de sus libros y/o registros, el cumplimiento de sus declaraciones de impuestos en las fechas establecidas de acuerdo al cronograma establecido por la SUNAT.
3. Los resultados muestran que el 74.4% de la variación del nivel de cumplimiento de obligaciones sustanciales de la empresa dependen de la realización de un adecuado control interno; de igual manera, se pudo identificar que el nivel de cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la entidad, está influenciado en un 60.8% por la realización de un adecuado control interno, lo que explica el realizar un control interno adecuado, permite que la empresa tenga un mejor cumplimiento de sus obligaciones sustanciales, como el tener claro el nacimiento de sus obligaciones, realizar una adecuada determinación de sus obligaciones, conocer los tributos a los que se encuentra afecta y realizar el reconocimiento de sus ingresos en el momento oportuno.

VI. Recomendaciones

1. Reforzar el control interno en el área tributaria de la empresa, a fin de identificar oportunamente los riesgos existentes y poder minimizarlos, debido a que si la administración tributaria realiza una fiscalización y encuentra que la empresa viene omitiendo o evadiendo sus obligaciones tributarias, la sanción que puede recibir podría afectar significativamente sus ingresos y en el cumplimiento de sus objetivos planteados.
2. Realizar un control interno de manera mensual dentro del área contable de la empresa, a fin de verificar que las obligaciones formales, tales como la teneduría y el llenado de libros, declaraciones de impuestos y registro de las operaciones que realiza la empresa, se estén realizando de acuerdo con lo estipulado en la norma para una empresa que se encuentra en el Régimen Mype Tributario.
3. Realizar charlas de actualización en lo que respecta a la parte tributaria, ya que permitirá tener un mejor conocimiento de las obligaciones sustanciales, permitiendo que la empresa pueda cumplir con los respectivos cálculos y pagos de sus impuestos de manera adecuada, a fin de que no se vea perjudicada ante una contingencia tributarias, además de ello, permitirá tener una mejor imagen como contribuyente.

Referencias

- Alfonso, M. & Méndez, R. (2014). “*Análisis del cumplimiento de los deberes formales de la empresa Fertamanaco, C.A. como contribuyente especial del impuesto al valor agregado (IVA) en ciudad Bolívar-Estado Bolívar*”. (tesis de pregrado). Ciudad Bolívar. Universidad Nacional Experimental de Guayana.
- Arias, F. (7ma Ed.). (2016). “*El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica*. Caracas: Editorial Episteme
- Boulangger, E. (2015). “*El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, periodo 2014*”. (tesis de pregrado). Piura, Perú. Universidad Católica Los ángeles de Chimbote.
- Calderón, A. & Jauregui, k. (2016). “*El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015*”. (tesis de pregrado). Lima, Perú. Universidad Peruana Unión.
- Claros R. & León O. (1era Ed.). (2012) “*El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*”, Perú: Editorial Pacífico Editores S.A.C.
- Código Tributario. Decreto Legislativo N° 816, Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú (21 de Abril de 1996).
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2013). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Marco Normativo, INEGI, México. Recuperado el 7 de Junio de 2018, de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Córdova, L. (2017). “*El control tributario y la recaudación de IVA en los restaurantes de la ciudad de Ambato*”. (tesis de pregrado). Ambato-Ecuador. Universidad técnica de Ambato.
- Decreto Legislativo N° 1269, Lima, Perú (20 de Diciembre de 2016).
- Díaz, J. (2015), “*El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de impuesto al valor agregado, de la empresa Promapal, S.A*”. (tesis de pregrado). La Morita. Universidad de Carabobo.
- Diestra, J. (2018). “*El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016*”. (tesis de pregrado). Chimbote, Perú. Universidad Católica Los Ángeles.
- Hernández, C. (2016). “*Control interno, tributario, laboral y contable para la efectividad de la empresa Sani Obras Ingenieros SAC*”. (tesis de pregrado). Lima-Perú. Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (6ta Ed.). (2014). “*Metodología de la investigación*”. México: Editorial Ultra.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785-2002, Lima, Perú. (23 de julio de 2002).
- Ley del impuesto a la renta. Decreto Legislativo N° 774, Diario Oficial El Peruano (Lima, Perú 8 de Diciembre de 2004).
- Mantilla, S. (1ra Ed.). (2013). “*Auditoría del control interno*”, Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones.

- Merino, C. & Livia, J. (2009). *Intérvalos de confianza asimétricos para el índice la validéz de contenido: un programa Visual Basic para la V de Aiken*. Recuperado el 30 de Noviembre de 2018, de https://www.um.es/analesps/v25/v25_1/19-25_1.pdf
- Ochoa, R. (2014). “Análisis estadístico con el SPSS”, La Paz, Bolivia: Editorial Nuevo Milenio.
- Osorio, O. (2017). “*La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del mercado central de la ciudad de Huánuco – 2016*”. (tesis de pregrado). Huánuco-Perú. Universidad de Huánuco.
- Ramos, L. (2017). “*Cumplimiento de las obligaciones tributarias y no tributarias con el Gobierno Central y Municipal de los comerciantes del mercado internacional de San José de la ciudad de Juliaca periodo 2016*”. (tesis de pregrado). Puno-Perú. Universidad Nacional del Altiplano.
- Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, Decreto Supremo N° 029-94-EF, Lima, Perú. (29 de marzo de 1994)
- Resolución de Superintendencia N° 234-2006/ SUNAT, Lima, Perú. (30 de diciembre de 2006)
- Resolución de consejo universitario N° 0126-2017/UCV, Trujillo, Perú. (23 de mayo de 2017)
- Rojas, c. (2015). “*Control interno tributario para el cumplimiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA), de la empresa JPM Refrigeraciones Industriales, C.A., ubicada en Cagua Estado Aragua*”. (tesis de pregrado). La Morita. Universidad de Carabobo.
- Russo, D. (2014). “*El control de gestión para la toma de decisiones en las cajas de ahorro del sector público en la Parroquia Catedral del Municipio Iribarren del Estado Lara, durante el ejercicio fiscal 2012.*”. (tesis de pregrado). Barquisimeto-Venezuela. Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”.
- Segura, R. (2017). “*Gestión tributaria y su influencia en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las bodegas en el Nuevo Régimen único Simplificado del cercado de Tacna, año 2015*”. (tesis de pregrado). Tacna - Perú. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Tafur, R. & Izaguirre, M. (1era Ed.). (2014). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Lima, Perú. Editorial Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Tirape, M. & Velastegui, M. (2016). “*Incidencia de la cultura tributaria en el sector informal de la provincia de Santa Elena, año 2016*”. (tesis de pregrado). Guayaquil - Ecuador. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta N° 179-2004-EF, Diario oficial el Peruano, Lima, Perú. (08 de diciembre de 2004)
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, Decreto Supremo N° 055-99-EF, Lima, Perú. (15 de abril de 1999)
- Texto Único Ordenado del Código Tributario, Decreto supremo N° 135-99-EF, Lima, Perú (19 de Agosto de 1999).
- Vergara, V. (2016). “*Control interno tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jovial S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015*”. (tesis de pregrado). Trujillo-Perú. Universidad Cesar Vallejo.

ANEXOS

Anexo N° 01. Detalle de Régimenes Tributarios Perú.

Tabla N° 29 - Detalle de Régimenes Tributarios Perú.

Régimenes	NRUS	RER	RMT	RG
Conceptos	se encuentran comprendidos las personas que cuenta con un negocio pequeño, teniendo como clientes principales a los consumidores finales.	se encuentran comprendidas las personas jurídicas que adquieran ingresos por la realización de actividades de comercio y/o industria.	Fue creado especialmente para las Micro y Pequeñas empresas, con el objeto de promover su crecimiento al brindarles condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias. Según el Inc. "a" del Art. 11° del Decreto Legislativo N° 1269, las empresas del RMT, cuyos ingresos netos anuales no superen las 300 UIT, le corresponde llevar el Registro de Ventas, Registro de Compras y Libro Diario de Formato Simplificado.	se encuentran comprendidas las personas jurídicas y con negocio que realizan actividades de negocio habitual, como comerciales, industriales y mineras; explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; la prestación de servicios comerciales, financieros, industriales, transportes, etc. También se encuentran los agentes mediadores de comercio, tales como corredores de seguros y comisionistas mercantiles, los Notarios, las asociaciones de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio. (inciso a), art. 28 – capítulo V de la Ley del Impuesto a la Renta)
Persona Natural	Sí	Sí	Sí	Sí
Persona Jurídica	No	Sí	Sí	Sí
Límite de ingresos	Hasta S/. 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.	Hasta S/.525,000 anuales.	Ingresos netos que no superen 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior).	Sin límite
Límite de compras	Hasta S/. 96,000 anuales u S/. 8,000 mensuales.	Hasta S/.525,000 anuales.	Sin límite	Sin límite
Comprobantes que pueden emitir	Boleta de venta y tickets que no dan derecho a crédito fiscal, gasto o costo.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.
DJ anual - Renta	No	No	Sí	Sí

Pago de tributos mensuales	Pago mínimo S/ 20 y máximo S/50, de acuerdo a una tabla de ingresos y/o compras por categoría.	Renta: Cuota de 1.5% de ingresos netos mensuales (Cancelatorio).	Renta: Si no superan las 300 UIT de ingresos netos anuales: pagarán el 1% de los ingresos netos obtenidos en el mes. Si en cualquier mes superan las 300 UIT de ingresos netos anuales pagarán 1.5% o coeficiente.	Renta: Pago a cuenta mensual. El que resulte como coeficiente o el 1.5% según la Ley del Impuesto a la Renta.
	El IGV está incluido en la única cuota que se paga en éste régimen.	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).
Restricción por tipo de actividad	Si tiene	Si tiene	No tiene	No tiene
Trabajadores	Sin límite	10 por turno	Sin límite	Sin límite
Valor de activos fijos	S/ 70,000	S/ 126,000	Sin límite	Sin límite
Posibilidad de deducir gastos	No tiene	No tiene	Si tiene	Si tiene
Pago del Impuesto Anual en función a la utilidad	No tiene	No tiene	Si tiene	Si tiene

Fuente: SUNAT

Una vez decidido el régimen y de ser un contribuyente que recién iniciará su negocio, las reglas de acogimiento para cada uno de los regímenes son las siguientes:

Acogimiento	NRUS	RER	RMT	RG
Requisitos	Sólo con la afectación al momento de la inscripción. *	Con la declaración y pago mensual.	Con la declaración mensual que corresponde al mes de inicio de actividades. *	Sólo con la declaración mensual.

*Siempre que se efectúe dentro de la fecha de vencimiento

Fuente: SUNAT

Anexo N° 02. CUESTIONARIO**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Instrucciones: En seguida, usted encontrará un grupo de preguntas con la finalidad de recopilar información que nos ayude a determinar la influencia del control interno en las exigencias tributarias, por ello, lea atentamente el cuestionario planteado y marque con una “X” la alternativa que referencie mejor la evaluación de cada uno de los puntos planteados.

EDAD: _____

SEXO: _____

GRADO DE INSTRUCCIÓN: _____

CARGO: _____

ESCALA DE RESPUESTA:

Totalmente en desacuerdo	Bastante en desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Bastante de acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Ítems					
Control interno					
Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5
1 Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias					
2 En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna					
3 En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias					
4 En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados					
5 En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos					
6 En la empresa, el tratamiento de los riesgos tributarios encontrados se desarrolla de manera oportuna					
Actividades de control	1	2	3	4	5
7 En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios					
8 La entidad realiza periódicamente controles físicos					
9 La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias					
Obligaciones tributarias					

Obligaciones formales		1	2	3	4	5
10	Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna					
11	En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada					
12	En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación					
Obligaciones sustanciales		1	2	3	4	5
13	En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento					
14	La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada					
15	En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento					
16	En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada					

Anexo 3. Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA
El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	P. GENERAL	O. GENERAL	H. GENERAL	Tipo: Explicativa
	¿En qué medida el control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018?	Determinar en qué medida el control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	El control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	Diseño: No experimental 
	P. ESPECÍFICO	O. ESPECÍFICO	H. ESPECÍFICO	
	¿En qué medida el control interno tributar influye en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018?	Determinar en qué medida el control interno influye en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	El control interno influye en las obligaciones formales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	
	¿En qué medida el control interno influye en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018?	Determinar en qué medida el control interno influye en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	El control interno influye en las obligaciones sustanciales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC San Juan de Lurigancho 2018	

Anexo 4. Matriz instrumental

El Control Interno y Su Influencia En Las Obligaciones Tributarias De Grupo Empresarial Marcos Gavidia Sac, San Juan De Lurigancho, 2018

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA // INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Colaboradores de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC	Técnica: Encuesta
		Análisis de riesgos	En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna			
			En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias			
		Tratamiento del riesgo	En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados			
	Actividades de control	Proceso de información	En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos			
		Controles físicos	En la empresa, el tratamiento de los riesgos tributarios encontrados se desarrolla de manera oportuna			
		Mecanismos preventivos	En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios			
		La entidad realiza periódicamente controles físicos				Instrumento: Cuestionario
		La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias				

Anexo 5. Matriz instrumental

El Control Interno y Su Influencia En Las Obligaciones Tributarias De Grupo Empresarial Marcos Gavidia Sac, San Juan De Lurigancho, 2018

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA // INSTRUMENTO
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Obligaciones formales	Declaraciones de impuestos	Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna	a. Totalmente de acuerdo	Colaboradores de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC	Técnica: Encuesta
		Libros contables y/o registros de operaciones	En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada	b. De acuerdo		
			En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación	c. Ni de acuerdo ni desacuerdo		
	Obligaciones sustanciales	Nacimiento de la obligación	En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento	d. En desacuerdo		Instrumento: Cuestionario
		Determinación de la obligación tributaria	La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada	e. Totalmente en desacuerdo		
		Tipos de tributos	En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento			
		Reconocimiento de ingresos	En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada			

Anexo 6. CARTA DE AUTORIZACIÓN**G.E****MARCOS GAVIDIA S.A.C****CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Ate, 25 de noviembre de 2018

Señores
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Escuela de Contabilidad
Distrito de Ate

Asunto : Autorización de aplicación de instrumento

De mi especial consideración:

Yo, **Gavidia Hermitaño Yavar Forther**, identificado con DNI N° 46239887, en mi calidad de representante legal de **Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC**, autorizo a la señorita **María Jhovany Acosta Hoyos**, identificada con DNI N° 47117856, estudiante de la carrera de contabilidad en la Universidad César Vallejo – Ate, a recopilar información para su investigación titula **“El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC., San Juan De Lurigancho, 2018”**, en mi representada. La estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

Sin otro en particular, quedo de usted, no sin antes darle muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



Yavar Gavidia Hermitaño
Gerente General
G.E. MARCOS GAVIDIA S.A.C.

Firma

Reporte de Ficha RUC

GRUPO EMPRESARIAL MARCOS GAVIDIA S.A.C.
20553735581

Lima, 01/12/2018

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	18/07/2013
Fecha de Inicio de Actividades	18/07/2013
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 977320175
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	maptzarrocac@gmail.com
Correo Electrónico 2	marcosgh07@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	SAN JUAN DE LURIGANCHO
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	CAL. BLANCA VARELA
Otras Referencias	CONJUNTO RESIDENCIAL CAMPOY BLOK V
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	03/07/2013
Número de Partida Registral	13057278
Tomoficha	-
Foto	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	18/07/2013	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2014	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2014	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/2014	-	-	-
SENCICO	18/07/2013	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 45239987	GAVIDIA HERMITAÑO YAVAR FORTHER	GERENTE GENERAL	28/08/1952	03/07/2013	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. LADERAS DE VILLA ETAPA 2 Mz B Lote 8	LIMA LIMA SAN JUAN DE MIRAFLORES	15 -	-	

Anexo 7. Validación de instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2018

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

VARIABLE 1: Control Interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos													
1	Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias				✓			✓					✓	
2	En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna				✓			✓					✓	
3	En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias				✓			✓					✓	
4	En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados				✓			✓					✓	
5	En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos			✓				✓					✓	
6	En la empresa, el tratamiento de los riesgos tributarios encontrados se desarrolla de manera oportuna				✓			✓					✓	
	DIMENSIÓN 2: Actividades de Control													
7	En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios			✓				✓					✓	
8	La entidad realiza periódicamente controles físicos				✓			✓					✓	
9	La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias				✓			✓					✓	



VARIABLE 2: Obligaciones Tributarias

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
DIMENSIÓN 1: Obligaciones Formales														
1	Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna				✓				✓				✓	
2	En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada				✓				✓				✓	
3	En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación				✓				✓				✓	
DIMENSIÓN 2: Obligaciones Sustanciales														
4	En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento			✓				✓					✓	
5	La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada				✓				✓				✓	
6	En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento				✓				✓				✓	
7	En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada				✓				✓				✓	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. (Mg): JORGE MARÍN SOLÍS TORRES DNI: 09333819

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO

..... 15 de NOV de 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad TRIBUTACION



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2018

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

VARIABLE 1: Control Interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos													
1	Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias				✓				✓				✓	
2	En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna				✓				✓				✓	
3	En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias				✓				✓				✓	
4	En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados				✓				✓				✓	
5	En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos				✓				✓				✓	
6	En la empresa, el tratamiento de los riesgos tributarios encontrados se desarrolla de manera oportuna				✓				✓				✓	
	DIMENSIÓN 2: Actividades de Control													
7	En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios				✓				✓				✓	
8	La entidad realiza periódicamente controles físicos				✓				✓				✓	
9	La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias				✓				✓				✓	


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
VARIABLE 2: Obligaciones Tributarias

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
DIMENSIÓN 1: Obligaciones Formales														
1	Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna				X				X					X
2	En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada				X				X					X
3	En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación				X				X					X
DIMENSIÓN 2: Obligaciones Sustanciales														
4	En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento				X				X					X
5	La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada				X				X					X
6	En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento				X				X					X
7	En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada				X				X					X

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: OTTO F. TERRY PONTE **DNI:** 09520823
Especialidad del validador: CONTADOR - ABOGADO
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

06 de 1 de 2018



Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2018

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

VARIABLE 1: Control Interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos													
1	Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias			x				x					y	
2	En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna				x			y					x	
3	En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias				x			x				x		
4	En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados				x			x					x	
5	En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos				x			x				x		
6	En la empresa, el tratamiento de los riesgos tributarios encontrados se desarrolla de manera oportuna			y				y					x	
	DIMENSIÓN 2: Actividades de Control													
7	En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios				x			x					x	
8	La entidad realiza periódicamente controles físicos				x			x					x	
9	La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias				x			x					x	



VARIABLE 2: Obligaciones Tributarias

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	DIMENSIÓN 1: Obligaciones Formales													
1	Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna				X				X				X	
2	En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada				X				X				X	
3	En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación				X				X				X	
	DIMENSIÓN 2: Obligaciones Sustanciales								X					
4	En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento				X				X				X	
5	La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada			X					X				X	
6	En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento				X				X				X	
7	En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada				X				X				X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. /Mg: Nataly Patricia Montesinos León DNI: 44176771

Especialidad del validador: Tributación

07 de 11 de 2018

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2018

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

VARIABLE 1: Control Interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos													
1	Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias				/				/				/	
2	En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna				/				/				/	
3	En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias				/				/				/	
4	En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados				/				/				/	
5	En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos				/				/				/	
6	En la empresa, el tratamiento de los riesgos tributarios encontrados se desarrolla de manera oportuna				/				/				/	
	DIMENSIÓN 2: Actividades de Control													
7	En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios				/				/				/	
8	La entidad realiza periódicamente controles físicos				/				/				/	
9	La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias				/				/				/	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

VARIABLE 2: Obligaciones Tributarias

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	DIMENSIÓN 1: Obligaciones Formales													
1	Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna				/				/				/	
2	En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada				/				/				/	
3	En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación				/				/				/	
	DIMENSIÓN 2: Obligaciones Sustanciales													
4	En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento				/				/				/	
5	La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada				/				/				/	
6	En la empresa se conoce los tipos de tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento				/				/				/	
7	En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada				/				/				/	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. (Mg): CPC NEHEMIAS DIAZ TORRES. DNI: 45102030.

Especialidad del validador: TRIBUTACIÓN

20 de 11 de 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 Firma del Experto Informante.
 Especialidad

Anexo 8. Resumen del instrumento aplicado

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Totalmente en desacuerdo	Bastante en desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Bastante de acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Ítems						
Control interno						
Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5	TOTAL
1 Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas para prevenir incidencias tributarias			1	10	15	26
2 En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna		1		10	15	26
3 En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para prevenir contingencias tributarias			1	6	19	26
4 En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos encontrados			2	8	16	26
5 En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de riesgos			3	8	15	26
6 En la empresa, el tratamiento de los riesgos tributarios encontrados se desarrolla de manera oportuna		1	1	11	13	26
Actividades de control	1	2	3	4	5	TOTAL
7 En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconocimiento oportuno de los riesgos tributarios	1			9	16	26
8 La entidad realiza periódicamente controles físicos		1	1	12	12	26
9 La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar contingencias tributarias	1			1	24	26
Obligaciones tributarias						
Obligaciones formales	1	2	3	4	5	TOTAL
10 Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna				5	21	26
11 En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se realizan de manera adecuada			1	1	24	26
12 En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación		1	1	2	22	26
Obligaciones sustanciales	1	2	3	4	5	TOTAL
13 En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo cumplimiento	1		1	3	21	26
14 La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada	1			5	20	26
15 En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su respectivo cumplimiento	1		1	7	17	26
16 En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada		1	2	4	19	26

Anexo 9. Análisis de datos

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decim...	Etiqueta	Valores	Perdidos	Colum...	Alineación	Medida	Rol
1	Item01	Númerico	8	0	Las técnicas de identificación de riesgos utilizadas en la empresa son adecuadas par...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
2	Item02	Númerico	8	0	En la empresa los riesgos son identificados de manera oportuna	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
3	Item03	Númerico	8	0	En la empresa se realiza un análisis adecuado de los riesgos encontrados para preve...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
4	Item04	Númerico	8	0	En la empresa se analiza las consecuencias tributarias de cada uno de los riesgos e...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
5	Item05	Númerico	8	0	En la empresa se considera la posibilidad de fraude tributario en la evaluación de ries...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
6	Item06	Númerico	8	0	En la empresa, el tratamiento de los riegos tributarios encontrados se desarrolla de m...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
7	Item07	Númerico	8	0	En la empresa, los procesos de información en las actividades garantizan el reconoci...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
8	Item08	Númerico	8	0	La entidad realiza periódicamente controles físicos	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
9	Item09	Númerico	8	0	La empresa cuenta con mecanismos preventivos adecuados que permiten minimizar ...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	6	Centrado	Ordinal	Entrada
10	Item10	Númerico	8	0	Las declaraciones de impuestos de la empresa son realizadas de manera oportuna	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
11	Item11	Númerico	8	0	En la empresa, los libros contables y/o registros de las operaciones formales, se reali...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
12	Item12	Númerico	8	0	En la empresa los registros realizados están sustentados con documentación	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
13	Item13	Númerico	8	0	En la empresa se conoce el nacimiento de la obligación tributaria para su respectivo ...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
14	Item14	Númerico	8	0	La entidad realiza la determinación de la obligación tributaria de una manera adecuada	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
15	Item15	Númerico	8	0	En la empresa se conoce los tipos tributos a los que se encuentra afecta para su res...	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
16	Item16	Númerico	8	0	En la empresa se realiza el reconocimiento de ingresos de manera adecuada	{1, Totalmente en desacuerdo}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											

Vista de datos Vista de variables


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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

62: Item13 Visible: 16 de 16 variables

	Item01	Item02	Item03	Item04	Item05	Item06	Item07	Item08	Item09	Item10	Item11	Item12	Item13	Item14	Item15	Item16
1	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	5	4	5	5	3	4	4	3	5	4	5	4	3	5	4	3
4	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	3	5	5	4	4	4
5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
6	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5
7	4	4	4	4	3	2	1	4	1	4	5	2	1	1	3	2
8	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5
9	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
10	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
12	4	4	4	4	3	3	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5
13	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
14	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5
15	4	2	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
16	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5
17	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
18	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
19	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
20	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21	3	4	5	3	5	4	5	2	5	4	5	5	4	5	1	3
22	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
23	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
24	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
25	4	4	3	4	5	4	5	4	5	5	4	3	4	5	5	5
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
27																

Vista de datos Vista de variables

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo,

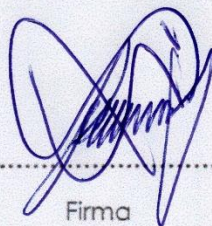
Carlos Alberto Vasquez Villanueva
 docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y
 Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo Ate
 (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

" El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias
del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C., San Juan
de Lurigancho, 2018 "

del (de la) estudiante Maria Jhovany Acosta Hoyas
 constato que la investigación tiene un índice de
 similitud de 26% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

Lugar y fecha..... Lima, 15 de Diciembre de 2018



Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 00238680Elabora [Signature]
Dirección de
Investigación

Revisó



Responsable del SGC

Vicerectorado de
Investigación

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del
Grupo Empresarial Marcus Gavidia S.A.C.,
San Juan de Lurigancho, 2018

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

AUTORA:
María Jhovany Acosta Hoyos

ASESOR:
Mg Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Tributación
LIMA - PERU
2018



Resumen de coincidencias ?

26 %

Coincidencia 1 de 92

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	8 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5 %
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
5	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	1 %
6	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
7	Entregado a Pontificia ... Trabajo del estudiante	1 %
8	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
9	www.etb-baleares.es Fuente de Internet	1 %
10	documents.mx	<1 %



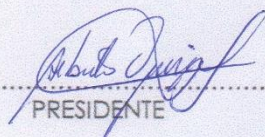
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

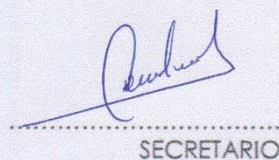
Código : F07-PP-PR-02.02
 Versión : 09
 Fecha : 23-03-2018
 Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) Maria Jhovany Acosta Hoyos
 cuyo título es: El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número)
Dieciséis (letras).

Trujillo (o Filial) 15 de 12 del 2018


 PRESIDENTE


 SECRETARIO


 VOCAL



Elaboró

Dirección de Investigación

Revisó

Responsable del SGC

Aprobó

Vicerrectorado de Investigación





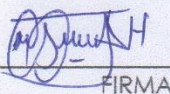
**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
 Versión : 09
 Fecha : 23-03-2018
 Página : 1 de 1

Yo Mariz Jhovany Acosta Hoyos....., identificado con DNI N° 47117856,
 egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad..... de la
 Universidad César Vallejo, autorizo () , No autorizo () la divulgación y
 comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado
"El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gandhi
 S.A.S. en San de Luviachen, 2018."; en el Repositorio Institucional de la UCV
 (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,
 Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

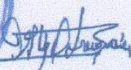
.....


 FIRMA

DNI: 47117856

FECHA: 15 de 12 del 2018









Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Vicerectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:
Programa de Estudios de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:
Maria Jhovany Acosta Hoyos

TÍTULO DE LA TESIS:

El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:
Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 15-12-2018

NOTA O MENCIÓN: 16



Dr. Vizcarra Quiñones Alberto Miguel