



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**“El control interno en las obligaciones tributarias de la empresa  
Probesa S.A.C. Chancay 2021”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTABILIDAD

**AUTORAS:**

Brito Cabello, Anyela Katherine (ORCID: 0000-0002-1252-7729)  
Castillo Carrillo, Dayanna Ayelen (ORCID: 0000-0003-1920-1358)

**ASESOR:**

Dr. Costilla Castillo Pedro Constante (ORCID: 0000-0002-4913-7214)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA

LIMA – PERÚ

2021

### **Dedicatoria**

A Dios, padres y hermanos por su incondicional apoyo en este largo camino a fin de cumplir mi meta trazada durante estos 5 años gracias por confiar en mí.

A cada uno de mis compañeros por acompañarme en esta etapa tan bonita y apoyarme con sus conocimientos para así poder cumplir mi objetivo de la culminación de la carrera

**Brito Cabello Anyela Katherine**

Dedico este trabajo a Dios y a mis padres, por permitirme llegar hasta aquí en estos 5 años y poder y poder culminar mi carrera de manera satisfactoria, a mi familia por confiar en mí y apoyarme hasta el último momento, a mis compañeros por su ayuda en cada circunstancia que hemos tenido en estos 5 años junto a todos ellos y sobre todo a los profesores que nos han acompañado hasta el último día de mi carrera.

**Castillo Carrillo Dayana Ayelen**

### **Agradecimiento**

A nuestro asesor de tesis de tesis Dr. Costilla Castillo Pedro Constante, quien con su valioso conocimiento en el desarrollo de trabajos de investigación supo orientarnos de manera correcta en el proceso de investigación.

**Brito Cabello Anyela Katherine**

A nuestra casa de estudios universidad cesar vallejo, por haber contribuido con sus excelentes docentes en esta nueva etapa formación profesional a todos queda eternamente agradecida con todos los docentes que nos han apoyado de manera reiterada y que hemos podido ver en más de un curso.

**Castillo Carrillo Dayana Ayelen**

## Índice de contenido

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstrac	viii
I. INTRODUCCION	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGIA	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	13
3.2 Variables y operacionalización	13
3.3 Población y Muestras	14
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos	14
3.5 Procedimientos	16
3.6 Método de análisis de datos	16
3.7 Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	34
VI. CONCLUSIÓN	37
VII. RECOMENDACIÓN	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS	

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Tabla de operacionalización de la variable independiente.	13
Tabla 2 Tabla de operacionalización de la variable dependiente.	14
Tabla 3 Validación de expertos.	15
Tabla 4 Estadística de fiabilidad de la variable control interno	15
Tabla 5 Estadística de fiabilidad de la variable obligaciones tributarias.	16
Tabla 6 Frecuencia y porcentaje de la variable control interno.	18
Tabla 7 Frecuencia y porcentaje de la dimensión logro de objetivos.	19
Tabla 8 Frecuencia y porcentaje de la dimensión eficiencia de operaciones.	20
Tabla 9 Frecuencia y porcentaje de la dimensión información financiera.	21
Tabla 10 Frecuencia y porcentaje de la variable obligación tributaria.	22
Tabla 11 Frecuencia y porcentaje de la dimensión pagos a cuenta.	23
Tabla 12 Frecuencia y porcentaje de la dimensión pago fraccionado.	24
Tabla 13 Frecuencia y porcentaje de la dimensión retenedor.	25
Tabla 14 Prueba de bondad de ajuste y pseudo $R^2$ del control interno en las obligaciones tributarias.	26
Tabla 15 Presentación de los coeficientes del control interno en la obligación tributaria.	27
Tabla 16 Prueba de bondad de ajuste y pseudo $R^2$ del control interno en la dimensión define pago a cuenta.	28
Tabla 17 Presentación de los coeficientes del control interno en la dimensión pagos a cuenta.	29
Tabla 18 Prueba de bondad de ajuste y pseudo $R^2$ del control interno en la dimensión pagofraccionado.	30
Tabla 19 Presentación de los coeficientes del control interno en la	

dimensión pago fraccionado.	31
Tabla 20 Prueba de bondad de ajuste y pseudo $R^2$ del control interno en la dimensión retenedor.	32
Tabla 21 Presentación de los coeficientes del control interno en la dimensión retenedor.	33

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Percepción de la variable control interno.	18
Figura 2. Percepción de la dimensión logro de objetivos.	19
Figura 3. Percepción de la dimensión eficiencia de operaciones.	20
Figura 4. Percepción de la dimensión información financiera.	21
Figura 5. Percepción de la variable obligación tributaria.	22
Figura 6. Percepción de la dimensión pagos a cuenta.	23
Figura 7. Percepción de la dimensión pago fraccionado.	24
Figura 8. Percepción de la dimensión retenedor.	25

## Resumen

Nuestro trabajo de investigación tuvo como objetivo es investigar cual es el impacto que tiene el control interno con el pago de impuestos y como esta se verá afectada en el ámbito financiero en la empresa PROBESA SAC, en chancay 2021. Este trabajo de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, el cual se presenta como un estudio de nivel básico, en el nivel descriptivo y su diseño no experimental transversal. La población estuvo conformada por los 40 trabajadores de la empresa, la técnica que utilizamos fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos se obtuvieron del cuestionario que estas fueron debidamente validadas a través de juicio de expertos y se determinó una respetable confiabilidad. Concluyendo que, el valor de Chi cuadrado es de 40,615 donde el coeficiente de Nagelkerke, implica que la variable obligación tributaria depende el 74,4% del control interno, y un puntaje de Wald de 21,812, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la obligación tributaria.

*Palabra claves:* Control interno, obligaciones tributarias.

### **Abstract**

Our research work aimed to investigate what is the impact that internal control has with the payment of taxes and how it will be affected in the financial field in the company PROBESA SAC, in Chancay 2021. This research work had an approach quantitative, which is presented as a basic level study, at the descriptive level and its non-experimental cross-sectional design. The population was made up of the 40 workers of the company, the technique we used was the survey and the data collection instruments were obtained from the questionnaire, which were duly validated through expert judgment and a respectable reliability was determined. Concluding that the Chi square value is 40.615 where the Nagelkerke coefficient implies that the tax liability variable depends 74.4% on internal control, and a Wald score of 21.812 is greater than 4, thus rejecting the hypothesis null and the alternative hypothesis is accepted. That is, there is an incidence of internal control in the tax obligation.

*Key word:* Internal control, tax obligations.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad muchas empresas no pagan sus tributos, muchas lo evaden por no tener los conocimientos sobre este tema, por ello se requiere que sus trabajadores estén altamente calificados para poder llevar un plan de tributos y cuenten con un control interno mejorado de sus pagos tributarios, y a su vez lleven una mejor contabilidad para que de esta manera la empresa no tenga problemas con el estado.

Ya que la gran parte de los pagos de tributo es para mejorar las instalaciones e instituciones del estado, para ello se quiere un mejor control interno en la empresa para así reducir los riesgos de corrupción, asegurar el cumplimiento de sus pagos en la fecha pactada, a través del control interno de igual manera buscaremos lo mejor para la empresa ya que en estos tiempos de pandemia en nuestro país muchas de las empresas no cuentan con un adecuado control de sus obligaciones tributarias, muchas de ellas cerraron por las deudas que hacían incrementar sus tributos, y por no haber cumplido con los pagos años anteriores estos eran mucho más grandes.

Gutiérrez (2017) indicó: “Las Microempresas pasan por un grave problema, debido a ello se ven afectados con la cancelación de sus movimientos e inmovilización económica de ingresos. Resultado del mal manejo interno y la ausencia de conocimiento sobre la microempresa y sus deberes tributarios”. (p.3).

En el Perú las empresas van a la par con el gobierno para la contribución con las obligaciones tributarias, los trabajadores al tener un mayor conocimiento de todas las contribuciones tanto como el ente a cargo y el gobierno podrán tener mayores ingresos para ayudar a todas las comunidades peruanas, y así el país pueda mejorar muchas de sus instalaciones, puedan contribuir con los más necesitados Calderón y Jáuregui (2015) afirmaron: “Las empresas están obligadas a llevar una buena administración en sus áreas, por eso realizan diversas tareas para mejorar su control interno, una de las principales labores es el control interno, que es un instrumento principal para el incremento de cada empresa.”(p.2)

La empresa Probesa SAC, en Chancay 2021 damos a conocer los cambios tributarios que se van llevando a lo largo del tiempo y como se va mejorando con la ayuda de un buen control interno, las actividades que se desarrollan y que personales se tiene a cargo de las diferentes funciones que cumplen cada uno de ellos, para el mejoramiento de sus obligaciones tributarias, y el manejo de un buen

control interno dentro de la empresa. Ramos (2017) nos cuenta que: “El comportamiento de los contribuyentes estará orientada al cumplimiento de sus deberes tributarios, siempre que haya cercanía con los organismos políticos como la Administración Tributaria o individuos representantes de la realización del gasto público.” (p.4)

Se definió en la siguiente investigación el siguiente problema general, ¿de qué manera influye el control interno en las obligaciones tributarias de la empresa Probesa SAC chancay 2021? problemas específicos ¿de qué manera influye los pagos con el logro de los objetivos en la empresa Probesa SAC, chancay 2021? ¿De qué manera influye el retenedor en la eficiencia de operaciones en la empresa Probesa SAC, chancay 2021? ¿De qué manera influyen pagos fraccionados con la información financiera en la empresa Probesa SAC, chancay 2021?

Como objetivo general se definió lo siguiente, determinar de qué manera influye el control interno en las obligaciones tributarias de la empresa Probesa SAC chancay 2021 objetivos específicos calcular de qué manera influye los pagos con el logro de los objetivos en la empresa Probesa SAC chancay 2021; determinar de qué manera influye el retenedor en la eficiencia de las operaciones en la empresa Probesa SAC chancay 2021; calcular de qué manera influye los pagos fraccionados con la información financiera en la empresa Probesa SAC chancay 2021.

Justificación del estudio, el proyecto de investigación se enfocará en contar con un mejor control interno en sus obligaciones tributarias con lo cual se obtendrá una mejora para la empresa Probesa SAC, aplicando mejores estrategias sobre un control interno y pueda realizar sus obligaciones tributarias a tiempo a la SUNAT.

Al pasar de los años las empresas no cuentan con un control interno detallado lo cual los perjudica, ya que muchas de ellas no realizan sus obligaciones tributarias a tiempo, al contar con el conjunto de actividades podrán prevenir riesgos que afecten a las empresas, deben contar con una persona encargada que cumpla con el objetivo de prevenir posibles riesgos sobre sus pagos futuros, ya que al no contar con un control detallado de sus pagos se acumula su deuda y al querer realizar el pago tienen grandes deudas que muchas veces no se pueden pagar y tienen que declarar la empresa en cero.

Lo cual este proyecto busca concientizar a las empresas a contar con un control interno detallado y tener un personal altamente profesional que esté al tanto

de todas sus actividades y así pueda pagar sus obligaciones a tiempo.

En esta investigación se justifica por ser un aporte para la empresa Probesa SAC, la cual se encuentra en desarrollo para lo que informará sobre su control interno y el pago de sus obligaciones tributarias. Además, como la empresa es mediana cumple un servicio importante ya que la mayoría de empresas a nivel nacional son pequeñas o medianas, y esta genera un efecto de crecimiento económico y empleo para la población. Es difícil saber cuál es la posición actual y como se encuentra su control interno y que esto afecte su crecimiento.

En este análisis se acredita metodológicamente ya que el objetivo fue obtener por medio de la técnica de investigación, el instrumento que se aclimatará al tema sujeto de análisis, por medio del cuestionario realizado a la empresa Probesa SAC en el distrito de Chancay, y dar propuestas mediante la metodología realizada de otras tesis y artículos científicos correspondientes con el tema, lo que ofrece instrumentos para generar conocimientos y aplicaciones prácticas.

## II. MARCO TEÓRICO

Se revisó bibliografías sobre trabajos nacionales e internacionales para sustentar el informe de investigación.

Como primer antecedente nacional, Martínez, (2020). Realizó una investigación titulada, Evaluación del Sistema de Control Interno de la Empresa Promix, C.A en Relación al Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Nacionales. El presente trabajo se perfila como una investigación de campo, de carácter descriptivo que tiene como objetivo fundamental medir el plan de Control Interno de la compañía PROMIX, C.A. respecto a la realización de los deberes Tributarios. Por eso, se diseñó un formulario de veintidós preguntas, ello permitirá saber el parecer de las personas de análisis en conexión a la ejecución de la compañía con las responsabilidades tributarias. En cuanto a la confiabilidad, el cálculo correspondiente se realizará a través del Coeficiente de Alfa de Crombach. Los productos se presentan en tablas y gráficos de barras, que se muestran en un gran porcentaje. Por otra parte, el 50% del personal considera que algunas veces recibe información oportuna sobre los procedimientos a llevar a cabo en relación a los tributos nacionales. De estos hallazgos, se generaron algunas reflexiones entre las que destacan que los datos sobre el desempeño de las obligaciones tributarias sean dirigidos por todos los trabajadores del área administrativa, aun cuando ellos no lo hagan de primera mano. Que se creen los controles de procesos, funciones y compromisos de los trabajadores a fin de que conozcan el alcance de sus acciones dentro de la organización.

En segundo antecedente nacional, Hernández (2018), en su investigación, control interno, tributario, laboral y contable para la efectividad de una empresa, nos indica, Como objetivo general tiene que decidir el modo de cómo el control interno tributario, profesional y contable deberá proveer la realidad de la EMPRESA SANI OBRAS INGENIEROS SAC, el diseño de la investigación no experimental, se suministró a los trabajadores de la muestra para conseguir sus observaciones en conexión al control interno tributario de la institución SANI OBRAS INGENIEROS SAC, los pasos se reflejan con las herramientas que se usaron en el análisis, las cuales que fueron los formularios, fichas de encuestas y guías de investigación. El informe cuantitativo fue arreglado en cuadros que expresan ideas, estadísticas u otros puntos que dan beneficio al estudio del control interno de tributos de esta

empresa, como conclusión el control interno contable ayuda a la competencia de la EMPRESA SANI OBRAS INGENIEROS SAC; a través de los documentos de pago, libros esenciales, balance de comprobación, estados financieros y notas de todos los estados.

Como primer antecedente internacional, Gil, Arturo. (2020), realizaron una Investigación que se titula Lineamientos de Control Interno para el Registro y Seguimiento de las Cuentas por Pagar de la Dirección de Administración de la Universidad del Zulia. Este proyecto de investigación se hizo en La Uní. De Zulia, en especial para el estado presente de control interno en las cuentas por pagar, con el fin de ofrecer una dirección en el control interno que da relación y persecución en las cuentas por pagar de administración de la Univ. Del Zulia, La metodología usada fue orientada con el diseño de investigación NO Experimental, el tipo de análisis de campo, con apoyo bibliográfico, y un nivel de estudio descriptivo. Uno de los métodos utilizados fue el reconocimiento, como instrumento para la colecta de los datos se usó el formulario, con interrogantes abiertas y cerradas (dicotómicas) incorporadas por treinta. Los resultados conseguidos se examinaron estadísticamente con la ayuda y el empleo de gráficos finalizando que en los presentes momentos la dificultad en el estudio no ha sido notorio para la máxima jerarquía en este lugar de estudio, asimismo, es de entendimiento común el reglamento actual y la obligación de efectuar hechos tendiente a implantar la estructura que las leyes requieren, fijar al interno de la estructura una cultura que resalte y compruebe a todos los trabajadores el alcance de los controles internos y consolidar que la administración activa este midiendo la validez del sistema del control interno.

Como segundo antecedente internacional, López & Solís (2018), realizaron una investigación titulada, "la importancia del control interno para el cumplimiento de las disposiciones fiscales en las entidades económicas", permaneciendo como individuos obligados a la paga del impuesto, que efectúen un monto, se le colocara una tasa del 3%, habiendo la porción proveniente el impuesto a puesto del impositor. Sin embargo, se refiere a un 3% encima el total de las percepciones abonadas a los operarios, el efecto financiero será vinculado de forma natural al número de trabajadores y cuantía abonada en excedencia, de esta manera es otro tributo que afecta a las finanzas de la empresa, obstruyendo inversiones o liquidación de

pasivos con los que está a cargo la entidad. En conclusión, aquellas desigualdades, al ser descubiertas por la facultad apta, provocan costos que las empresas no tienen visto, dicho efecto va a acatar de la aportación de la que se trate; estamos obligados a recordar que cualquier pago demandado por el poderoso pago de una aportación a destiempo al fisco, genera recargos. Suceso de este análisis, el efecto no solo recae para la entidad, en el caso de la empresa, el pagar prestaciones añadidas a las que se tenían que pagar, causa un pago en excedente del impuesto estatal sobre nóminas, y en la situación del empleador asimismo se altera su base gravable, y por ello una mayor retención de ISR.

Bernaldo (2021). En su investigación que tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias de la compañía Menorca Inversiones SAC, 2019. Logrando como consecuencia, el control interno influye en un 93.4% en el sometimiento a las obligaciones tributarias, ya que eso les permite comprobar los cambios más rápido hoy en día en el mundo, y eso es compromiso de la dirección y directivos desplegar un método que de garantía en la realización de objetivos en la sociedad y se transforme en pieza primordial de la cultura organizacional.

Diestra (2018). La meta lograda en la actual indagación consistió en: Definir como el control interno incide en el recaudo de impuestos del municipio provincial de Pomabamba en el 2016. El prototipo de indagación fue de orientación cuantitativa; y con diseño descriptivo. La población fue de 15 directivos y personales; la muestra fue de igual cuantía. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario y la técnica, la encuesta. Los resultados: el control interno incide al 67% en la cobranza de impuestos en la municipalidad de Pomabamba.

Ponce (2021). Poseyó como principal finalidad, establecer la incidencia del Control Interno en la Calidad de Servicio de la Empresa KINSA DISTRIBUCIONES SAC. El prototipo de indagación fue explicativo con diseño de investigación experimental, la población constituyó en 190 trabajadores, la muestra se determinó conforme al muestreo probabilístico determinándose una muestra de 127 trabajadores de la Empresa KINSA DISTRIBUCIONES SAC. Se empleó por herramienta de acopio de datos a la investigación y como herramienta al cuestionario, obteniendo como resultado una correlación de  $Rho=0,692$  (69,2%), concluye que el control interno incide favorablemente en la eficacia de asistencia

de la compañía KINSA DISTRIBUCIONESSAC.

Tinco, L. A. (2017). Tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en el recaudo del impuesto predial para un servicio eficientemente en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 2016". La metodología utilizada en la investigación es Cuantitativo, teniendo como resultado, el 93% de los encuestados piensan que el control interno eficientemente incide en el cobro del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

De esta manera la variable independiente control interno, Mantilla (2018) menciona que "El control interno se entiende y define de distintas maneras, y por resultante se aplica en distintas formas. Ese es, probablemente, su mayor peligro inherente". (p.23). A lo largo del tiempo el control interno es muy importante ya que mediante ello se ejecutará una buena organización se podrá llegar a los objetivos propuestos como empresa y cumplirán con todas sus obligaciones al pie de la ley.

Según conexión ESSAN (2017) nos informa que: "El control interno tiene procedimientos, métodos, formas y distintas medidas de una empresa, con el propósito de suministrar un valor de certeza prudente conforme al logro de los objetivos". (p.7). el control interno favorecerá a muchas empresas que no cuentan con ella ya que les otorgará una buena seguridad y una buena organización con el fin de llevar a los objetivos propuestos.

Según Acosta, M (2020) nos dice que: "Por medio del Control Interno se puede constituir un proyecto organizado, que ayude a la alta gerencia a tenerlos encaminados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras tanto la empresa opera prudentemente, quitando las sorpresas". (p.22). al contar con un esquema estructurado la empresa tendrá mejores objetivos, así podrá minimizar las dificultades que se les presente.

Dimensión de logro de objetivos Según Celis, J. (2020) nos dice que: "Las empresas que por intermedio del alcance de sus objetivos alcanzan la cima ágilmente, mientras tanto ven que otras entidades que viven solo el momento, actúan cuando deben de hacerlo, sin nada previsto." (p.34). Muchas de las empresas hoy en día no cuentan con un objetivo lo cual hace que muchas de ellas se limiten y no puedan escalar más como empresa, y su personal no pueda escalar y no puedan crecer como empresa sin un logro de objetivo.

Indicador de Llegar a la cima Según Birsar, A (2018), nos dice que: "Lo más

importante, sin duda es creerte que puedes llegar y prepararte para ello en cualquier ámbito es importante la preparación. Tener la capacidad de aprender, tener paciencia para ir paso a paso y para acumular ese bagaje que te llevara a cumplir tus objetivos. Resumiendo, creer y coger las herramientas.

Indicador de Empresas Según Rafino, M (2020), nos dice que: “Menciona a una estructura u organismo, que se aplica a la creación o asistencia de bienes y servicios que se solicitan por los clientes; consiguiendo de esta acción un crédito monetario, en específico, una ganancia.”

Indicador de crecimiento Según Parodi, C (2016), nos dice que: “El crecimiento se determina por el incremento en el PBI; el PBI es la estimación del mercado de bienes y servicios terminados elaborados en una economía a lo largo de una etapa, cuando el PBI incrementa es decir que hay más producción.”

Dimensión de eficiencia de operaciones según Alonso & Muñoz (2020) nos dicen que: “El Sistema Nacional de Plataformas Logísticas, establecido por la ley 30809 cambiará la operación del mercado de servicios logísticos, insertando un nuevo elemento, el territorio de actividades logísticas, con la meta de hacer crecer la eficiencia de las operaciones portuarias”. (p.12). La eficiencia de operaciones muchas de las empresas carecen de su conocimiento a lo cual los lleva no tener un mejor servicio de logística y no puedan aumentar sus operaciones por ello es que las empresas deben contar con un buen funcionamiento de sus operaciones y no cuente con pérdidas a futuro.

Indicador de funcionamiento de mercado Según Atucha y Gualdoni (2019) nos dice que “El pedido personal de un bien es una línea o programa de las cantidades que quieren adquirir la unidad de consumo ante distintos precios en una etapa de tiempo, permaneciendo reiterativo el resto de los elementos que incurren en las compras proyectadas.”

Indicador de Logística. La logística es una de las pautas que se halla adentro del espacio de las ciencias administrativas, la cual posee gran jerarquía entre la eficacia empresarial y la competencia en el mercado, ya que, de acuerdo a la teoría de la cadena de valor, declarada por unos especialistas de la característica de Porter, el estudio de ingreso y de salida posee la peculiaridad de agregar valor al producto.

Indicador de Eficiencia de las operaciones Presentemente, las estructuras en

torno al mundo en su investigación por lograr la excelencia, llegan haciendo que sus técnicas sean cada vez más eficaces y les acceda poder y culminar sus objetivos. En este sentido, ellos eligen por ampliar proyectos de avance e implicar a todo el personal en ellos.

Dimensión sobre información financiera Según Uriarte (2019) nos dice que: “Es el grupo de información importante y táctica que consiente en comprender y dirigir flujos de caja, instaurar presupuestos, estudiar las inversiones y tomar decisiones financieras convenientes”. (p.12). Sabiendo esto podemos conocer más a fondo sobre el financiamiento o movimiento monetario de la empresa para que vamos a laborar.

Indicador de Presupuesto El área de presupuesto es la parte que en todo establecimiento ya sea pública o privada demanda de una alta técnica en proyección valiosa, plan activo y plan presupuestaría; obras a fin de que los recursos insuficientes del Estado alcance transformar adecuadamente en los programas, planes, obras.

Indicador de Toma de decisiones Según Alcalá, M (2019) nos dice que “La calidad de las medidas o ejercicios está puesto directo del tipo de investigación útil; Luego, si se anhela un crecimiento óptimo debe referirse con un mejor sistema de contabilidad.”

Indicador de estrategia Según Vanegas, García Pérez y Marín nos dicen que la estrategia es un mecanismo clave para la competencia y rentabilidad de la entidad y la contabilidad de gestión se vuelve en un dispositivo primordial para la toma de decisiones.”

Indicador de Liquidado Según Privat, C nos dice que “Hay una plataforma contable diferente a la entidad en partida, la cual es una plataforma de liquidación y se demuestrando las formas desisten de tener un cuerpo social determinado y sus activos netos no componen beneficios económicos futuros.

Según SUNAT (2012): “La obligación tributaria, es de derecho conocido, y tiene un lazo con el acreedor y el deudor tributario, determinado por la ley, la cual tiene como objetivo cumplir con el beneficio del tributo, existiendo coactivamente”. (p.13). Las obligaciones tributarias son derecho del público ya que mediante ello se realizará el pago para tener un mejor desarrollo de los distintos sectores que requieren el pueblo peruano Según Ley General Tributaria y sus reglamentos

(2018) nos dice que: “La obligación tributaria tiene como objetivo el pago de la aportación tributaria, de ejecutar pagos a cuenta radica en rembolsar una suma a la Administración tributaria, obligatoriod e ejecutar los pagos fraccionados, por el retenedor en ingresos a cuenta.”. (P.15, 16).

Las obligaciones tributarias son importantes para cada uno de las empresas ya que están obligados a realizar el pago para evitar multas o cierre de la empresa.

Según Ruiz de Catilla (2017) nos dice que:

Se puede sustentar que los elementos de la obligación tributaria son 3: Acreedor; se conoce por el Estado. Deudor; son las personas que tienen que cumplir con financiar la actividad estatal. Aquí se encuentran específicamente las personas naturales y las personas jurídicas (p.2). La obligación tributaria es importante ya que gracias a eso se pueden hacer muchas cosas en beneficio para el país Según Roque de las Heras (2018) nos dice que: “La obligación tributaria es primordial, principal y tiene por objetivo el pago de la suma tributaria” (p. 11). Nos refiere a que la obligación tributaria es pagar una cuota al ente recaudador y eso conlleva a una serie de hechos que apoyan a este como el de fraccionamiento, pago adelantado u otros. Según la revista de TELESUP (2017) nos dice que:

Resultan de la necesidad de hacer el pago de tributos para el mantenimiento de los gastos del estado. Aquellas simbolizan que hay una correlación entre el obligado tributario y la Administración, el estado es proporcionado para solicitar el pago de tributos”. (p.5).

Según esta revista nos indica que la administración tributaria está obligada hacer el cobro de los tributos en beneficio del estado y del país en sí.

Dimensión sobre pagos a cuenta Según Banda (2016), nos dice que: “son aquellas retribuciones que la empresa ha de pagar para arreglar anticipadamente un tributo, servicio o producto que será liquidado en un futuro”. (p.22). El pagar a cuenta da un beneficio a futuro ya que como sabemos pagar a cuenta algo hará que luego los pagos que haremos a futuros sean menores.

Indicador de Servicio Según Raffino, M (2020) nos dice que “La definición de servicio viene del latín *servitium*. Ello narra a la acción de servir, no obstante, esta definición tiene numerosas aceptaciones desde el elemento en que sea tratado.”

Dimensión sobre retenedor la revista Actualícese (2018) nos informa que: “Los agentes de retención son los individuos naturales o jurídicas aprobadas por la

ley para realizar la retención del tributo conveniente. Se han concretado que los compromisos que estos agentes deben efectuar y las penalidades por la infracción de las mismas” (p.8). El retenedor es el ente que obligatoriamente tiene que cobrar la sanción impuesta por ley por alguna infracción cometida por una persona natural o jurídica incumpliendo alguna ley.

Indicador de Adelanto de impuestos Según Carrasco, J (2015) nos dice que “Compone un compromiso agregado asignada a los contribuyentes concisamente vinculados con el deber primordial (el pago de IR), a su vez libremente, tiene una manera de cálculo y fechas propias.”

Indicador de Rendimiento Según López, J (2018) nos dice que “El rendimiento es la rentabilidad alcanzada en una inversión, regularmente medida en porcentaje por encima del capital invertido. Automáticamente, el rendimiento es la ayuda obtenida en dependencia de los recursos que se utilizaron.”

Indicador de Actividad económica Según Pérez y Merino (2017) nos dicen que “Las actividades económicas son las acciones técnicas o procesos que son realizadas por las personas o las empresas. La calificación económica, por otra parte, sugiere a lo propio de la economía.”

Dimensión sobre pagos fraccionados la revista Nacional neerlandés (2018) nos informa que: “Los pagos fraccionados son una especie de adelanto del impuesto que hay que pagar por el rendimiento de nuestra actividad económica. Tienen una función semejante a la de las retenciones que se practican”. (p. 3). El hacer el fraccionamiento de los pagos puede tener un beneficio ya que si no se tiene el dinero en mano se puede pagar en cuotas, pero también tiene una desventaja que se puede pagar una tasa o porcentaje de más dinero del cual se debe de pagar principalmente.

Indicador de Efectuar la retención Según La Sunat nos dice que “Es la norma por la cual, los sujetos asignados por SUNAT como funcionarios de Retención corresponderán retener fracción del IGV que les recae pagar a sus distribuidores, para su futura entrega al fisco, conforme la fecha de vencimiento de sus deberes tributarios.”

Indicador de Las sanciones Según La Sunat (2004) nos dicen que “Las sanciones serán determinadas de manera objetiva y corregida administrativamente con castigos pecuniarios, embargo de bienes, reclusión provisional de autos e

interrupción de licencias, permisos o autorizaciones con vigencia cedidas por sujetos del Estado para el cargo de labores o servicios públicos”.

Indicador de Incumplimiento Según El Diario RPP (2018) nos dicen que “Sin los gastos tributarios e infracciones tributarias se pudiera completar al Estado en el 2018 podría cerrar con S/ 176,000 millones, pero es un enorme desafío. Hemos expresado algunas normas para batallar la elusión tributaria y aspectos de la evasión tributaria”.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación, Carvajal (2016) mencionó: “Recolecta, estudia variaciones a en su momento de definidas categorías, conceptos, sucesos o variables; del vínculo entre éstas en dos o más ocasiones, para la evaluación de la variación; y enlaza datos cuantitativos utilizando para comprobar la hipótesis (p.10). Con respecto al proyecto, el actual trabajo agrupa todas las índoles metodológicas de un estudio aplicado, como en nuestro caso utilizamos las teorías sobre la reforma tributaria y cómo influye el financiamiento en la empresa Probesa SAC

Diseño de investigación, Rojas (2018) indicó “El no experimental es la investigación que se limita a sólo describir las características sin manipular nada, es decir la información se ha tomado tal como está” (p.43). Para la presente investigación, emplearemos el diseño no experimental transversal ya que no modificaremos el contexto, su objetivo crear las variables y observar nuestros hechos en un punto establecido, con el plazo concreto a ejecutar el proyecto

#### 3.2 Variables y operacionalización

Variable independiente control interno, Mantilla (2018) menciona que “El control interno se entiende y define de distintas maneras, y por resultante se aplica en distintas formas. Ese es, probablemente, su mayor peligro inherente”. (p.23).

**Tabla 1**

*Tabla de operacionalización de la variable independiente.*

Variable	Teoría principal	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control interno	Mantilla (2018) menciona que “El control interno se entiende y define de distintas maneras, y por resultante se aplica en distintas formas. Ese es, probablemente, su mayor peligro inherente”. (p.23).	Logro de objetivos	<u>Llegan a la cima</u> <u>Empresas</u> <u>Crecimiento</u>	1,2,3	Escala de Likert
		Eficiencia de operaciones	<u>Funcionamiento del mercado</u> <u>Servicios logísticos</u> <u>Eficiencia de las operaciones</u>	4, 5, 6	
		Información financiera	<u>Presupuestos</u> <u>Tomar decisiones</u> <u>Estrategias</u>	7, 8, 9	

Variable dependiente: Obligaciones tributarias, SUNAT (2012): “La obligación tributaria, es de derecho conocido, y tiene un lazo con el acreedor y el deudor tributario, determinado por la ley, la cual tiene como objetivo cumplir con el beneficio del tributo, existiendo coactivamente”. (p.13).

**Tabla 2***Tabla de operacionalización de la variable dependiente.*

Variable	Teoría principal	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Obligaciones tributarias	SUNAT (2012): “La obligación tributaria, es de derecho conocido, y tiene un lazo con el acreedor y el deudor tributario, determinado por la ley, la cual tiene como objetivo cumplir con el beneficio del tributo, existiendo coactivamente”. (p.13).	Pagos a cuenta	Liquidado Solventar Servicio	10, 11, 12	Escala de Likert
		Pagos fraccionados	Adelanto de impuesto Rendimiento Actividad económica	13, 14, 15	
		Retenedor	Efectuar la retención Las sanciones Incumplimiento	16, 17, 18	

### 3.3 Población y Muestras

Según Roldán & Fachelli (2015) afirman: “Población son giros semejantes para relacionar al total de componentes que forman el ámbito de interés analítico y sobre el que aspiramos deducir de nuestro análisis, resultando de naturaleza estadística y sustantiva o teórica” (p.7).

La población nos ayudó a seleccionar cuál sería el conjunto de colaboradores de una entidad en la cual serían encuestados y cuáles serían los resultados, mediante ellos sustentamos las posibles mejoras para la empresa. La población para el trabajo se conformó por la empresa Probesa SAC está constituido por 40 trabajadores del área de administración, costo de producción y exportación.

### 3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos

Para establecer la eficacia del instrumento en dicha indagación se ejecutó a través del estudio de técnicos. Según, Hernández, Baptista y Fernández, (2006), en la indagación es sustancial el dictamen de especialistas y la investigación es forzosa para mayor notabilidad con el informe de aquellos especialistas en la materia (p.566).

En la actual investigación se utilizó la técnica validación por el juicio de técnicos en el espacio de control interno, con el nivel estudiantil de magister y doctor que gestionan en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, la aprobación se dio por los siguientes:

**Tabla 3***Validación de expertos.*

<b>Grado</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Resultado</b>
<b>Dr.</b>	COSTILLA CASTILLO, PEDRO CONSTANTE.	Aplicable
<b>Mg.</b>	CABRERA ARIAS, LUIS MARTIN.	Aplicable
<b>CPC.</b>	GAMARRA ORELLANA, NORA	Aplicable

**Fuente:** Elaboración propia.

Los cuales proporcionaron su conformidad firmando los formatos de validez facilitados acada uno.

#### Confiabilidad del instrumento

En la indagación se utilizó un cuestionario de ejemplo Likert de 5 niveles. Puesto a que se investigó la fiabilidad de aquellos estudios, lo cual se examinó el Alfa de Cronbach. El interrogatorio se utilizó para evaluar el control interno (variable independiente) en las obligaciones tributarias (variable dependiente) de la de la empresa Probesa SAC. Chancay 2021 y se logró el resultado que sigue: el instrumento constó de 18 interrogantes, la prueba se ejecutó a 20 obreros para el grado de confiabilidad se empleó el Alfa de Cronbach con un nivel de confiabilidad del 100% y significancia del 0% para la firmeza del adjunto, para ello se manipuló el programa estadístico SPSS versión 25 y se consiguió los subsiguientes resultados.

**Tabla 4***Estadística de fiabilidad de la variable control interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	9

**Interpretación:** En la tabla 4, se exhiben los resultados conseguidos con el SPSS 25, con un índice de confiabilidad de 0.911, nivel considerado como, **fiable y consistente** deconforme a los juicios de George y Mallery (2003, p.231), por otra parte, este efecto es elevado acorde a los criterios de Sampieri R. (20, P. 221.), simbolizando que las herramientas de medición utilizados están ordenados para cada una de las variables (preguntas) apreciadas en el interrogatorio aplicado, con la escala de Likert de 5 juicios; es interiormente animoso, pues mide con exactitud los ítems, proyectados.

**Tabla 5**

*Estadística de fiabilidad de la variable obligaciones tributarias.*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de	N de
Cronbach	elementos
,934	9

**Interpretación:** En la tabla 5, ejemplifica los resultados logrados con el SPSS 25, con un índice de confiabilidad de 0.934, nivel estimado como, **fiable y consistente** de acuerdo a los criterios de George y Mallery (2003, p.231), por otro lado esta derivación es superior de acuerdo a los juicios de Sampieri R. (20, P. 221.), simbolizando que las herramientas de medición aplicadas están ordenadas para cada una de las variables (preguntas) apreciadas en el interrogatorio aplicado, con la escala de Likert de 5 criterios; es interiormente fuerte, pues mide con exactitud los ítems, que se proyecta.

### **3.5 Procedimientos**

Nuestra indagación tiene como periodo inicial el análisis en el que anteriormente se ejecutó una investigación de cómo se halla la empresa Probesa SAC, a través de una encuesta situada en la ciudad de Lima, distrito de los Olivos; también, la fase propositiva que se planteó es establecer de qué manera influye el control interno en las obligaciones tributarias de la empresa.

### **3.6 Método de análisis de datos**

En la recolección de datos, requiriendo la autorización del dueño de la empresa, con la finalidad de lograr datos de cada uno de sus clientes para el estudio de nuestro cuestionario se ejecutó antes a derivar con la confiabilidad, así mismo para la indagación se usó la estadística del Microsoft Excel y el programa SPSS, empleando el tipo de distribución normal.

En el plan de procedimiento de datos, se manejó dos gráficos estadísticos, en base a la escala Cronbach conveniente, inmediatamente se examinó narrando cada uno de los datos, utilizando el tipo de repartimiento normal, mediante el programa SPSS, y el marco teórico mostrado, según los datos alcanzados en los encuestados.

En el plan de análisis de datos e interpretación, pasamos a concretar los resultados alcanzados y a la tabulación de gráficos cada una con sus pertinentes interpretaciones coleccionadas a través del programa Microsoft Excel y el programa

SPSS, para de esta manera resultar a interpretar y analizar los resultados indicando de acuerdo a nuestros objetivos e hipótesis planteadas.

### **3.7 Aspectos éticos**

En la investigación manejada no se puso en peligro la identificación de las personas encuestadas estando estas de forma que se respete a cada uno de ellos, de igual modo no se utilizó aquella indagación para otros fines, sino bajo responsabilidad.

El valor social por cada una de los individuos que intervinieron durante la indagación se realizó de manera voluntaria, demostrando colaboración y no fueron exhibidas a peligros o daños.

La validez de la investigación externamente y de los autores que se manejó para nuestra investigación no fue perturbada, ya que poseen las fuentes correspondientes sin ningún cambio alguno.

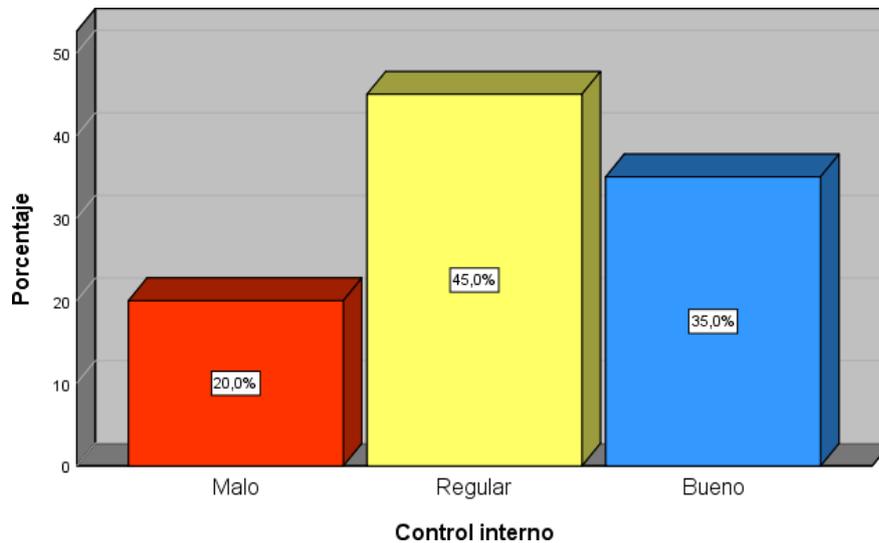
## IV. RESULTADOS

### 4. 1 Resultados descriptivos

**Tabla 6**

*Frecuencia y porcentaje de la variable control interno.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	8	20%
	Regular	18	45%
	Bueno	14	35%
	Total	40	100%



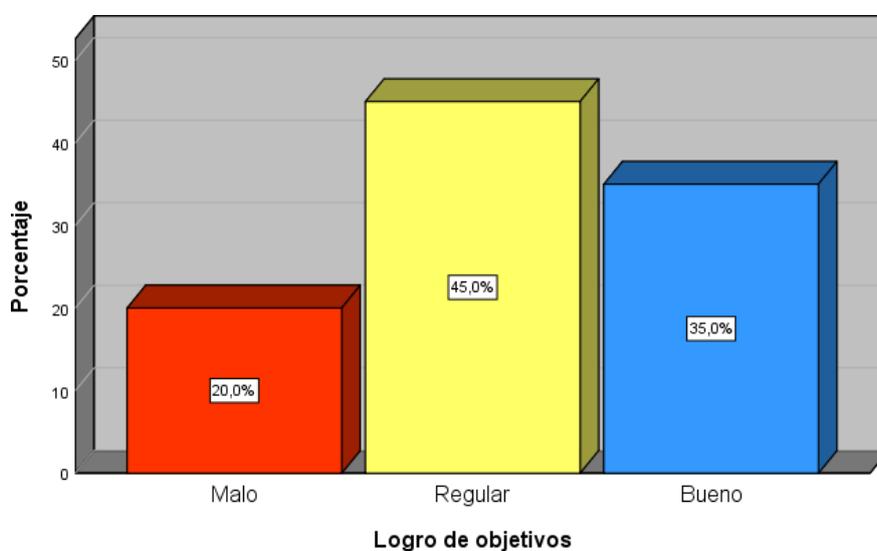
**Figura 1.** *Percepción de la variable control interno.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 45% de los encuestados, ostentanque el control interno se encuentra en el nivel regular, el 35% señalan que es bueno en la entidad y un 20% exhiben que es malo.

**Tabla 7**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión logro de objetivos.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	8	20%
	Regular	18	45%
	Bueno	14	35%
	Total	40	100%



**Figura 2.** *Percepción de la dimensión logro de objetivos.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 45% de los encuestados, ostentanque el logro de objetivos se encuentra en el nivel regular, el 35% señalan que es bueno en la entidad y un 20% exhiben que es malo.

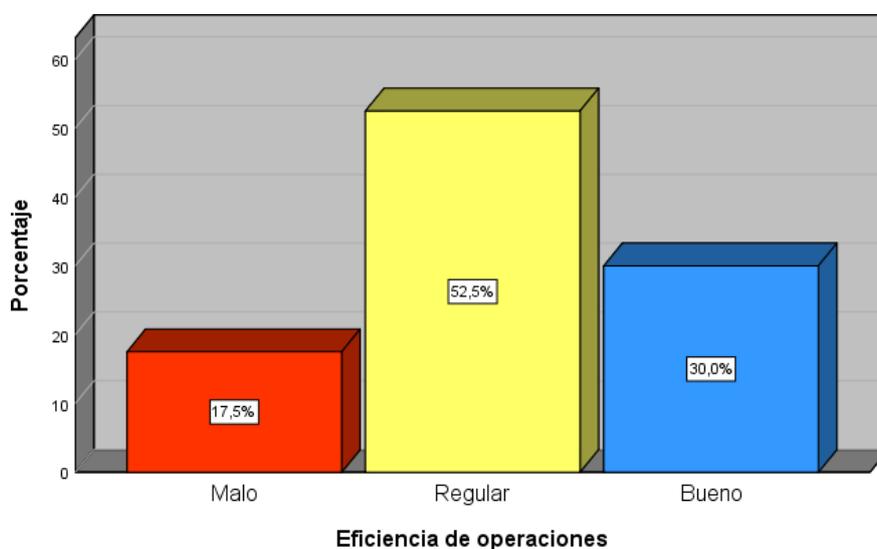
**Tabla 8**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión eficiencia de operaciones.*

---

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	7	17,5%
	Regular	21	52,5%
	Bueno	12	30%
	Total	40	100%

---



**Figura 3.** *Percepción de la dimensión eficiencia de operaciones.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 52,5% de los encuestados, ostentan que la eficiencia de operaciones se encuentra en el nivel regular, el 30% señalan que es bueno en la entidad y un 17,5% exhiben que es malo.

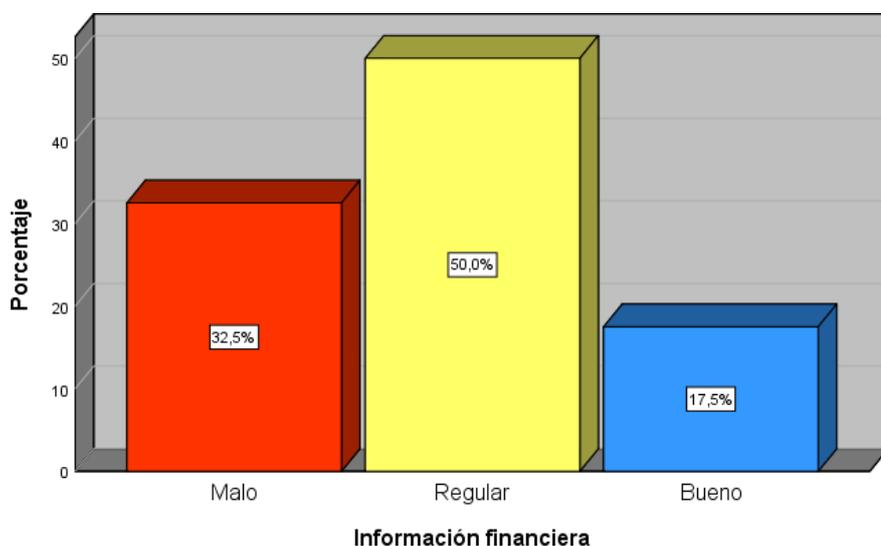
**Tabla 9**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión información financiera.*

---

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	13	32,5%
	Regular	20	50%
	Bueno	7	17,5%
	Total	40	100%

---



**Figura 4.** *Percepción de la dimensión información financiera.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 50% de los encuestados, ostentanque la información financiera se encuentra en el nivel regular, el 32,5% señalan que es malo en la entidad y un 17,5% exhiben que es bueno.

**Tabla 10**

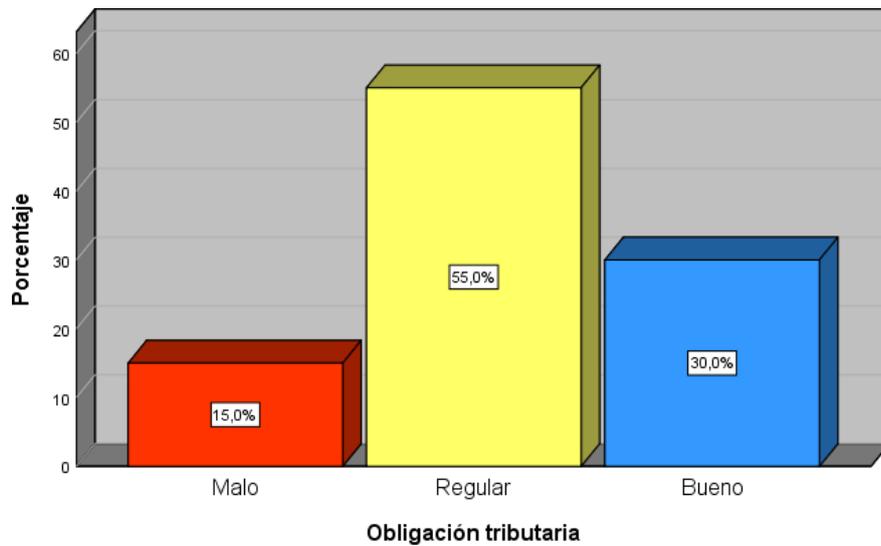
*Frecuencia y porcentaje de la variable obligación tributaria.*

---

---

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	6	15%
	Regular	22	55%
	Bueno	12	30%
	Total	40	100%

---



**Figura 5.** *Percepción de la variable obligación tributaria.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 55% de los encuestados, ostentando la obligación tributaria se encuentra en el nivel regular, el 30% señalan que es bueno en la entidad y un 15% exhiben que es malo.

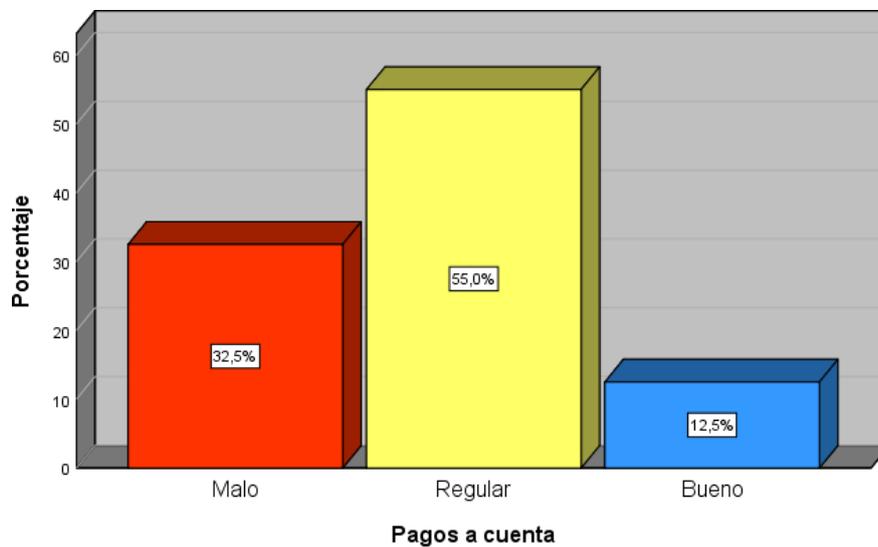
**Tabla 11**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión pagos a cuenta.*

---

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	13	32,5%
	Regular	22	55%
	Bueno	5	12,5%
	Total	40	100%

---



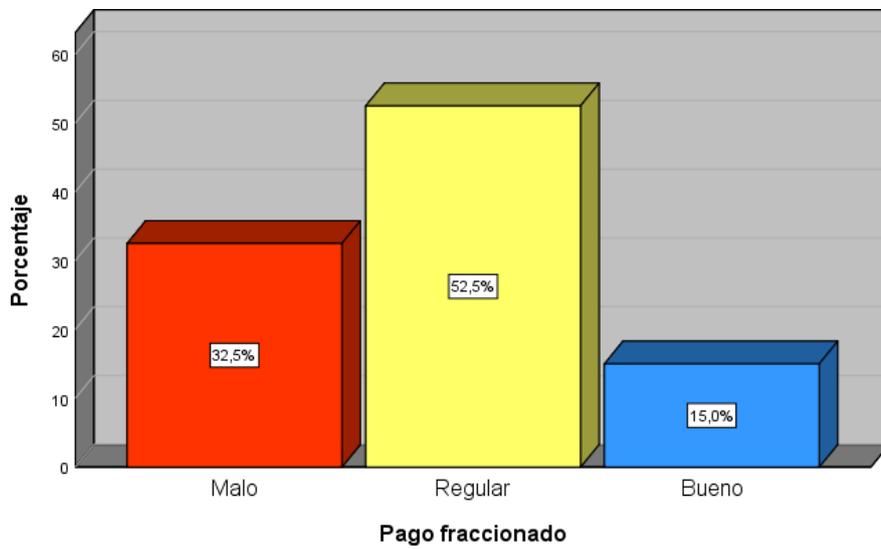
**Figura 6.** *Percepción de la dimensión pagos a cuenta.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 55% de los encuestados, ostentan que los pagos a cuenta se encuentran en el nivel regular, el 32,5% señalan que es malo en la entidad y un 12,5% exhiben que es bueno.

**Tabla 12**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión pago fraccionado.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	13	32,5%
	Regular	21	52,5%
	Bueno	6	15%
	Total	40	100%



**Figura 7.** *Percepción de la dimensión pago fraccionado.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 52,5% de los encuestados, ostentan que los pagos fraccionados se encuentran en el nivel regular, el 32,5% señalan que es malo en la entidad y un 15% exhiben que es bueno.

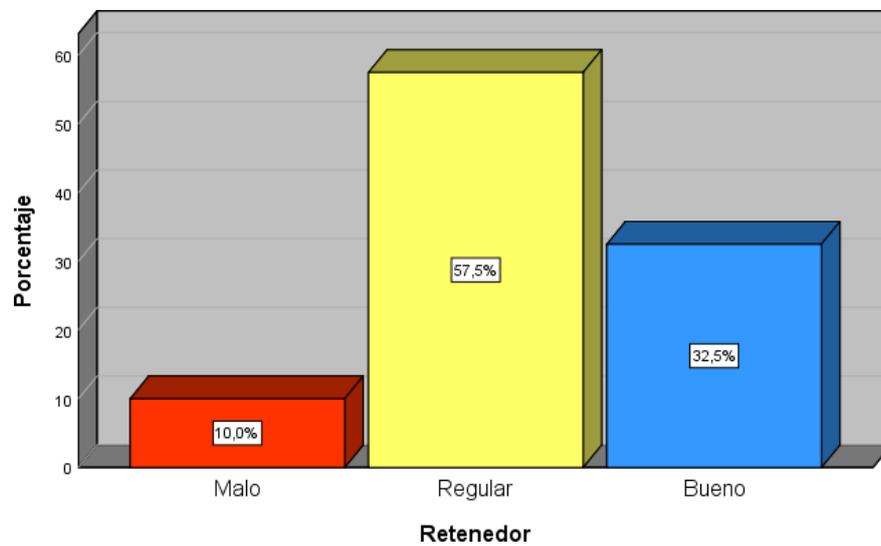
**Tabla 13**

*Frecuencia y porcentaje de la dimensión retenedor.*

---

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	4	10%
	Regular	23	57,5%
	Bueno	13	32,5%
	Total	40	100%

---



**Figura 8.** *Percepción de la dimensión retenedor.*

De acuerdo a los resultados se observa que el 57,5% de los encuestados, ostentanque los retenedor se encuentran en el nivel regular, el 32,5% señalan que es bueno en la entidad y un 10% exhiben que es malo.

## 4.2. Análisis inferencial

### Hipótesis general

H<sub>0</sub>: No influye el control interno en las obligaciones tributarias en la empresa ProbesaSAC, Chancay 2021.

H<sub>1</sub>: Influye el control interno en las obligaciones tributarias en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021.

### Tabla 14

*Prueba de bondad de ajuste y pseudo R<sup>2</sup> del control interno en las obligaciones tributarias.*

Bondad de ajuste	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>
Pearson	40,615	2	,000	Cox y Snell ,638 Nagelkerke ,744 McFadden ,521

Se observa de acuerdo a los resultados obtenidos, manifestando la dependencia de las necesidades tributarias en el control interno, igualmente, se tiene el valor de Chi cuadradoes de 40,615 y p-valor (valor de significancia) es igual a 0,000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0,05 ( $p\_valor < \alpha$ ), para la técnica de análisis (regresión ordinal) y elcual, se tiene el coeficiente de Nagelkerke, incluyendo que la variable obligación tributariadepende el 74,4% del control interno.

**Tabla 15***Presentación de los coeficientes del control interno en la obligación tributaria.*

		Estimació n	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Obligacióntributaria 1 = 1]	-7,529	1,612	21,812	1	,000	-10,688	-4,369
	[Obligacióntributaria 1 = 2]	-1,705	,741	5,299	1	,021	-3,157	-,253
Ubicació n	[Controlinterno1=1]	-8,043	1,766	20,729	1	,000	-11,505	-4,580
	[Controlinterno1=2]	-4,617	1,288	12,846	1	,000	-7,142	-2,092
	[Controlinterno1=3]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De acuerdo al puntaje de Wald de 21,812, es mayor a 4 entonces, existe incidencia p:

$0.000 < \alpha: 0, 01$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la obligación tributaria.

### Hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: No influye el control interno en los pagos a cuenta en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021.

H<sub>1</sub>: Influye el control interno en los pagos a cuenta en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021.

**Tabla 16**

*Prueba de bondad de ajuste y pseudo R<sup>2</sup> del control interno en la dimensión define pago a cuenta.*

Bondad de ajuste	Chi- cuadrado		Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
		gl			
Pearson	11,377	2	,003	Cox y Snell	,248
				Nagelkerke	,291
				McFadden	,149

Se observa de acuerdo a los resultados obtenidos, explicando la dependencia de la dimensión pago a cuenta en el control interno, asimismo, se tiene el valor de Chi cuadradoes de 11,377 y p-valor (valor de significancia) es igual a 0,000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0,05 ( $p\_valor < \alpha$ ), para el método de análisis (regresión ordinal) y el cual, se tiene al coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión pago a cuenta el 29,1% del control interno.

**Tabla 17**

*Presentación de los coeficientes del control interno en la dimensión pagos a cuenta.*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Pagosacuenta 1 = 1]	-2,172	,717	9,189	1	,002	-3,577	-,768
	[Pagosacuenta 1 = 2]	1,089	,579	3,532	1	,060	-,047	2,224
Ubicación	[Controlinterno 1=1]	-3,287	1,083	9,209	1	,002	-5,411	-1,164
	[Controlinterno 1=2]	-1,318	,794	2,758	1	,097	-2,873	,238
	[Controlinterno 1=3]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De acuerdo al puntaje de Wald de 9,189, es mayor a 4 entonces, existe incidencia  $p: M0.000 < a: 0, 01$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión pagos a cuenta.

## Hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>: No influye el control interno en los pagos fraccionados en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021.

H<sub>1</sub>: Influye el control interno en los pagos fraccionados en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021.

**Tabla 18**

*Prueba de bondad de ajuste y pseudo R<sup>2</sup> del control interno en la dimensión pago fraccionado.*

Bondad de ajuste	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
Pearson	22,848	2	,000	Cox y Snell	,435
				Nagelkerke	,505
				McFadden	,289

Se observa de acuerdo a los resultados obtenidos, explicando la dependencia de la dimensión pago fraccionado en el control interno, se tiene el valor de Chi cuadrado es de 22,848 y p-valor (valor de significancia) es igual a 0,000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0,05 ( $p\_valor < \alpha$ ), para el método de análisis (regresión ordinal) y el cual, se tiene al coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión pago fraccionado para alcanzar sus metas depende el 50,5% de la control interno.

**Tabla 19**

*Presentación de los coeficientes del control interno en la dimensión pago fraccionado.*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Pagofraccionado1 = 1]	-1,860	,660	7,948	1	,005	-3,153	-,567
	[Pagofraccionado1 = 2]	1,305	,596	4,798	1	,028	,137	2,472
Ubicación	[Controlinterno1= 1]	-22,852	,000	.	1	.	-22,852	22,852
	[Controlinterno1= 2]	-,278	,737	,142	1	,706	-1,722	1,166
	[Controlinterno1= 3]	0a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logita.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De acuerdo al puntaje de Wald de 7,948, es mayor a 4 entonces, existe incidencia  $p < \alpha: 0,01$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión pagos fraccionados.

### Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: No influye el control interno en la dimensión retenedor en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021.

H<sub>1</sub>: Influye el control interno en la dimensión retenedor en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021.

#### Tabla 20

*Prueba de bondad de ajuste y pseudo R<sup>2</sup> del control interno en la dimensión retenedor.*

Bondad de ajuste	Chi- cuadrado		Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
		gl			
Pearson	24,999	2	,000	Cox y Snell	,465
				Nagelkerke	,554
				McFadden	,342

Se observa de acuerdo a los resultados obtenidos, explicando la dependencia de la dimensión retenedor en el control interno, asimismo, se tiene el valor de Chi cuadrado esde 24,999 y p-valor (valor de significancia) es igual a 0,000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0,05 (valor  $< \alpha$ ), para el método de análisis (regresión ordinal) y elcual, se tiene al coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión retenedora depende el 55,4% del control interno.

**Tabla 21***Presentación de los coeficientes del control interno en la dimensión retenedor.*

		Estimació n	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Retenedor1 = 1]	-5,862	1,177	24,790	1	,000	-8,170	-3,555
	[Retenedor1 = 2]	-1,303	,652	3,996	1	,046	-2,580	-,025
Ubicació n	[Controlinterno1 =1]	-5,227	1,349	15,011	1	,000	-7,871	-2,583
	[Controlinterno1 =2]	-3,583	1,013	12,497	1	,000	-5,569	-1,596
	[Controlinterno1 =3]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De acuerdo al puntaje de Wald de 24,790, es mayor a 4 entonces, existe incidencia p:

$0.000 < \alpha: 0, 01$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión retenedor.

## V. DISCUSIÓN

Según el objetivo general, se obtuvieron los siguientes resultados descriptivos, el 45%, ostentan que el control interno es regular, el 35% es bueno y un 20% exhiben que es malo. Para la variable obligación tributaria, el 55% ostentan que es regular, el 30% señalan que es bueno y un 15% exhiben que es malo. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 40,615 donde el coeficiente de Nagelkerke, implica que la variable obligación tributaria depende el 74,4% del control interno, y un puntaje de Wald de 21,812, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Es decir, existe incidencia del control interno en la obligación tributaria. Basados en la teoría de Mantilla (2018) donde menciona que “El control interno se entiende y define de distintas maneras, y por resultante se aplica en distintas formas. Ese es, probablemente, su mayor peligro inherente”. (p.23). y según la Ley General Tributaria y sus reglamentos (2018) nos dice que: “tiene como objetivo el pago de la aportación tributaria, de ejecutar pagos a cuenta radica en rembolsar una suma a la Administración tributaria, obligatorio de ejecutar los pagos fraccionados, por el retenedor en ingresos a cuenta.”. (p.15). Siendo comparado con la investigación de Bernaldo (2021). En su investigación que tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias de la compañía Menorca Inversiones SAC, 2019. Basándose en la teoría del manual de la contraloría, “El control interno es un proceso integral ejecutado por el titular, funcionario o servidores de un dependiente, diseñado para resolver las dificultades y para la seguridad moderna de que, en los resultados que tiene como misión de la entidad.”. Consiguiendo como consecuencia, que el control interno influye en un 93.4% en el desempeño de las obligaciones tributarias, porque les da acceso a afrontar las rápidas permutaciones del mundo de hoy, es obligación de la dirección desarrollar un método que avale el acatamiento de los objetivos de la compañía y se convierta en pieza de la compañía imprescindible de la cultura organizacional.

Según el objetivo específico 1, se lograron los resultados que consiguen descriptivos, el 55% de los encuestados, ostentan que los pagos a cuenta son habituales, el 32,5% es malo y un 12,5% exhiben que es bueno. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 11,377 y al coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión pago a cuenta el 29,1% del control

interno. Asimismo, el puntaje de Wald de 9,189, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión pagos a cuenta. Basándose en la teoría de, Banda (2016), nos dice que: “son aquellas retribuciones que la empresa ha de pagar para componer anticipadamente un tributo, servicio o producto que será liquidado en un futuro”. (p.22). Siendo comparado con la investigación de Diestra(2018) que tuvo como objetivo evidenciar como el control interno incide en el recaudo de impuestos del municipio provincial de Poma bamba en el 2016. Logrando como resultado que el control interno incide en el recaudo de impuestos del municipio provincial de Poma bamba en el 2016; con el 67% certificaron que en la municipalidad se elaboraba la administración de recursos humanos, el 67% atestiguaron que en la municipalidad consumaban la segregación de funciones, el 60% mostraron que en la municipalidad no se efectúa el pago de contribuciones.

Según el objetivo específico 2, se obtuvieron los siguientes resultados descriptivos, el 52,5% de los encuestados, ostentan que los pagos fraccionados se encuentran en el nivel regular, el 32,5% señalan que es malo en la entidad y un 15% exhiben que es bueno. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 22,848 y el coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión pago fraccionado para alcanzar sus metas depende el 50,5% del control interno. Asimismo, el puntaje de Wald de 7,948, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión pagos fraccionados. Basándose en la teoría de, National neerlandés (2018) donde se informó que “Los pagos fraccionados son una especie de adelanto del impuesto que hay que pagar por el rendimiento de nuestra actividad económica. Tienen una función semejante a la de las retenciones que se practican”. (p. 3). Siendo comparado con la investigación de Ponce (2021). Que tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la Calidad de Servicio de la Empresa KINSA DISTRIBUCIONES SAC. Teniendo como resultado, se acopio de datos a la encuesta y como instrumento al cuestionario, obteniendo como resultado una correlación de  $Rho=0,692$  (69,2%), con una importancia bilateral de  $p=0,000$ , este p valores menor que 0,05 decisión para demostrar existe una correlación positiva perfecta, por lo que se concluye que existe el control interno incide favorablemente en la eficacia de asistencia de la

Empresa KINSA DISTRIBUCIONES SAC.

Según el objetivo específico 3, se obtuvieron los siguientes resultados descriptivos, el 57,5% de los encuestados, ostentan que los retenedores se encuentran en el nivel regular, el 32,5% señalan que es bueno en la entidad y un 10% exhiben que es malo. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 24,999 y se tiene al coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión retenedora depende el 55,4% del control interno. Asimismo, al puntaje de Wald de 24,790, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, coexiste incidencia del control interno en la dimensión retenedor. Basándose en la teoría de, Actualícese (2018) nos informa que: “Los agentes de retención son los individuos naturales o jurídicas aprobadas por la ley para realizar la retención del tributo conveniente. Se han concretado que los compromisos que estos agentes deben efectuar y las penalidades por la infracción de las mismas” (p.8). Siendo comparado con la investigación de Tinco (2017). Que tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en el recaudo del impuesto predial para un servicio eficientemente en el Municipio Distrital de San Juan Bautista, 2016”, teniendo como resultados, el 93% de los encuestados consideran que el control interno eficiente incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

## VI. CONCLUSIÓN

Primera: Objetivo general, se obtuvieron los siguientes resultados descriptivos, el 45%, ostentan que el control interno es regular, el 35% es bueno y un 20% exhiben que es malo. Para la variable obligación tributaria, el 55% ostentan que es regular, el 30% señalan que es bueno y un 15% exhiben que es malo. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 40,615 donde el coeficiente de Nagelkerke, implica que la variable obligación tributaria depende el 74,4% del control interno, y un puntaje de Wald de 21,812, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la obligación tributaria.

Segunda: Objetivo específico 1, se obtuvieron los siguientes resultados descriptivos, el 55% de los encuestados, ostentan que los pagos a cuenta son regulares, el 32,5% es malo y un 12,5% exhiben que es bueno. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 11,377 y al coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión pago a cuenta el 29,1% del control interno. Asimismo, el puntaje de Wald de 9,189, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión pagos a cuenta.

Tercera: Objetivo específico 2, se obtuvieron los siguientes resultados descriptivos, el 52,5% de los encuestados, ostentan que los pagos fraccionados se encuentran en el nivel regular, el 32,5% señalan que es malo en la entidad y un 15% exhiben que es bueno. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 22,848 y el coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión pago fraccionado para alcanzar sus metas depende el 50,5% del control interno. Asimismo, el puntaje de Wald de 7,948, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión pagos fraccionados.

Cuarta: Objetivo específico 3, se obtuvieron los siguientes resultados descriptivos, el 57,5% de los encuestados, ostentan que los retenedor se encuentran en el nivel regular, el 32,5% señalan que es bueno en la entidad y un 10% exhiben que es malo. Según los resultados inferenciales, el valor de Chi cuadrado es de 24,999 y se tiene al coeficiente de Nagelkerke, implicando que la dimensión retenedor depende el 55,4% del control interno. Asimismo, al puntaje de Wald de 24,790, es mayor a 4 entonces, rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, existe incidencia del control interno en la dimensión retenedor.

## VII. RECOMENDACIÓN

Primera: Como vemos que se acepta la hipótesis alterna que indica que si influye el control interno en el cumplimiento de las obligaciones tributarias la empresa debería ser más meticulosa al controlar de diversas maneras a su personal de acuerdo al área que corresponda para que la empresa pueda tener más liquidez y esta marche de manera favorable y evite la banca rota que podría suceder por la coyuntura que se está viviendo en estos últimos meses.

Segunda: Al darnos cuenta que existe incidencia del control interno en los pagos a cuenta podemos recomendar a la empresa sobre todo en el área de finanzas o cobranzas que haga un control más minucioso y si es posible ponerle metas para evitarla morosidad sobre los pagos a cuenta que hace la empresa tanto como los que recibe.

Tercera: En cuanto a la incidencia del control interno que si influye en los pagos fraccionados se le recomienda al área financiera que, si la empresa marcha mal y no tiene liquidez tratar de seguir fraccionando sus pagos, para así tener pagos pequeños en cuotas bajas, eso beneficiaría a la empresa, a diferencia de tener una deuda grande y no poder pagarla.

Cuarta: Se sabe que al tener influencia el control interno sobre los retenedores se les recomienda pagar todos sus impuestos ya que como sabemos el ente retenedor puede multar a la empresa hasta como sumas elevadas y ello llevara a la empresa a perder dinero en cosas innecesarias por ello debe tener sus documentos contables al día y sin errores que ayuden a que les pongan multas.

## REFERENCIAS

- Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado (2018). “*Ley General Tributaria y sus reglamentos*”. Madrid. España
- Agentes de retención (18/Diciembre/2018).”*Revista actualícese*”. Recuperado de: <http://actualice.se/9p7t>
- Alonso & Muñoz (2020). *Los Depósitos Temporales y la Eficiencia de las Operaciones Portuarias*. “Central de informaciones aspar”.
- Recuperado de <https://www.asppor.org.pe/2020/03/los-depositos-temporales-y-la-eficiencia-de-las-operaciones-portuarias/>
- Banda,J (2016). Definición de Pagos a cuenta. “economía simple.net”. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/pagados-a-cuenta>
- Bernaldo, K. (2021). “*El control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias en la empresa Menorca Inversiones SAC, 2019*”.
- Calderon y Jauregui (2015). “*El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015*”. Universidad Peruana Unión.
- Celis,J. (2020). Logro De Objetivos “*Desarrollo y superación personal, motivación y autoayuda*”. Recuperado de <https://www.sebascelis.com/logro-de-objetivos/>
- Diestra, J. V. (2018). El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016.
- Gil, Arturo. (2020). Lineamientos de Control Interno para el Registro y Seguimiento de las Cuentas por Pagar de la Dirección de Administración de la Universidad del Zulia.
- Gutierrez,C (2016) “Obligación tributaria e incidencia en la conformación de microempresas en el sur de la ciudad de Guayaquil”. Universidad de Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Hernández Celis Domingo (2016). Control interno, tributario, laboral y contable para la efectividad de una empresa. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-tributario-laboral-contable-la-efectividad-una-empresa/>
- Julia Máxima Uriarte Caracteristicas.co. Última edición: 21 de mayo de 2019.

- Recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/informacion-financiera/>
- Lopez y Solis (2018). *“La importancia del control interno para el cumplimiento de las disposiciones fiscales en las entidades económicas”*.
- Mantilla, S. (2018). *“Auditoría del control interno”*. Universidad Autónoma de Bucaramanga.
- Pagos fraccionados en el IRPF: qué son, cómo se calculan y cómo afectan a tu declaración (21/mayo/2018). “Nationale Nederlanden” Recuperado de: <https://www.segurosdetuatu.es/posts/pagos-fraccionados-en-el-irpf-que-son-como-se-calculan-y-como-afectan-a-tu-declaracion>
- Marcia, R. (2020). Evaluación del Sistema de Control Interno de la Empresa Promix, C.A en Relación al Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Nacionales.
- Ramos, J. (2017) “Análisis del incumplimiento tributario en el sector comercio. modelo de gestión de riesgos”. Unmsm.
- Parodi, C. (2016) “Que es y para qué sirve el crecimiento económico” recuperado de : <https://gestion.pe/blog/economiaparatodos/2016/07/que-es-y-para-que-sirve-el-crecimiento-economico.html/>
- Ponce, A. M. (2021). El control interno y su incidencia en la calidad de servicio de la empresa Kinsa Distribuciones SAC.
- Tinco, L. A. (2017). Enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la municipalidad distrital de San Juan Bautista, 2016

## **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES	TEORÍA PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE DIMENSIONES			
INDEPENDIENTE								
<b>CONTROL INTERNO</b>	Mantilla menciona (2018): Proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización; tales como eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.	<b>Logro de objetivos</b>	Llegan a la cima Empresas Crecimiento	1	ESCALA ORDINAL			
				2				
				3				
		<b>Eficiencia de operaciones</b>	Funcionamiento del mercado Servicios logísticos	4				
				5				
				6				
		<b>Información financiera</b>	Presupuestos Tomar decisiones Estratégica	7				
				8				
				9				
<b>DEPENDIENTE</b>	Según Ley General Tributaria y sus reglamentos (2018) nos dice que: "La obligación tributaria tiene por objeto el pago de la cuota tributaria. De realizar pagos a cuenta consiste en satisfacer un importe a la Administración tributaria por el obligado a realizar pagos fraccionados, por el retenedor en ingresos a cuenta." (P.15, 16)				ESCALA ORDINAL			
<b>OBLIGACION TRIBUTARIA</b>						<b>Pagos a cuenta</b>	Liquidado Solve ntar Servicio	1
								0
								1
								1
								2
<b>OBLIGACION TRIBUTARIA</b>						<b>Pagos fraccionados</b>	Adelanto del impuesto Rendimiento Actividad económica	1
								3
								1
								4
								5
<b>OBLIGACION TRIBUTARIA</b>						<b>Retenedor</b>	Efectuar la retención Las sanciones Incumplimiento	1
	6							
	1							
	7							
				1				
				8				

## Anexo 2: Matriz de consistencia de las variables

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema Principal</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Independiente</b>	-Llegar a la cima	<p><b>DISEÑO DE ESTUDIO:</b> NO EXPERIMENTAL – TRANSVERSAL</p> <p><b>TIPO:</b> APLICADA</p> <p><b>NIVEL:</b> EXPLICATIVA</p> <p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DERECOLECCIÓN DE DATOS:</b> ENCUESTA - CUESTIONARIO</p> <p><b>MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS:</b> METODO ESTADISTICO</p>
¿De qué manera influye el control interno en las obligaciones tributarias de la empresa Probesa SAC Chancay 2021?	Determinar de qué manera influye el control interno en las obligaciones tributarias de la empresa Probesa SAC Chancay 2021	<p>HA: El control interno influye en las obligaciones tributarias de la empresa Probesa SAC Chancay 2021</p> <p>HA: El control interno no influye en las obligaciones tributarias de la empresa Probesa SAC Chancay 2021</p>	Control Interno	<p>-Empresas</p> <p>-Crecimiento</p> <p>-Funcionamiento del mercado</p> <p>-Servicios logísticos</p> <p>-Eficiencia de las operaciones</p> <p>-Presupuesto</p> <p>-Tomar decisiones</p> <p>-Estratégica</p>	
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicos</b>	<b>Dependiente</b>	-Adelanto de impuestos	
¿De qué manera influye los pagos a cuenta con el logro de los objetivos en la empresa Probesa SAC Chancay 2021? ¿De qué manera influye el retenedor en la eficiencia de operaciones en la empresa Probesa SAC Chancay 2021? ¿De qué manera influye los pagos fraccionados con la información financiera en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021 ?	Calcular de qué manera influye los pagos a cuenta con el logro de los objetivos en la empresa Probesa SAC Chancay 2021	<p>HA: El acreedor influye en el logro de los objetivos de la empresa Probesa SAC, Chancay 2021</p> <p>HA: El deudor tributario influye en la eficiencia de las operaciones en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021</p> <p>HA: La información financiera influye en la prestación tributaria en la empresa Probesa SAC, Chancay 2021</p>	Obligaciones Tributarias	<p>-Rendimiento</p> <p>-Actividad económica</p> <p>-Efectuar la retención</p> <p>-Las sanciones</p> <p>-Incumplimiento</p> <p>-Liquidado</p> <p>-Solventar</p> <p>-Servicio</p>	

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cada opción tiene un número, marque con un aspa (x) a la opción elegida, de la siguiente forma. 1: NUNCA, 2: CASI NUNCA, 3: AVECES, 4: CASI SIEMPRE, 5: SIEMPRE

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
1	¿La empresa tiene como objetivo llegar a la cima sobre la competencia?					
2	¿Cómo va la situación económica de la empresa a comparación de otras?					
3	¿Crees usted que la empresa realmente tiene crecimiento económico?					
4	¿Con toda la situación de ahora, la empresa funciona bien en el mercado?					
5	¿Crees usted que la empresa debe contratar servicios logísticos para su mejora?					
6	¿Está de acuerdo con la eficiencia de las operaciones de la empresa?					
7	¿Conoce usted los presupuestos de la empresa?					
8	¿Crees usted que es importante tomar decisiones en cuanto a la economía de la empresa?					
9	¿Tiene conocimiento sobre las estrategias de la empresa?					
10	¿Considera que sería bueno liquidar la empresa antes de empeorar la situación económica ante lo que está sucediendo hoy en día con la pandemia?					
11	¿Considera que la empresa tiene como solventar los gastos?					
12	¿Crees usted que la empresa da un buen servicio?					
13	¿Usted conoce sobre los pagos de adelanto de impuestos?					
14	¿Está de acuerdo con el rendimiento de la empresa ante sus clientes?					
15	¿Está de acuerdo con la actividad económica de la empresa a pesar de la situación de hoy en día?					
16	¿Tiene usted conocimiento si la empresa efectúa retenciones?					
17	¿Está de acuerdo con las sanciones que da la empresa a sus trabajadores?					
18	¿Conoce usted sobre los incumplimientos tributarios?					

Muchas gracias

## Anexo 4: Calculo del tamaño de muestra

AREA	COLABORADORES
RECURSOS HUMANOS	DAVID HUAMAN ROCA
	ELMER JARA ROCA
	SADOC BRITO CASTRO
	NELLY RODRIGUEZ BRITO
SECRETARIA	JONAS ROCA
	MATIAS LEYVA TORRES
	ROMAN TAGLE ANDRADE
CONTABILIDAD	ANTONIO CRISOLA MALAGA
	ANTONIO CABELLO VALENCIA
	NICOLAS CABELLO CABANILLAS
	HUGO RAMIREZ DE LA CRUZ
TRANSPORTISTA	EDWIN MUÑOS USURA
	ARTURO COLLAZOS SANCHEZ
	JUAN VALDERRAMA VICENTE
LOGISTICA Y PRODUCCION	CRISTIAN CHUNGA GARCIA
	MARIO ALARCON
	CIRO LOPEZ OBREGON
	VICTOR JIMENEZ CASASOLA
	HERMINIO MONTESINOS BENAVIDES
	LIAM MENDOZA MENDOZA
	OSCAR CASTILLO MALDONADO
	HEBER JARA ROCA
	ABDIEL QUINTANA RAMIREZ
	JHONTAN DAVILA SOLANO
	MARCOS SOLORZANO UGARTE
GERENCIA DE VENTAS	MARICIELO LEYVA VALDERRAMA
	VERANIA DOROTEO VALDERRAMA
JEFE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	JESSICA BENAVENTE COLQUE
	RICHARD DEL RIO LEYVA
PUBLICIDAD	MANUEL TOSCANO
	BORIS YARASCA TACURI
	REYNALDO YARASCA CHANG
AREA DE GESTION	BLANCA VICENTE ROCA
	MAXIMO CHACON DIAS
ENCARGADO DE EXPORTACION	ALEJANDRO TARAZONA MARTINEZ
	ERIK QUISPE BENITES
ENCARGADO DE COMPRAS	AMIEL BENITES ANDAGUA
	RONALDO CHISQUIPAMA SANCHEZ
	KIARA MONTEZ DE LA PEÑA

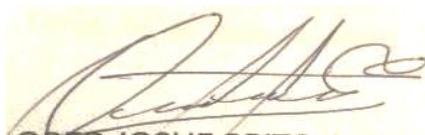
## **Anexo 5: Carta de solicitud**

**Señor:** Obed Josué Brito Castro - Presidente de la empresa "PROBESA SAC"

**Presente**

**Asunto: PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Se nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes del V ciclo de la escuela profesional de contabilidad de la universidadcesar vallejo sede lima norte, promoción 2021, requerimos su permiso para realizar nuestro trabajo de investigación utilizando el nombre de su empresa PROBESA SAC, ubicado en chancay y a la vez facilitarnos la autorización para hacer la encuesta a cada uno de sus trabajadores en el área respectiva de control interno, en la cual nuestro trabajo de investigación será titulado, "El control interno en las obligaciones tributarias de la empresa Probesa SAC. Chancay 2021" Espero su grata colaboración y pueda acceder a mi solicitud



Lima 15 de abril del 2

OBED JOSUE BRITO CASTRODNI N°40106859

## Anexo 6: certificado de validez de contenido del instrumento



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

Nº	DIMENSIONE S / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
		Si	No	Si	No	Si	No
	<b>DIMENSIÓN 1</b>						
1	La empresa tiene como objetivo llegar a la cima sobre la competencia						
2	Cómo va la situación económica de la empresa a comparación de otras			✓			
3	Cree usted que la empresa realmente tiene crecimiento económico						
	<b>DIMENSIÓN 2</b>						
4	Con toda la situación de ahora, la empresa funciona bien en el mercado	✓	✓			✓	
5	Cree usted que la empresa debe contratar servicios logísticos para su mejora	✓				✓	
6	Está de acuerdo con la eficiencia de las operaciones de la empresa					✓	
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	Si	No	Si	No	Si	No
7	Conoce usted los presupuestos de la empresa					✓	
8	Cree usted que es importante tomar decisiones en cuanto a la economía de la empresa					✓	
9	Tiene conocimiento sobre las estrategias de la empresa					✓	
	<b>DIMENSIÓN 4</b>						
10	Considera que sería bueno liquidar la empresa antes de empeorar la situación económica ante lo que está sucediendo hoy en día con la pandemia	✓		✓		✓	
11	Considera que la empresa tiene como solventar los gastos	✓		✓		✓	
12	Cree usted que la empresa da un buen servicio	✓		✓		✓	
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	Si	No	Si	No	Si	No
13	Usted conoce sobre los pagos de adelanto de impuestos	✓		✓		✓	
14	Está de acuerdo con el rendimiento de la empresa ante sus clientes			✓		✓	
15	Está de acuerdo con la actividad económica de la empresa a pesar de la situación de hoy en día	✓		✓		✓	
	<b>DIMENSIÓN 6</b>						

17	Tiene usted conocimiento si la empresa efectúa retenciones	✓	✓				✓	
18	Está de acuerdo con las sanciones que da la empresa a sus trabajadores	✓	✓					
19	Conoce usted sobre los incumplimientos tributarios		✓	✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ M<sup>c</sup> LUIS MARTIN CABRERA ARIAS  
 DNI: INVESTIGACION

08

luna 02 DIC  


Especialidad del validador: .....

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

No	DIMENSIONE 1 / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Eugerenolac
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSION 1</b>							
1	La empresa tiene como objetivo llegar a la cima sobre la competencia	X		X		X		
2	Cómo va la situación económica de la empresa a comparación de otras	X		X		X		
3	Cree usted que la empresa realmente tiene crecimiento económico	X		X		X		
	<b>DIMENSION 2</b>							
4	Con toda la situación de ahora, la empresa funciona bien en el mercado	X		X		X		
6	Cree usted que la empresa debe contratar servicios logísticos para su mejora	X		X		X		
8	Está de acuerdo con la eficiencia de las operaciones de la empresa	X		X		X		
	<b>DIMENSION 3</b>							
7	Conoce usted los presupuestos de la empresa	X		X		X		
8	Cree usted que es importante tomar decisiones en cuanto a la economía de la empresa	X		X		X		
9	Tiene conocimiento sobre las estrategias de la empresa	X		X		X		
	<b>DIMENSION 4</b>							
10	Considera que sería bueno liquidar la empresa antes de empeorar la situación económica ante lo que está sucediendo hoy en día con la pandemia	X		X		X		
11	Considera que la empresa tiene como solventar los gastos	X		X		X		
12	Cree usted que la empresa da un buen servicio	X		X		X		
	<b>DIMENSION 5</b>							
13	Usted conoce sobre los pagos de adelanto de impuestos	X		X		X		
14	Está de acuerdo con el rendimiento de la empresa ante sus clientes	X		X		X		

16	Esta de acuerdo con la actividad económica de la empresa a pesar de la situación de hoy en día	X		X		X		
DIMENSIÓN 8								
17	Tiene usted conocimiento si la empresa efectúa retenciones	X		X		X		
18	Esta de acuerdo con las sanciones que da la empresa a sus trabajadores	X		X		X		
19	Conoce usted sobre los incumplimientos tributarios	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE   DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

03 de 12 diciembre

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

FIRMADO

-----  
Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Nº	DIMENSIONE S / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencia <sup>4</sup>
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
1	La empresa tiene como objetivo llegar a la cima sobre la competencia	X		X		X		
2	Cómo va la situación económica de la empresa a comparación de otras	X		X		X		
3	Cree usted que la empresa realmente tiene crecimiento económico	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
4	Con toda la situación de ahora, la empresa funciona bien en el mercado	X		X		X		
6	Cree usted que la empresa debe contratar servicios logísticos para su mejora	X		X		X		
8	Está de acuerdo con la eficiencia de las operaciones de la empresa	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
7	Conoce usted los presupuestos de la empresa	X		X		X		
8	Cree usted que es importante tomar decisiones en cuanto a la economía de la empresa	X		X		X		
8	Tiene conocimiento sobre las estrategias de la empresa	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>							
10	Considera que sería bueno liquidar la empresa antes de empeorar la situación económica ante lo que está sucediendo hoy en día con la pandemia	X		X		X		
11	Considera que la empresa tiene como solventar los gastos	X		X		X		
12	Cree usted que la empresa da un buen servicio	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5</b>							
13	Usted conoce sobre los pagos de adelanto de impuestos	X		X		X		
14	Está de acuerdo con el rendimiento de la empresa ante sus clientes	X		X		X		
16	Esta de acuerdo con la actividad económica de la empresa a pesar de la situación de hoy en día	X		X		X		

	DIMENSIÓN 8					
17	Tiene usted conocimiento si la empresa efectúa retenciones	X		X	X	
18	Está de acuerdo con las sanciones que da la empresa a sus trabajadores	X		X	X	
19	Conoce usted sobre los incumplimientos tributarios	X		X	X	

Observaciones (preclear si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

suficiente \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Nora Gamarra Orellana    DNI: 08726557

Especialidad del validador: Auditoría

03 de diciembre del 2020.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

FI

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

## Anexo 7: Base de datos

	CONTROL INTERNO												
	Logro de objetivos				Eficiencia de operaciones				Información financiera				
	1	2	3		4	5	6		7	8	9		
1	5	5	4	14	4	5	4	13	3	1	1	5	32
2	5	5	4	14	4	5	3	12	3	1	1	5	31
3	2	2	1	5	1	3	4	8	1	1	1	3	16
4	2	3	2	7	3	2	3	8	3	3	3	9	24
5	3	3	2	8	2	2	3	7	1	1	1	3	18
6	3	2	3	8	2	3	3	8	1	1	1	3	19
7	2	2	2	6	1	2	3	6	1	1	1	3	15
8	4	5	1	10	2	4	3	9	4	3	2	9	28
9	2	1	2	5	3	2	3	8	3	2	3	8	21
10	5	5	3	13	1	5	5	11	3	4	4	11	35
11	3	3	3	9	2	3	1	6	1	1	2	4	19
12	4	3	4	11	3	4	4	11	4	5	3	12	34
13	1	4	3	8	1	3	3	7	1	2	3	6	21
14	5	4	5	14	3	5	4	12	5	5	4	14	40
15	4	3	3	10	2	3	5	10	2	4	4	10	30
16	3	3	2	8	1	3	1	5	2	1	2	5	18
17	3	4	4	11	3	4	4	11	3	3	3	9	31
18	2	1	2	5	2	3	3	8	1	1	1	3	16
19	4	4	3	11	4	4	5	13	3	2	3	8	32
20	4	3	4	11	4	4	1	9	1	2	1	4	24
21	1	1	1	3	1	1	5	7	1	1	1	3	13
22	5	3	1	9	1	1	5	7	1	2	3	6	22
23	1	1	3	5	2	2	4	8	3	1	1	5	18
24	1	1	1	3	1	1	3	5	1	1	1	3	11
25	1	1	1	3	1	4	5	10	1	1	1	3	16
26	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	2	6	23
27	4	4	3	11	2	3	4	9	4	4	2	10	30
28	5	4	3	12	2	3	5	10	1	2	5	8	30
29	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	38
30	5	4	3	12	2	3	2	7	2	3	3	8	27
31	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	38
32	4	5	5	14	4	4	4	12	3	4	3	10	36
33	5	5	4	14	4	5	4	13	3	1	1	5	32
34	5	5	4	14	4	5	3	12	3	1	1	5	31
35	2	2	1	5	1	3	4	8	1	1	1	3	16
36	2	3	2	7	3	2	3	8	3	3	3	9	24
37	3	3	2	8	2	2	3	7	1	1	1	3	18
38	3	2	3	8	2	3	3	8	1	1	1	3	19
39	2	2	2	6	1	2	3	6	1	1	1	3	15
40	4	5	1	10	2	4	3	9	4	3	2	9	28

OBLIGACION TRIBUTARIA

	Pagos a cuenta				Pagos fraccionados				Retenedor				
	10	11	12		13	14	15		16	17	18		
1	5	3	1	9	5	1	3	9	3	5	5	13	31
2	5	4	1	10	5	5	3	13	4	5	5	14	37
3	1	1	1	3	1	1	3	5	1	5	4	10	18
4	5	3	2	10	5	4	2	11	3	5	4	12	33
5	2	2	1	5	1	1	1	3	1	2	3	6	14
6	4	3	2	9	3	2	1	6	3	3	3	9	24
7	3	2	1	6	2	2	1	5	2	3	3	8	19
8	5	2	1	8	3	1	5	9	1	5	5	11	28
9	2	1	1	4	2	1	2	5	1	3	2	6	15
10	4	3	3	10	5	4	1	10	5	5	5	15	35
11	3	3	1	7	3	1	1	5	1	2	5	8	20
12	4	3	4	11	5	5	3	13	2	4	5	11	35
13	4	3	2	9	4	4	3	11	4	4	4	12	32
14	5	4	3	12	4	3	4	11	4	5	4	13	36
15	5	4	2	11	3	3	2	8	2	5	5	12	31
16	5	3	1	9	5	1	1	7	3	2	4	9	25
17	5	4	2	11	3	3	3	9	4	5	4	13	33
18	4	2	1	7	5	2	3	10	2	3	4	9	26
19	5	3	3	11	1	3	3	7	4	5	4	13	31
20	4	3	2	9	2	1	1	4	3	4	2	9	22
21	5	1	1	7	5	1	1	7	5	5	5	15	29
22	5	3	4	12	1	1	1	3	5	3	1	9	24
23	3	1	2	6	3	1	1	5	2	3	3	8	19
24	3	2	1	6	2	1	1	4	1	3	4	8	18
25	5	5	3	13	4	4	1	9	3	5	5	13	35
26	4	4	3	11	4	3	3	10	2	2	3	7	28
27	3	4	3	10	3	3	2	8	3	5	4	12	30
28	5	1	5	11	3	4	1	8	1	3	3	7	26
29	5	4	5	14	4	5	4	13	5	5	5	15	42
30	5	3	3	11	3	3	2	8	3	2	4	9	28
31	5	4	5	14	4	5	3	12	5	5	5	15	41
32	5	5	5	15	5	5	3	13	5	5	5	15	43
33	5	3	1	9	5	1	3	9	3	5	5	13	31
34	5	4	1	10	5	5	3	13	4	5	5	14	37
35	1	1	1	3	1	1	3	5	1	5	4	10	18
36	5	3	2	10	5	4	2	11	3	5	4	12	33
37	2	2	1	5	1	1	1	3	1	2	3	6	14
38	4	3	2	9	3	2	1	6	3	3	3	9	24
39	3	2	1	6	2	2	1	5	2	3	3	8	19
40	5	2	1	8	3	1	5	9	1	5	5	11	28

## Anexo 8: Pantallazo de turnitin

