

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA
EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA
CIUDAD DE PUCALLPA, 2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

Tesista:

Hugo Hernando Rengifo López

Asesor:

Dr. Elías Tito Huaynate Delgado

HUÁNUCO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A Dios por darme fuerza y salud para llevar a cabo mis metas y objetivos.

A mi adorada madre Mery por su amor, sus desvelos y acompañarme siempre en todo momento.

Hugo Hernando

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, por darme la oportunidad de realizarme como profesional.

A los docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras por sus valiosos conocimientos, consejos oportunos y sugerencias que contribuyeron a la consecución de uno de mis objetivos personales.

A los propietarios y trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa por su colaboración en la realización de la presente investigación.

A mis familiares y amigos por sus consejos oportunos en este largo caminar por caminos escabrosos.

El autor

RESUMEN

La presente investigación titulada Control interno en la gestión tributaria de la Empresa de Servicios Múltiples Kaniman SRL de la Ciudad De Pucallpa, 2021, cuyo objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria. El tipo de investigación fue aplicada, el nivel correlacional y el diseño descriptivo-correlacional de corte transversal. Se empleó el método científico, el inductivo y el deductivo. La población lo constituyeron 22 trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL. Para recolectar la información se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento, el cuestionario. Los resultados indican que el control interno y la gestión tributaria son poco adecuados, puesto que el 31.8% de los trabajadores afirman que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario que le corresponde a la empresa, el 45.5% afirma que solo a veces se cumple con la normativa tributaria aplicada al régimen tributario, el 77.3% afirma que la empresa no tiene un especialista permanente en tributación, el 31.8% también afirma que solo a veces existen por parte de los responsables de la empresa acciones y controles necesarios para evitar los riesgos y el 45.5% afirma que casi nunca existe políticas y planes adecuados de control. La conclusión a la que se arribó fue que existe relación significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, puesto que en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es igual a 0,001 menor que la probabilidad de 0.05, relacionándose dichas variables con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.670.

Palabras clave: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación gestión tributaria, administración tributaria, función tributaria

SUMMARY

The present investigation entitled Internal control in the tax management of the Kaniman SRL Multiple Services Company of the City of Pucallpa, 2021, whose objective was to determine the relationship between internal control and tax management. The type of research was applied, the correlational level and the cross-sectional descriptive-correlational design. The scientific, inductive and deductive methods were used. The population was made up of 22 workers from the KANIMAN SRL Multiple Services Company. To collect the information, the survey technique was used and the questionnaire as an instrument. The results indicate that the internal control and tax management are inadequate, since 31.8% of the workers affirm that the planning of the tax regime that corresponds to the company is almost never carried out, 45.5% affirm that only sometimes complies with the tax regulations applied to the tax regime, 77.3% affirm that the company does not have a permanent specialist in taxation, 31.8% also affirm that only sometimes there are actions and necessary controls by those responsible for the company to avoid the risks and 45.5% affirm that there are almost never adequate control policies and plans. The conclusion reached was that there is a significant relationship between internal control and tax management in the Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL in the city of Pucallpa, since in the hypothesis test the level of significance is equal to 0.001 less than the probability of 0.05, relating these variables with a moderate positive coefficient whose value is 0.670.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, control activities, tax management information and communication, tax administration, tax function.

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi
Introducción	viii
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Fundamentación del problema de investigación	10
1.2 Formulación del problema de investigación	12
1.2.1 Problema principal	12
1.2.2 Problemas secundarios	12
1.3 Formulación de objetivos	13
1.3.1 Objetivo general	13
1.3.2 Objetivos específicos	13
1.4 Justificación	14
1.4.1 Justificación metodológica	14
1.4.2 Justificación práctica	14
1.5 Limitaciones	14
1.6 Formulación de hipótesis	15
1.6.1 Hipótesis general	15
1.6.2 Hipótesis específicas	15
1.7 Variables	15
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	17
II. MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes	19
2.2 Bases teóricas	23
2.3 Bases conceptuales	41
2.4 Bases epistemológicas	44
III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Ámbito	47
3.2 Población y muestra	47

3.3 Muestra	47
3.4 Nivel y tipo de estudio	48
3.4.1 Nivel de estudio	48
3.4.2 Tipo de estudio	48
3.5 Diseño de investigación	48
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	49
3.6.1 Métodos	49
3.6.2 Técnicas	49
3.6.3 Instrumentos	49
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	50
3.8 Procedimiento	51
3.9 Tabulación y análisis de datos	51
3.10 Consideraciones éticas	52
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	
4.1 Resultados	53
4.1.1 Resultados del trabajo de campo	53
4.1.2 Contrastación o prueba de hipótesis	80
4.2 Discusión	84
CONCLUSIONES	88
RECOMENDACIONES	90
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	92
ANEXOS	
ANEXO 01. Matriz de consistencia	96
ANEXO 02. Instrumentos	98
ANEXO 03. Validación de los instrumentos	100
NOTA BIOGRÁFICA	108
ACTA DE DEFENSA DE TESIS	109
AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA	110

INTRODUCCIÓN

El presente estudio referido al control interno en la gestión tributaria de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, cuyo objetivo es determinar la relación entre dichas variables, que luego de conocer el comportamiento de las mismas así como el estado real del control interno y la gestión tributaria y el grado de relación o el grado de dependencia que hay entre ellas, se plantea las recomendaciones pertinentes para mejorar las variables y sus dimensiones que tenían una menor valoración.

En el mundo empresarial el control interno es muy importante porque incide en la gestión tributaria que permite proteger el patrimonio empresarial verificando permanentemente la objetividad y confiabilidad de los informes contables y financieros dando cumplimiento a las políticas administrativas de la cultura organizacional con la finalidad de cumplir con las metas y los objetivos propuestos en cuanto se refiere al cumplimiento de las obligaciones tributarias

La presente investigación tiene los siguientes capítulos: Capítulo I: Problema de Investigación que comprende la fundamentación del problema donde se explica el por qué se está investigando el tema dando evidencias que el problema amerita ser investigado, también se tiene la formulación del problema donde se exponen el problema general y los problemas específicos, los objetivos general y específicos, la justificación, las limitaciones, formulación de la hipótesis general y específicos, del mismo modo las variables definiéndolas teóricamente así como su operacionalización. Capítulo II: El Marco Teórico, el cual contiene los antecedentes de la investigación, bases teóricas que es el tratado actualizado y exhaustivo de las variables investigadas, las bases conceptuales donde se define y explica los términos utilizados y las bases epistemológicas. Capítulo III: Metodología que contiene el ámbito de la investigación, la población investigada, la muestra, el nivel y tipo de estudio con el diseño de investigación, los métodos, técnicas e instrumentos explicando la validación y la confiabilidad, el procedimiento de la ejecución de la presente investigación, la tabulación de los datos, el análisis de datos y las consideraciones éticas. Capítulo IV: Resultados que la presentación, descripción e interpretación de los resultados que se presenta en tablas y figuras de acuerdo a las

normas APA (7ª edición) Capítulo V: Discusión de resultados que comprende la comparación de los resultados con los antecedentes y la opinión de expertos de acuerdo a los objetivos propuestos y también se tiene la prueba de hipótesis tanto de la general como de las específicas. Finalmente se tiene las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

La alta competitividad y las obligaciones tributarias, direccionan que las organizaciones tengan un adecuado sistema de control interno porque les permite de una manera práctica medir la eficiencia, la productividad enmarcado en una adecuada gestión de los recursos humanos, por lo que, la empresa debe ser consciente de la importancia de los controles internos al establecerlos, sobre todo si se centra en las operaciones fundamentales que realiza, ya que de ellas depende su supervivencia en el mercado. Las organizaciones que aplican sistemáticamente controles internos en todos sus procesos podrán evaluar con precisión su estado financiero, donde la información y la comunicación son imprescindibles en todo tipo de control, puesto que la ausencia de comunicación en una organización crea desinformación, y el hecho de que los empleados estén desinformados conduce a la ignorancia de dónde o quién es responsable de los deficiencias, lo que da lugar a amonestaciones y sanciones por parte de los organismos supervisores.

Para que las entidades públicas y privadas lleven un desarrollo correcto y transparente de sus actividades, se generan leyes, normas y reglamentos, incorporando sistemas de control interno que les permite prevenir irregularidades, riesgos, alteraciones y actos de corrupción en las institucionales y como es en nuestro caso tener un sistema de gestión tributaria que garantice el cumplimiento de las obligaciones sobre todo como es el caso de la presente investigación de las cotizaciones. Por lo tanto, para tener éxito, las organizaciones deben considerar tanto las variables internas como las externas (talento humano, materias primas, tamaño y producción), estas últimas incluyendo las leyes fiscales, que han sufrido o desencadenado reformas en los últimos años que hacen cada vez más difícil su correcto cumplimiento y que las organizaciones deben gestionar adecuadamente.

Cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno en la gestión tributaria a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle.

A pesar del crecimiento económico de los países, se ha demostrado que una de las deficiencias que enfrentan diversas organizaciones, es un débil sistema de control interno, que en la mayoría de los casos no ayuda a reducir los riesgos a los que están expuestos y, peor aún, no sirve como herramienta para prevenir escenarios que afecten a la organización. Por lo tanto, la mejor manera de mantener una organización en orden es contar con un sistema de control interno eficiente que permita a la organización alcanzar sus objetivos a través del uso correcto de sus recursos (humanos, materiales, financieros y tecnológicos) de manera eficiente y eficaz, maximizando así su rendimiento. y sobre todo con una adecuada gestión tributaria en el régimen que corresponde a la institución materia de la presente investigación.

Para ello el control interno en toda organización es una acción de alta prioridad ya que constituye una herramienta para el fortalecimiento de la gestión tributaria que aterriza en el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales.

En la Empresa Servicios Múltiples KANIMAN SRL que se encuentra en la ciudad de Pucallpa, capital del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo y departamento de Ucayali que ofrece la comercialización de lubricantes, repuestos, partes y piezas para todo tipo de vehículo motorizado, así como servicios de reparación, planchado, mantenimiento lavado y engrase de vehículos ejecutando acciones en el ámbito que le corresponde, se evidencia que la gestión tributaria no es la más adecuada, puesto que la empresa ha sido amonestada e inclusive sancionada por no cumplir sus obligaciones tributarias debido a la falta de una adecuada y pertinente administración y función tributaria puesto que no existe una planificación anticipada, ni cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias que le corresponde, sumado a ello también se evidencia que el control interno tiene una serie de debilidades respecto a los componentes

que se ha investigado como el ambiente de control evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión donde se observa en muchos una débil organización y administración estratégica, así mismo poco e inadecuado planeamiento de la administración, identificación y respuesta de los riesgos, raras veces se controla el acceso a los archivos de parte del personal con una comunicación muy cerrada sin socializar las obligaciones tributarias, sumado a ello la empresa adolece de personal especializado en aspectos de tributación y la supervisión es lenta no se observa actividades encaminadas a la prevención y al seguimiento de los resultados empresariales; por lo que el presente estudio trata de evidenciar el estado real de estas dos variables y sus dimensiones para determinar el grado de relación o asociación entre ellas que permitirá recomendar en torno a los resultados encontrados mejorar sobre todo el control interno en dicha institución y el cumplimiento de la tributación en el régimen que le corresponde.

1.2. Formulación del problema de investigación

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?

¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?

¿Cuál es la relación entre la información y la gestión tributaria en Empresa Servicios de Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?

¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión tributaria en Empresa Servicios de Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?

1.3. Formulación de objetivos

1.3.1 Objetivo general:

Determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

Determinar la relación entre la supervisión y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación práctica

El control interno en la gestión tributaria es esencial para las empresas, ya que supone el establecimiento de actividades de organización, planificación, control y diagnóstico que permiten dirigir las acciones de acuerdo con las estrategias establecidas por la organización. En tal sentido, el conocimiento y diseño del control de gestión tributaria permiten tomar decisiones para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa en estudio.

Así mismo los resultados de la presente investigación pueden ser utilizados como una fuente de consulta sobre el control interno y su relación con la gestión tributaria, de tal forma se pueda comprender su importancia y sus diversas implicaciones. Del mismo modo, los datos adquiridos a lo largo del estudio servirán como recurso para futuras investigaciones y como material de base que permitirá ampliar o mejorar otros estudios sobre temas comparables o los que aquí se ofrecen.

1.4.2 Justificación metodológica

La presente investigación se justifica metodológicamente porque utiliza el método científico como un proceso sistemático, científico, secuencial e intencionado que empieza desde el problema de investigación hasta la formulación de las conclusiones y sus generalizaciones, del mismo modo los instrumentos elaborados seguirán el rigor de la confiabilidad y validación por expertos para su respectiva aplicación.

1.5. Limitaciones

Las limitaciones de la presente investigación se refirieron sobre a la existencia de pocos antecedentes locales y la veracidad de la respuesta de los instrumentos de toma de datos, ya que en algunos casos se tuvo que validar las respuestas porque existe una propensión a empañar los datos cuando se estudian elementos de conducta y comportamiento, por lo que es

importante verificar la veracidad de las respuestas de los participantes de la muestra con una serie de preguntas.

1.6 Formulación de hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

La relación es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

1.6.2 Hipótesis específicas

La relación es significativa entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

La relación es significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

La relación es significativa entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

La relación es significativa entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

La relación es significativa entre la supervisión y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.

1.7. Variables

Variable 1: Control interno.

Fundamentalmente, se refieren a un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, estructura, procesos y técnicas, así como

la actitud de las autoridades y el personal, creados e institucionalizados en cada organización para cumplir sus objetivos institucionales.

Las dimensiones de esta variable son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Variable 2: Gestión tributaria.

La gestión tributaria se define como la función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que incluye todas las actividades encaminadas a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria (liquidación de impuestos), la comprobación del comportamiento del contribuyente por parte de la Administración (inspección), y el cobro o pago de las deudas tributarias (recaudación de impuestos).

Las dimensiones de esta variable son:

- Administración tributaria
- Función tributaria

1.8. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Organización y administración estratégica Autoridad y responsabilidad	Ordinal
	Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos Identificación y evaluación de riesgos Respuesta al riesgo	
	Actividades de control	Control de riesgos reales y potenciales Control al acceso de los archivos Evaluación del desempeño Control de las tecnologías de comunicación e información	
	Información y comunicación	Calidad y eficiencia de la información Comunicación externa y externa Confiabilidad e integridad de la comunicación	
	Supervisión	Actividades encaminadas a la prevención Seguimiento de los resultados que se van obteniendo.	
VARIABLE 2: GESTIÓN TRIBUTARIA	Administración tributaria	Planificación del régimen tributario que le corresponde Cumplimiento del régimen tributario que le corresponde	Ordinal
	Función tributaria	Pagos puntuales del régimen tributario que le corresponde Sanciones por incumplimiento de las obligaciones tributarias	

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

A nivel internacional

Ortiz (2016) en su tesis “La Gestión Contable y Tributaria de las Importaciones de Equipos e Insumos Médicos: Empresa Loupít S.A.” en sus conclusiones detalla: Tras calcular la composición del precio de los productos y la repercusión de los costes de importación en el valor de los artículos, se llegó a la conclusión de que los gastos de importación suponen aproximadamente un 25% más que el precio FOB de las mercancías. Debido a la ausencia de un mecanismo claro y definido para establecer el precio de venta, la empresa absorbe los gastos de importación en cada transacción, lo que perjudica su rentabilidad. Además, se observó que la empresa no cuenta con un procedimiento con soporte contable y financiero para determinar su precio de venta a los clientes; los márgenes de ganancia se establecen de manera arbitraria por decisiones tomadas entre el departamento de ventas y la gerencia, lo que genera desviaciones en las previsiones de ventas porque los precios no se establecen bajo ningún parámetro. Asimismo, la empresa carece de procesos de importación definidos. Además, mediante el uso de matrices de entrada, se descubrió que la empresa no gestionaba su tiempo en función del personal asignado a cada tarea, y en algunos casos sobrecargaba las tareas y en otros había demasiado personal asignado, lo que provocaba retrasos en el despacho de la mercancía e incumplimiento de los plazos de entrega a los clientes, lo que se traducía en una falta de ventaja competitiva en comparación con otras empresas del sector.

Díaz (2015). En su tesis “El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la Empresa PROMAPAL, S.A”, cuyo objetivo fue identificar los procedimientos de control interno de gestión tributaria aplicados por la empresa Promapal, S.A., para el cumplimiento eficiente de las obligaciones. Investigación de enfoque cuantitativo y de campo, con un diseño no experimental descriptivo, la muestra estuvo conformada por 16 trabajadores y

como instrumento se utilizó el cuestionario. El autor concluye que la empresa realiza deberes formales de control interno pero que no cumplen los requisitos de un verdadero control, es decir, se realiza en forma inadecuada. Así mismo, los controles internos son débiles y solo direccionan al área operativa dejando a un lado el área tributaria, ello implica que no se cumple los deberes formales de pago de las obligaciones tributarias debido a la ausencia de profesionales especialistas en el área de tributación originando incumplimiento reiteradas de la norma.

Marcillo (2014), en su tesis “La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial “E.M.”, Cantón La Maná, año 2012”; en sus conclusiones detalla: La empresa está obligada a llevar la contabilidad y dispone de un sistema contable que le permite tener un control diario y detallado de los ingresos de caja y de los créditos, cuadrar y cerrar sus cuentas, cumplir con las obligaciones fiscales, ayudar a que el proceso de control sea más eficaz y facilitar la recogida puntual de información para la presentación de las declaraciones fiscales; esto le permite tener una gestión contable adecuada. El hecho de que el 67% de los empleados de la empresa conozcan y cumplan con los requisitos fiscales vigentes elimina las multas que podrían amenazar la viabilidad financiera de la empresa. Durante el período contable de 2012, "E.M." cumplió plenamente con sus obligaciones fiscales, incluyendo el Impuesto sobre el Valor Añadido, la Retención en la Fuente y el Impuesto sobre la Renta; no obstante, fue multada con 31,20 dólares por un retraso en julio en la presentación de su formulario de Retención en la Fuente del Impuesto sobre la Renta.

A nivel nacional

Cueva y Núñez (2016). En su tesis titulada “El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria de la Empresa Protecto One SAC, Chiclayo. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno de las cuentas por cobrar en el cumplimiento de obligaciones. Investigación descriptiva con diseño no experimental transversal, la toma de datos se realizó mediante el

cuestionario aplicados a tres colaboradores de la empresa. Se encontró entre las variables investigadas la correlación de 0.857, lo cual demuestra un grado de relación medio alto entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones entre ellas la tributaria.

Hernández (2022). En su tesis “El Sistema de control interno y la gestión tributaria en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, Periodo 2015, cuyo objetivo fue determinar en que medida el control interno influye en la gestión tributaria. La investigación tiene un enfoque cuantitativo de tipo aplicada con un nivel descriptivo-explicativo con un diseño no experimental aplicando dos cuestionarios para medir a cada una de las variables y sus dimensiones a una muestra de 132 trabajadores. Las conclusiones indican que el control interno influye significativamente en la gestión tributaria donde el coeficiente encontrado tiene un valor positivo alto de 0.826, así mismo los componentes del control interno tienen una influencia significativa en la gestión tributaria con un coeficiente positivo moderado de 0.764

Bernal y Silva (2019). En su trabajo de investigación “Evaluación de la incidencia del control interno en las contingencias contables y tributarias para su reestructuración organizacional de la Empresa B&S S.A.C 2017”, cuyo objetivo fue determinar la incidencia del control interno en las contingencias contables y tributarias. Investigación de tipo aplicada de nivel descriptivo con un diseño descriptivo comparativo, la muestra lo conformaron 12 trabajadores de las diferentes áreas a quienes se les aplicó como instrumento una ficha de entrevista y una ficha de cotejo. Como conclusión se arribó que dicha empresa realiza sus actividades y sus operaciones de manera empírica originando un descontrol en las actividades de la empresa, originando incumplimiento de las obligaciones tributarias puesto que el control es deficiente porque no existe una adecuada gestión de todo el proceso lo que repercute en su rentabilidad originando contingencias contables y tributarias.

Wilson (2017). En su tesis “El control interno y su relación con la calidad del servicio de administración tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016”. Tuvo como objetivo determinar la relación del control interno con la calidad del servicio de administración tributaria. Investigación de enfoque

cuantitativo, no experimental, con un diseño correlacional causal. La muestra la conformaron 60 trabajadores a quienes se les administró dos cuestionarios para medir a cada una de las variables. El autor concluye el control interno influye de manera significativa en la calidad de servicio de la administración tributaria con un coeficiente cuyo valor es de 0.655 asimismo, se encontró que los factores del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión tienen influencia significativa sobre la calidad del servicio de la administración tributaria con coeficientes de correlación moderados y positivos.

A nivel Local

Cruz (2021), en su trabajo de investigación El Control interno en la gestión tributaria del Club Lawn Tennis y Ajedrez, Huánuco-2020 cuyo objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria. El estudio es de tipo no experimental de alcance correlacional, con un enfoque cuali-cuantitativo de nivel explicativo y con diseño transeccional correlacional. La población es igual a la muestra que es no probabilística conformada por 10. Para la toma de datos se utilizaron dos cuestionarios para medir al control interno y a la gestión tributaria conformada por 16 y 8 ítems respectivamente. Los resultados reportan que la relación es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en el Club Lawn Tennis y Ajedrez, Huánuco- 2020 con un coeficiente positivo muy alto cuyo valor es 0.954, lo que indica al aumentar el control interno, también aumentará la gestión tributaria y viceversa. Del mismo modo los componentes del control interno también se relacionan significativamente con la gestión tributaria con coeficientes positivos altos y considerables cuando se refiere al ambiente de control, control de riesgos y actividades de control respectivamente. Así mismo el autor refiere que no existe evidencia estadística para afirmar que existe una a relación significativa entre la información y comunicación y la gestión tributaria

Ángulo (2019). La presente investigación titulada: El control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas

S.R.LTDA. del distrito de Huánuco”, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno favorece en la gestión de inventarios de la empresa. La investigación se realizó bajo el enfoque cuantitativo, referente al tipo de investigación es prospectiva y transversal el diseño es no experimental, transversal y correlacional, para la toma de datos se utilizaron dos cuestionarios (sobre el control interno y gestión de inventarios), la población lo conformaron 7 trabajadores. Al culminar la presente investigación se halló un valor $\text{Chi}^2 = 4,656$ y p valor = 0,000, concluyendo que, el control interno favorece en la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R.LTDA. del distrito de Huánuco – 2019.

Atencia (2017). El Control Interno y el Manual de Procedimientos en el área de operaciones de la Edpyme Solidaridad y Desarrollo Empresarial S.A.C en El Periodo 2016. La autora concluye que la mejora de los sistemas de control interno con respecto al manual de procedimientos mejora la estructura de control interno y la productividad de los trabajadores, que incluye el entorno de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y el seguimiento. El adecuado ambiente de control del control interno influye en el cumplimiento del manual de procedimientos en el área de operaciones de Edpyme Solidaridad y Desarrollo Empresarial S.A.C para el periodo de 2016; el cual está ligado a la integridad y los valores éticos institucionales como la pasión por el servicio, la confianza, la innovación y la flexibilidad al cambio, la honestidad, el respeto y el compromiso. Los procedimientos adecuados de control interno influyen en el cumplimiento del manual de procedimientos en el área de operaciones de Edpyme Solidaridad y Desarrollo Empresarial S.A.C para el periodo de 2016; se considera el manual de operaciones y los dispositivos de seguridad.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición de control interno

Estupiñán (2016), establece que, al hablar de control interno, nos referimos a una estrategia que permite a todas las organizaciones, con sus técnicas y procesos contables individuales, así como los operativos, realizar una gestión administrativa aceptable, tal y como permite el control interno.:

- Estar informados de la situación de la organización. La comunicación adecuada es un aspecto importante del control interno, porque permite a todos los colaboradores conocer lo que ocurre en la institución con la finalidad de comprometerse con la solución de los problemas que suelen ocurrir.
- Permite una correcta coordinación de funciones. En torno al primer aspecto, es decir, estando informados de la situación de la organización permite que los funcionarios, directivos y demás trabajadores coordinen correctamente las funciones para el fiel cumplimiento de las tareas asignadas.
- Asegura que se están alcanzando los objetivos establecidos. Los coordinadores comprometidos con la organización, informados de la situación real y de todo lo que ocurre, coordinando correctamente sus funciones, se asegura los objetivos propuestos.
 - Determinar si la empresa se adhiere a las políticas establecidas. Esta característica sugiere que, si los objetivos establecidos o previstos se están cumpliendo, todos están trabajando en línea con las políticas de la institución de acuerdo con su propósito y visión.
 - El control interno se clasifica como un proceso. Es erróneo considerarlo como un objetivo en sí mismo, ya que se ve como un medio que cumple una función determinada.

- Las personas influyen en el control interno. Implica no sólo la existencia de determinados manuales y formularios que contienen políticas, sino también el conjunto de individuos que operan en todos y cada uno de los niveles de la organización.
- El control interno se centra en la consecución de distintos objetivos en cada una de las áreas de la organización que se solapan.
- El control interno está destinado a ofrecer una confianza razonable a los ejecutivos de una institución sobre el cumplimiento de los objetivos operativos, así como de los informes financieros y los logros de cumplimiento.

Según el mismo autor, el sistema de control interno está rodeado de subsistemas desarrollados dentro de la organización. Estos subsistemas están constituidos por un conjunto de principios, así como por métodos y mecanismos de verificación, procedimientos y evaluación, y normas internas adoptadas por cada institución u organización con el fin de garantizar el cumplimiento efectivo de todas las actividades administrativas y que los recursos se utilicen adecuadamente. Además de ajustar las evaluaciones a las necesidades de la empresa, lograr la aplicación de los procedimientos o normas, proteger los activos de la organización, desarrollar una política adecuada para la ejecución de los planes, proyectos y programas, y garantizar que la organización desarrolle controles eficaces, eficientes y rentables, es fundamental que la organización cuente con un sistema de control interno adecuado. (Estupiñan, 2016)

Muñiz (2013), explica que el control interno, como herramienta de administración, apoya la gestión de la entidad facilitando la obtención de información relevante, fiable y necesaria para la toma de decisiones estratégicas acertadas; además, el control interno revela el uso eficiente y sostenible de los recursos de la entidad. También es el conjunto de métodos, políticas y procedimientos adoptados por una organización para proteger la integridad de la preparación de la información financiera y contable, fomentar la responsabilidad y evitar el fraude. Además de garantizar el cumplimiento

de todas las normas y reglamentos aplicables y evitar que el personal robe activos o cometa fraudes, los controles internos pueden mejorar la eficiencia operativa al aumentar la exactitud y la puntualidad de la información financiera.

Otros autores, como Mantilla (2013), afirman que el control interno es la suma de técnicas aplicadas a cada una de las actividades conocidas como criterios de control para el desarrollo eficiente de lo planificado o previsto, ya que esto permite a la dirección de la entidad asumir sus responsabilidades de manera eficiente. Además, el control interno incluye los subprocesos de diseño, ejecución, evaluación, mejora y valoración de las actividades creadas o por desarrollar.

Por otro lado, el artículo 4 de la Ley N° 28716 establece que el sistema de control interno en todos sus procesos, recursos y operaciones cotidianas es esencial en las entidades estatales para el logro de sus objetivos de manera eficaz, siendo las funciones primordiales del SCI en las organizaciones estatales:

- Promover la transparencia económica en todas las acciones y operaciones que realizan las organizaciones, asegurando la existencia de la calidad en cuanto a la entrega de los servicios que se brindan a los usuarios. Esta finalidad es de suma importancia porque permite que las organizaciones trabajen con transferencia dentro de un estado de derecho cuidando también sus intereses de aumentar su productividad y por ende su rentabilidad para ello deben promover la eficiencia y eficacia en sus colaboradores
- Cautelar los recursos del estado, frente a irregularidades o pérdidas, así como también a actos ilegales que pueden perjudicar a la entidad. Finalidad que se complementa con el anterior toda vez que si un estado tiene un desarrollo eficiente y sostenido también sus entidades públicas o privadas lo tenderán beneficiándose en última instancia la población en general.

- Dar cumplimiento a la normativa aplicable dentro de la entidad. Esta finalidad imperativa en muchos casos las empresas lo incumplen para provecho temporal, sin embargo, cuando existen auditorías éstas se detectan y salen perjudicadas, es por ello que es necesario caminar dentro de la legalidad con el cumplimiento de la normativa en todas sus aristas
- Asegurar en mayor posible la información confiable. La confianza en la tributación es de suma importancia, puesto que falsear información tiene una gran penalidad que al final va en perjuicio de la empresa y de todos sus componentes.
- Fomentar el ejercicio de los valores institucionales. Dichos valores se deben cultivar y practicar en todo momento, para ello el líder debe dar ejemplo de honestidad, responsabilidad, perseverancia y así tener una cultura organizacional homogénea y compacta en el aspecto conductual de sus colaboradores.

Según Koontz & Weihrich (2013), indican que un control adecuado es necesario para garantizar la exactitud de los numerosos escenarios que se desarrollan para la evaluación y el ajuste del rendimiento individual y organizativo. En cuanto al desempeño de los objetivos y planes, incluyen una medición que identifica las desviaciones y ayuda a rectificarlas; por lo tanto, el control ayuda y apoya el logro de los objetivos. La razón por la que los gestores se guían en el uso de los recursos con el único fin de alcanzar uno o varios objetivos, ya sea a corto, medio o largo plazo, e incluso cuando la planificación debe proceder del control, se inspeccionan las actividades para determinar si se ajustan a los planes, es porque los planes establecidos no pueden alcanzarse sin el uso de recursos.

En este sentido, el control interno debe permitir un adecuado control administrativo de las actividades de la organización y de la información que maneja, ya que permite la correcta ejecución de todas las operaciones, la elaboración de importes correctos y en las cuentas adecuadas, y el cumplimiento del calendario predeterminado. Además, permite que las

actividades se realicen de acuerdo con cada autoridad administrativa. (Estupiñán, 2016).

Estupiñán (2016), refiere al hecho de que todo sistema de control interno está rodeado de subsistemas desarrollados dentro de la organización. Estos subsistemas están compuestos por un conjunto de principios, métodos, procedimientos y mecanismos de verificación, así como por normas internas adoptadas por la organización para garantizar el cumplimiento de todas las actividades administrativas y el uso adecuado de los recursos. Además de ajustar las evaluaciones a las debilidades de la empresa, lograr adecuadamente la aplicación de los procedimientos o normas, salvaguardar los activos de la organización, desarrollar una política adecuada en cuanto a la implementación de planes, proyectos y programas, y asegurar que la organización desarrolle controles eficaces, eficientes y económicos que den cuenta de todos los riesgos, es crucial que la organización cuente con un sistema de control interno adecuado.

Según Robbins y Coulter (2010), este sistema incluye castigos por el mal desempeño del trabajo, la evaluación comparativa y la supervisión. Aunque crean que los departamentos están siguiendo el plan, los directivos deben seguir supervisando. Un liderazgo eficaz puede animar a los empleados estructurando la organización para facilitar la consecución eficiente de los objetivos; sin embargo, no hay garantía de que las actividades se realicen según lo previsto ni de que los empleados y los directivos alcancen las metas y los objetivos que se han fijado.

Según Rojas (2007), el control interno es el medio a través del cual las empresas pueden gestionar y prevenir el fraude. Va mucho más allá de las funciones del director general, ya que abarca todas las facetas de las operaciones de la empresa. Fomenta la eficiencia operativa y desarrolla políticas para salvaguardar los intereses de la institución.

Villegas (2016), explica que el control interno es el sistema constituido por la estructura organizativa y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una

entidad para asegurar que las actividades, operaciones y acciones, así como la gestión de la información y de los recursos, se realicen de acuerdo con la normativa vigente, dentro de las políticas establecidas por la dirección y de acuerdo con el objetivo previsto. Esto es importante porque evita la pérdida de recursos, ayuda a la institución a alcanzar sus objetivos de rendimiento y garantiza que la institución cumpla con las leyes y reglamentos, evitando así que la organización sufra repercusiones negativas. salvaguardar los intereses de la institución.

Melendez (2016) define el control interno como una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se adoptan o implementan en las empresas como parte de un proceso coordinado y realizado en forma continua por la dirección y el personal de la empresa, para proteger sus activos, patrimonio y promover la eficiencia en sus operaciones, generando el mayor grado de rentabilidad. En el contexto de la modernización y globalización económica, establece las pautas fundamentales homogéneas que orientan la actuación de las empresas e instituciones públicas y privadas hacia la eficacia, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura de control interno y prioridad administrativa.

Gerry y Scholes (1999), explica que el control interno es un procedimiento llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y otras personas de la empresa, basado en la formulación de planes para toda la compañía, para detectar probables sucesos que puedan influir en la corporación. Al igual que Mantilla se refiere a él como un instrumento de eficiencia y no como un plan de tipo policial o tiránico, el mejor sistema de control interno es aquel que no perjudica las relaciones de la empresa con sus clientes y mantiene un alto nivel de dignidad humana en las relaciones entre empresario y empleado.

Varias iniciativas han intentado estandarizar conceptos, siendo el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) una de las más significativas. El Informe COSO se considera ahora un punto de referencia obligatorio cuando se trata de cuestiones de control interno en el ámbito empresarial, gubernamental y académico. El COSO es una Comisión

voluntaria formada por cinco empresas del sector privado de Estados Unidos para ofrecer liderazgo intelectual en tres temas relacionados: gestión de riesgos empresariales, control interno y prevención del fraude (Contraloría General de la República (2014, p. 14)

Desde su fundación en 1985 en Estados Unidos, impulsada por las malas prácticas empresariales y la crisis financiera precedente, el COSO ha estudiado los factores que pueden conducir a una información financiera fraudulenta y ha elaborado textos y recomendaciones para diversas organizaciones y organismos reguladores, como la SEC (Agencia Federal de Supervisión de los Mercados Financieros) y otros.

A nivel internacional, el método COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) Internal Control - Integrated Framework es el modelo líder y generalmente reconocido de control interno. Sin embargo, la calidad de su ejecución dependerá del nivel de desarrollo organizativo alcanzado por las organizaciones y de los métodos de verificación o autoevaluación a los que tenga acceso la entidad.

2.2.1.2. Características del control interno

Según lo informado por García (2014). Las acciones propias de la Gerencia en materia de control interno es que a partir de esto se deben evaluar los principios de control, y además identificar las características de los controles internos que realmente sirven de base para que la empresa establezca un adecuado sistema de control interno, estas características son:

- Comparables: Dado que el propósito principal del control interno es el logro de los objetivos de la empresa, los controles deben ser comparables para verificar este éxito.
- Medibles: Para poder medir y cuantificar los resultados, es necesario elegir qué medir, cómo medir, quién va a medir, dónde medir y cuándo medir.
- Detectar las desviaciones: Esta función es inseparable del control, ya que su objetivo es identificar las disparidades entre lo que se pretendía y lo que realmente se ha llevado a cabo.

- Aplicar medidas correctoras El objetivo del control es ser preventivo y reparar el proceso para proteger el futuro.

Teniendo en cuenta que una de las principales responsabilidades de la dirección es mejorar el control de las empresas que dirigen y mantener a la empresa en la senda de la consecución de sus objetivos y su misión, a fin de minimizar las sorpresas en el camino con la ayuda del Sistema de Control Interno, estas características son esenciales para establecer un buen control.

2.2.1.3. Principios del control interno

Según Estupiñán (2016). En el control interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- Equilibrio en la asignación de tareas, incluyendo el despliegue de los recursos de control adecuados para garantizar su cumplimiento.
- Orientación hacia la consecución de objetivos, incluyendo el establecimiento de métricas de rendimiento para evaluar su cumplimiento.
- Mantener el sentido de la oportunidad con que se completan las operaciones, ya que el control debe ser oportuno y adecuado para ser eficaz.
- Prevenir las desviaciones para eliminar o disminuir su impacto, implementando acciones preventivas antes de que se produzcan.
- Aplicar el principio de excepción, que se centra en los elementos realmente esenciales y permite ahorrar costes y tiempo.
- Independencia. Los responsables del control no deben participar en las acciones observadas por el control.
- Preservar el medio ambiente mediante el uso de técnicas ecológicas en todas las operaciones.

2.2.1.4. Objetivos del sistema de control interno

Estupiñan (2016), el desarrollo eficiente de las actividades de la organización se logra mediante una correcta implementación del control interno, a través de las adecuadas autorizaciones, evaluación y verificación de la salvaguarda del patrimonio; sin embargo, los cambios que experimenta la organización también deben hacer cambios en los controles, pues los riesgos varían y las necesidades son diferentes; por lo tanto, el control interno es entendido o visto como "el conjunto de métodos y procedimientos establecidos en la organización para asegurar la salvaguarda de sus activos." (p.44), por todo ello los objetivos perseguidos son:

- Proteger el patrimonio de la organización. Este objetivo tiene gran importancia para la permanencia y vigencia de toda organización.
- Verificar la confiabilidad y razonabilidad de los informes administrativos y contables. Este objetivo permite evitar riesgos y detectar problemas financieros y contables en el momento oportuno.
- Promover el cumplimiento eficiente de políticas administrativas establecidas. Este objetivo tiende fundamentalmente direccionar que todos los colaboradores se comprometan con el cumplimiento eficiente y con eficacia el cumplimiento de las políticas y de todos los documentos operativos y normativos de la institución.
- Lograr los objetivos, propósitos y metas establecidas. Es el fin último del control interno que permitirá la optimización de la vida institucional.

2.2.1.5. Importancia del control interno

Para Robbins y Coulter (2010), la importancia del control interno reside en su capacidad para informar a los directores o a la dirección de si se están cumpliendo los objetivos y, en caso contrario, las razones. El control tiene un beneficio sustancial en tres áreas clave: la planificación, la capacitación de los empleados y la protección del lugar de trabajo.

Otra razón por la que el control interno es esencial es que otorga a los trabajadores la autoridad para tomar decisiones. A veces, los directivos se niegan a delegar la autoridad para tomar decisiones en sus empleados por miedo a que algo no salga como estaba previsto y se les exija responsabilidades; sin embargo, un sistema de control eficaz proporciona información y retroalimentación sobre el rendimiento de los empleados, minimizando así el riesgo de posibles problemas.

Una de las razones más importantes por las que los directivos controlan es para salvaguardar a la empresa y sus recursos de riesgos como los escándalos financieros, las catástrofes naturales, la violencia en el lugar de trabajo, los impedimentos en la cadena de suministro, las violaciones de la seguridad e incluso la posibilidad del terrorismo. Por estas razones, los directivos salvaguardan los recursos de su organización de los mencionados sucesos de fortuna. Los controles exhaustivos y los planes de contingencia ayudan a minimizar las dificultades.

Baquero (2013), explica que la importancia del control interno radica en el hecho de que es una herramienta que permite la realización eficiente de las actividades administrativas, donde la responsabilidad de la administración de la organización depende del control interno, a pesar de que el estudio de los sistemas de control interno implementados no siempre se realiza con la frecuencia deseada debido a la limitación de tiempo y recursos. Su importancia se debe también a que es una herramienta para dirigir, controlar y evaluar simultáneamente todos los recursos disponibles de una institución. Desempeña un papel crucial en la identificación y prevención de situaciones de fraude, así como en la protección de todos los recursos disponibles, ya sean tangibles (por ejemplo, maquinaria y propiedades) o intangibles (por ejemplo, la reputación, la propiedad intelectual, las marcas, etc).

2.2.1.6. Dimensiones o componentes del sistema de control interno

Cooper (1992), establece que las dimensiones del Control Interno son:

- **Ambiente de control:** Este componente es esencial porque permite establecer una cultura dedicada al control interno mediante el ejercicio de

determinados comportamientos y directrices. También es la base que alimenta los restantes componentes del sistema de control interno, de modo que sin un entorno de control adecuado, la aplicación de los restantes componentes sería ineficiente e ineficaz. Estos indicadores deben ser considerados:

- Una correcta filosofía acerca de la dirección que permite una adecuada y acertada gestión
 - La constitución de valores que sean éticos e integrales, implica la práctica y desarrollo de todos los valores personales e institucionales
 - El administrar de manera estratégica, implementando sobre todo una gestión estratégica
 - Contar con una debida estructura de la organización, un organigrama flexible, consensuada y participativa es de suma importancia
 - Administrar correctamente los recursos humanos, cada recurso debe estar en el puesto que le corresponde de acuerdo a sus competencias
 - Desarrollar la competitividad de los profesionales, implica capacitación y especialización permanente
 - Asignar autoridad y al mismo tiempo, responsabilidad, no solo es cuestión de mandar, sino de responsabilidad en el cumplimiento de las funciones.
- **Evaluación de riesgo:** la ejecución de este componente maximiza los recursos disponibles reduciendo las pérdidas potenciales, por lo que es fundamental establecer y ejecutar una metodología de gestión de riesgos mediante la evaluación, identificación, análisis y reconocimiento de los riesgos a los que está expuesta la institución. Los objetivos que deben ser considerados son:
 - Planificación para administrar los riesgos
 - Identificar cada uno de los riesgos

- Valorar los riesgos previamente identificados
- Brindar respuestas oportunas
- **Actividades de control:** Este elemento se utiliza en combinación con el elemento anterior, es decir, la evaluación de riesgos. Las acciones de control pueden aplicarse tanto a nivel de proceso como de entidad. Deben tenerse en cuenta los siguientes indicadores:
 - Segregar y delegar funciones
 - Control del acceso de los recursos con los que se cuentan
 - Evaluar continuamente el desempeño
 - Documentar cada uno de los procesos, así como las actividades y tareas
 - Control sobre la tecnología de comunicación e información empleada
- **Información y comunicación:** Este componente trata de construir caminos y apoyos dentro de la entidad difundiendo el conocimiento y comunicando simultáneamente. Hay que tener en cuenta los siguientes indicadores:
 - Canales de comunicación
 - Comunicación de manera interna
 - Archivo institucional
 - Flexibilidad al cambio
 - Calidad, así como pertinencia de la información
 - Comunicación de manera externa
- **Supervisión:** Este componente garantiza la eficacia de los controles impuestos, ya que concluye el proceso de desarrollo del sistema de control interno. Se deben tener en cuenta estos indicadores:

- Compromiso de mejoramiento
- Actividades encaminadas a la prevención, así como al monitoreo
- Seguimiento sobre los resultados que se van obteniendo.

2.2.2. Gestión tributaria

La gestión tributaria se define como la función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que en sentido amplio incluye todas las actividades dirigidas a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria (liquidación de los tributos), la comprobación del comportamiento del contribuyente por parte de la Administración (inspección), y el cobro o pago de las deudas tributarias (recaudación), pero en sentido estricto sólo incluye la liquidación y la comprobación.

Según Calahorrano (2010), la gestión tributaria se define como "el conjunto de actos vinculados a los impuestos que proporcionan beneficios económicos tanto a las naciones como a los contribuyentes" (p.1). Normalmente, estos actos son incentivos fiscales o tributarios que los gobiernos utilizan para atraer a los inversores a su economía.

El impuesto es la prestación en dinero o en especie (en situaciones específicas) que el Estado exige en ejercicio del Ius Imperium a los particulares en base a su propia capacidad contributiva en virtud de una Ley para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines; por tanto, el impuesto es el instrumento fundamental para el desarrollo y crecimiento de los Estados. (Landa, 2006).

2.2.2.1. Tipos de obligaciones tributarias formales

La legislación peruana regula una clasificación tripartita del tributo, para lo cual citamos el Decreto Supremo N° 133-2013-EF, Texto Único Ordenado del Código Tributario, que en la norma II del Título Preliminar prescribe: Ataliba (1997).

Este Código regula las relaciones jurídicas derivadas de los impuestos. Para estos usos, la frase impuesta se refiere a:

a) Impuesto: Son los pagos que hacemos los contribuyentes, el Estado los recauda en un fondo común. Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. Desde la perspectiva del nivel nacional o central, están los impuestos recaudados y administrados por la SUNAT en beneficio del Gobierno Central, a saber, el impuesto a la renta y sus cinco categorías, el impuesto general a las ventas, el impuesto a las transacciones financieras, el impuesto temporal a los activos netos y el impuesto selectivo al consumo; por otro lado, están los impuestos recaudados por la SUNAT pero destinados al Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), a saber, el impuesto de promoción municipal, el impuesto a la roa y el impuesto a la circulación. Aquí entra en juego el estudio de la tributación municipal sobre los impuestos recaudados y controlados por los gobiernos locales, como el impuesto predial, el impuesto al consumo, el impuesto a la propiedad de vehículos, el impuesto al juego, el impuesto a las apuestas y el impuesto a los espectáculos públicos no deportivos.

b) Contribución: Se trata de aportaciones realizadas por los contribuyentes a un fondo especial, que se destinará a obras y servicios en beneficio exclusivo de los contribuyentes que aportan o han aportado a dicho fondo. Las contribuciones deben ser tratadas de forma similar, es decir, desde una perspectiva nacional y local. A nivel central, tenemos las contribuciones sociales que resultan de una relación jurídico-laboral, las cuales son recaudadas por la SUNAT pero administradas por las entidades competentes, como el Seguro Social de Salud (ESSALUD), la Oficina de Normalización Previsional (ONP), el Sistema de Pensiones Sociales (SPS) para los trabajadores de la microempresa (actualmente no se aplica), el Servicio Nacional de Adiestramiento para el Trabajo Industrial (SENATI), y el Servicio Nacional de Adiestramiento para la Industria y el Comercio (SENATI). Las contribuciones especiales para obras públicas son el resultado del método alternativo, que es el local.

Precisamente la institución materia de la presente investigación por su naturaleza solo contribuye a la Oficina de Normalización Provisional (ONP) y al Seguro Social de Salud (ESSALUD).

c) **Tasa:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. Se divide en impuestos (seguridad ciudadana, mantenimiento de parques y jardines y limpieza de calles), tasas (las señaladas en el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) de cada entidad estatal), licencias y las creadas por ordenanza municipal, como el servicio de transporte público y la tasa de estacionamiento de vehículos o el infame "estacionamiento".

2.2.2.1. La importancia de la gestión tributaria

La importancia de la administración tributaria reside en que es el elemento central de la política económica, ya que genera ingresos y así financia el presupuesto público como instrumento de política fiscal nacional. A nivel de la empresa, su importancia radica en el cumplimiento de sus deberes con el Estado y, por tanto, en ser una empresa socialmente responsable, ya que los impuestos son los que permiten al Estado llevar a cabo sus operaciones. Además, la gestión fiscal de la empresa se basa en el concepto de que estas políticas promueven el desarrollo atrayendo la inversión extranjera a través de exenciones, incentivos, reembolsos especiales, etc. (Llanos, 2012, p. 36).

2.2.2.2. Aspectos de la eficiente gestión tributaria

De acuerdo con Calahorrano (2010), los aspectos de la eficiente gestión tributaria son:

a) **La presión tributaria.** Es el vínculo entre el impuesto y la riqueza accesible del contribuyente

b) **El inventario tributario.** Dependiendo de la naturaleza de la actividad comercial o mercantil, la determinación de los impuestos especificados en un entorno fiscal implica la identificación de los siguientes: impuestos legítimos, impropios, informales y ocultos.

c) **Control interno en materia fiscal y parafiscal.** A través de la elaboración de programas y cuestionarios: programación de actos y desembolsos de acuerdo con la normativa y otras publicaciones oficiales, en

aplicación del principio de certeza y oportunidad tributaria; programación de los flujos de caja necesarios para el cumplimiento, así como el disfrute de fuentes de financiación sin coste.

d) El carácter y la oportunidad de las operaciones. Se refiere al conocimiento máximo y mínimo de las operaciones exentas; lo que forma parte de la base imponible y lo que no; la distinción de los elementos imposables, la creación de créditos fiscales y la imputación, entre otros. La interpretación exacta de las normas tributarias está determinada por la interpretación subjetiva, objetiva e irrestricta de la ley. La interpretación objetiva apoya el mandato de la ley o "voluntad de la ley", mientras que la interpretación subjetiva pretende revelar la intención del autor

2.2.2.3. Las obligaciones tributarias

Bejarano (2012) indica que el Código Tributario lo define como el vínculo jurídico establecido por la ley al producirse el hecho descrito en ella, por el cual una persona (contribuyente o deudor) se obliga a proporcionar una determinada prestación dineraria a otra persona que ejerce la potestad tributaria (sujeto activo o acreedor), que puede exigirla, incluso coactivamente. (p.17)

A) Características de la obligación tributaria

Bejarano (2012) reconoce las siguientes características de la obligación tributaria:

a) Vínculo jurídico. En principio, genera derechos y responsabilidades recíprocas.

b) Fuente única: Existe un solo estatuto que produce una obligación tributaria.

c) Hecho imponible: se refiere a la comprobación del supuesto de hecho legal. Es la fuente directa de la obligación tributaria (la ley es la intermediaria). El hecho económico, un acto jurídico o un hecho sustancial pueden constituir el hecho imponible. En realidad, consiste en un hecho físico seguido de un acto jurídico con una consecuencia económica.

d) La presencia de dos sujetos, que pueden ser:

Sujeto pasivo o deudor: el contribuyente está obligado a realizar una determinada prestación dineraria.

Sujeto o acreedor tiene el derecho legal de exigir el pago de la prestación dineraria.

e) Objeto de la obligación: una prestación dineraria. (No así las obligaciones accesorias, que son de cumplimiento general, y que no tienen por objeto el pago de impuestos, sino el mejor control del contribuyente por parte del Sistema Tributario, y que incluyen la obligación de comunicar el inicio de actividades, los cambios en la constitución de personas jurídicas, la obligación de presentar declaraciones tributarias, etc. (p.45).

B) Elementos de la obligación tributaria

Bejarano, Paula (2012) detalla que los elementos de la Obligación Tributaria son:

a) Sujeto de la obligación tributaria

Hay que distinguir:

Sujeto activo o acreedor: Sujeto activo o acreedor: Está obligado por ley a ejercer la potestad tributaria (Hacienda).

Sujeto pasivo, deudor o contribuyente: Que está obligado a cumplir con la obligación tributaria. La ley engloba a las sociedades de hecho, las comunidades y las sucesiones hereditarias, entre otros. El Estado también puede ser contribuyente si realiza actividades de derecho privado (empresas estatales, pero tiene exenciones).

b) Objeto de la obligación tributaria

Objeto del tributo o del Impuesto: Supuesto de hecho o hecho gravado, es la misma obligación tributaria que se tiene que pagar

Objeto de la obligación tributaria: La cosa debida, que es una obligación de dar.

Base imponible: Monto o valor del hecho gravado sobre el cual se aplica la tasa. Ello indica que de acuerdo a la normatividad vigente existen tasas imponibles que se tiene deducir y pagarlas

Tasa: Porcentaje que se aplica a la base imponible para determinar el monto de la obligación tributaria. Dichas tasas son diferidas como es el caso del impuesto general a las ventas o de los arbitrios municipales por citar dos ejemplos.

c) Causa de la obligación tributaria

Causa mediata: La Ley

Causa inmediata: Hecho gravado

2.2.2.4. Dimensiones de la gestión tributaria

Las dimensiones de la gestión tributaria que se consideran en el presente estudio son:

A) Administración tributaria

La administración tributaria consiste en la planificación y cumplimiento adecuado del régimen tributario que corresponde a una entidad pública o privada, es decir se refiere a la acción de cuantificar y determinar la deuda tributaria y la comprobación de la conducta del sujeto pasivo, así como la recaudación o pago de las deudas tributarias. Para ello es necesario tener al día el inventario de tributación que permite tener a la vista y las obligaciones tributarias que la empresa tiene que cumplir para no tener problemas de evasión y posteriores sanciones económicas que perjudican la imagen institucional y también a los trabajadores.

B) Función tributaria

La función tributaria abarca no solo en determinar la deuda tributaria sino principalmente en el cumplimiento del pago de dichas deudas dentro de un Estado de derecho y bajo las normas legales vigentes en lo que respecta a tributación, es decir, dicha función tiene que ver directamente con los pagos

puntuales del régimen tributario que le corresponde, así como a las fiscalizaciones tributarias

2.3. Bases conceptuales

- **Actividades de control.** Es un mecanismo o proceso que permite la evaluación de los riesgos. Las actividades de control se logran implementar a nivel de procesos, así como también a nivel de eficiencia y eficacia de la entidad.
- **Ambiente de control.** Proceso que permite la formación de un determinado tipo o forma de cultura de control interno a través de la práctica de ciertos comportamientos y normas, y que sirve de base para los demás componentes del sistema de control interno.
- **Autoridad y responsabilidad.** En toda organización estos dos términos están íntimamente relacionadas. Esto significa que debe delegarse la autoridad adecuada a cumplir con las responsabilidades asignadas a los miembros de la organización empresarial.
- **Comunicación externa y externa.** La comunicación en una empresa debe ser abierta y socializada a todos los miembros de dicha comunidad con la finalidad de hacer conocer las normas que vienen desde fuera de los organismos pertinentes y así como las normas, decisiones o acuerdos que se realizan del directorio o responsables de la empresa.
- **Comunicación.** Es el proceso de transmisión e intercambio de mensajes entre un emisor y un receptor.
- **Confiabilidad e integridad de la comunicación.** La comunicación tanto vertical de arriba hacia abajo o viceversa, así como la horizontal debe ser confiable, es decir, verídica, sin sesgos ni cortados para defender ciertos intereses y también debe ser íntegra donde se conjugan valores como el respeto, honestidad, compromiso, solidaridad, justicia, responsabilidad y equidad.
- **Conocimiento.** Es el establecimiento de una conexión entre el sujeto y el objeto es el conocimiento. En esta conexión, el sujeto identifica los

rasgos y características del objeto y crea una imagen o representación del mismo.

- **Control de las tecnologías de comunicación e información.** Se refiere al seguimiento que se debe realizar a toda la información almacenadas en los equipos informáticos, puesto que en este mundo digital las normas de las actividades empresariales llegan a los correos electrónicos o a alguna fuente d almacenamiento es por ello que el control de la información se debe realizar permanentemente.
- **Control al acceso de los archivos.** Es necesario que las empresas realicen seguimientos y monitoreos sobre todo a los archivos que tengan que ver con el pago de obligaciones tributarias para hacerlos en el momento preciso y oportuno.
- **Control de riesgos reales y potenciales.** Los riesgos reales y potenciales llamado también riesgos inherentes son aquellos que existen ante la ausencia de alguna acción de cumplimiento de normativas y en nuestro caso, se refiere a la identificación, prevención, evaluación y respuesta a los riesgos tributarios por incumplimiento de las obligaciones que por ley las empresas están obligadas.
- **Control Interno.** Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, estructura, procesos y técnicas, así como la actitud de las autoridades y de las personas, establecidas e implementadas en cada organización para cumplir sus objetivos institucionales.
- **Control.** Implica comparar los resultados de lo realizado con lo previsto en el plan o programa de desarrollo de la entidad, con la capacidad de ejercer dicho control a lo largo del proceso y a su conclusión. El objetivo principal del proceso de control es comprobar para rectificar, o para ofrecer una retroalimentación al proceso.
- **Costo.** El coste es el gasto económico que supone la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Este término engloba la adquisición de materiales, el pago a los trabajadores, así como los costes de producción y administrativos.

- **Cumplimiento del régimen tributario.** La obligación tributaria en general, desde el punto de vista jurídico, es una relación jurídica “ex lege”, en virtud de la cual una persona o empresa natural o jurídica está obligada hacia el Estado, al pago de una suma de dinero, en cuanto se verifique el presupuesto de hecho determinado por la ley.
- **Evaluación del riesgo.** La ejecución de este componente maximiza los recursos disponibles reduciendo las pérdidas potenciales, por lo que es fundamental establecer y ejecutar una metodología para gestionar los riesgos mediante la evaluación, identificación, análisis y reconocimiento de los riesgos a los que está expuesta la institución.
- **Fiscalización tributaria.** La fiscalización tributaria es un proceso que busca demostrar al contribuyente que lo detectado en la fiscalización es generar nuevas deudas tributarias y, por tanto, una mayor cartera de cobranza, lo que posibilitará el incremento de los niveles de recaudación del impuesto. Dicha fiscalización es realizada por la entidad gubernamental pertinente puede generar amonestación o sanciones económicas según sea el caso
- **Gestión.** La gestión es la administración adecuada de los recursos disponibles dentro de una organización, como empresas, organismos gubernamentales, organizaciones no gubernamentales, etc. La palabra gestión puede incluir una amplia gama de tareas, pero siempre se centra en el uso óptimo de estos recursos, en la medida en que su rendimiento debe ser maximizado.
- **Identificación y evaluación de riesgos.** La evaluación de riesgo es una actividad fundamental que se debe realizar inicialmente en una empresa sobre todo su todo su proceso la para poder detectar así los riesgos que puedan existir en todos y cada una de las actividades empresariales que afecten la rentabilidad y así evitar sanciones por incumplimiento de las obligaciones.
- **Organización y administración estratégica.** Implica un proceso de evaluación permanente y oportuna de las actividades empresariales

controlando el cumplimiento de los objetivos estratégicos, misión y la visión identificando prioritariamente metas y objetivos.

- **Planeamiento de la administración de riesgos.** Está dada por la planificación cuidadosa y explícita para detectar, prevenir y evitar los riesgos y que consiste en la decisión de cómo abordar y llevar a cabo todas las actividades de gestión de los riesgos de la empresa.
- **Planificación del régimen tributario.** es el conjunto de técnicas y estrategias que una empresa ya sea natural o jurídica adopta con el objetivo de llevar a cabo sus actividades económicas, buscando el menor impacto posible de los tributos, optimizando sus recursos para el cumplimiento de sus obligaciones con menor carga fiscal en el tiempo oportuno para evitar sanciones.
- **Responsabilidad.** La responsabilidad se refiere principalmente a la ejecución del trabajo de acuerdo con las funciones o el cargo asignado y los documentos normativos y operativos de la organización.
- **Supervisión.** Proceso mediante el cual se garantiza la eficacia de los controles implementados ya que permite cerrar el proceso de implementar el sistema de control interno.
- **Tasa.** No se trata de un impuesto, sino del pago por la utilización de un servicio; por tanto, no hay obligación de pagar si no se utiliza el servicio.
- **Tributación.** La fiscalidad incluye tanto la imposición o el pago de impuestos como el sistema o régimen fiscal de una nación. El objetivo de los impuestos es recaudar los ingresos que el gobierno necesita para funcionar, pero, dependiendo de la ideología adoptada, también puede estar dirigido a otros objetivos, como el desarrollo de sectores económicos específicos o la redistribución de la riqueza.
- **Tributo.** El origen del término tributo es la palabra latina tributum, que se traduce literalmente como "lo que se grava". Este último término deriva del verbo español tributar, que, según esta definición, significa dar un tributo monetario o en especie del vasallo al señor en reconocimiento del señorío.

2.4. Bases epistemológicas

Según Bunge (2005) la epistemología tiene como el método científico y el conocimiento científico son los objetos de estudio de las actividades que componen la ciencia. Es la rama de la filosofía que examina, comprende y analiza el progreso de la ciencia; también es responsable del estudio del conocimiento científico. La epistemología es el estudio de cómo se crea el conocimiento y cómo sabemos lo que creemos saber, se centra en el grado de certeza y la probabilidad de un determinado campo del conocimiento, buscando la validación y la justificación de la afirmación de lo que decimos. El trabajo de investigación Control interno en la gestión tributaria de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, empleará con rigor el método científico cual deberá estar sometido a la validación de los conocimientos que actualmente conocemos y decimos, a través de la fundamentación epistemológica ya que debe ser amparado para poder identificar los inicios de los problemas, y consecuentemente emitir una probable solución.

Siendo el control interno un plan donde todas las organizaciones con sus respectivos métodos y procedimientos contables, así como las operacionales, logran una adecuada gestión tributaria que es un conjunto de acciones relacionadas con la tributación, que permiten obtener ventajas económicas tanto para los países así también para los contribuyentes, para ello es necesaria la transparencia de la información, en especial de la información contable, se conforma como un requisito básico del entorno económico.

Por lo tanto, en el marco epistemológico el trabajo tiene un marco que incorpora tantos rasgos metodológicos como teóricos, y dentro de ambos se encuentran elementos como el tema, su solución, los objetivos del estudio, una recopilación de las perspectivas de varios escritores y los hallazgos del trabajo de campo. Este procedimiento verifica la presencia de un auténtico estudio que, además de producir resultados precisos, puede servir para abordar cuestiones institucionales.

El fundamento filosófico del estudio también se refiere a su crecimiento sistemático y riguroso, logrado mediante la aplicación de la observación y la lógica. La observación, en el sentido de que se ha reconocido, descubierto y demostrado la existencia de la situación problemática, es real. En cuanto a la lógica, a partir de los hechos comprobados, se ofrece una solución lógica que incorpora todos los componentes del método científico. La lógica utilizada para crear el trabajo y obtener las conclusiones apropiadas para resolver la cuestión planteada también expresa el fundamento.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. Ámbito

La Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL se encuentra ubicada en la ciudad de Pucallpa que es la capital del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo del departamento de Ucayali, tiene su ámbito de atención prestando servicios de comercialización de lubricantes, repuestos, partes, mantenimiento, lavado y engrase a de vehículos motorizados sobre todo de maquinaria pesada generalmente a los municipios distritales y provinciales aledaños a la ciudad de Pucallpa.

3.2. Población

La población del presente estudio investigativo estuvo conformada por 22 trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa que se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Población de trabajadores Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, 2021

Nº	Área	Cantidad
01	Gerencia General	1
02	Administración	1
03	Departamento de Ventas	6
04	Departamento de Contabilidad	3
05	Departamento de Créditos y Cobranzas	5
06	Departamento de Abastecimiento y Logística	2
07	Área de Mantenimiento, Lavado y Engrase	4
	Total	22

Fuente: Planillas E.S.M. KANIMAN SRL -2021

3.3. Muestra

En la presente investigación no se aplicó técnicas ni procedimientos para determinar el tamaño muestral ya que la población a investigar es pequeña. Considerando que la muestra es reducida, se aplicó los instrumentos al total de la población, por lo tanto, se trató de una muestra universal conformado la misma población, es decir, 22 trabajadores.

3.4. Nivel y tipo de investigación

3.4.1 Nivel de estudio

El nivel de la presente investigación es correlacional ya que se investigó el grado de relación o grado de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular (Hernández y otros, 2014).

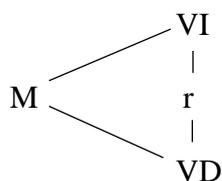
3.4.2 Tipo de estudio

El tipo de investigación es aplicada, puesto que se tuvo predisposición en aplicar las teorías en situaciones concretas llegando a conclusiones prácticas que la derivan, este tipo de investigación tiene la preocupación de la aplicación práctica en una realidad concreta (Sánchez y Reyes, 2017).

3.5. Diseño de investigación

El diseño es correlacional y transversal, es correlacional porque se determinó el grado de relación entre las variables investigadas control interno y gestión tributaria y es transversal o transeccional porque se recolectaron los datos en un solo momento o tiempo único.

El esquema del diseño es:



Dónde:

M = Muestra

VI = Control interno

VD = Gestión tributaria

r = Relación entre variables

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

El método empleado en este estudio se ciñe a las etapas de la investigación científica, que son las siguientes: identificación del problema de investigación, documentación y definición del problema, imaginación de una probable solución al mismo, deducción o imaginación de las consecuencias de la hipótesis o subhipótesis empírica, diseño de la verificación de la hipótesis o del procedimiento concreto a seguir para su comprobación, comprobación o comparación de la hipótesis con la realidad a través de sus consecuencias (Sierra, 2007).

También se utilizó el método inductivo-deductivo (partiendo de premisas o hechos particulares mediante la argumentación o inferencia se llega a generalizaciones, así mismo partiendo de un nivel superior de generalización del conocimiento se infiere a otro de nivel inferior o particular) y el método teórico (permite profundizar en las regularidades y cualidades esenciales de los fenómenos).

3.6.2. Técnicas

Las técnicas son métodos sistematizados. El enfoque debe elegirse teniendo en cuenta qué se examina, por qué, para qué y cómo se estudia. La observación, la entrevista, el análisis de documentos, las escalas para medir actitudes, la experimentación y la encuesta son ejemplos de técnicas. En la presente investigación se utilizó la encuesta.

3.6.3. Instrumentos

Los instrumentos son medios auxiliares para recoger y registrar los datos obtenidos a través de las técnicas.

En la presente investigación se utilizaron dos instrumentos:

- Un cuestionario para medir el control interno por 18 ítems que corresponde a 4 ítems para las cuatro primera dimensiones y 2 ítems para la quinta dimensión.
- Un cuestionario para medir la gestión tributaria conformada también por 8 ítems que corresponde a 4 ítems para cada dimensión.

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

La validación de cada uno de los instrumentos se realizó mediante juicio de expertos para ello se les presentó una carta de petición para la validación, los instrumentos, la matriz de consistencia y la ficha de validación. Los resultados de la validación se observan en el siguiente cuadro:

N°	Validador	Grado	Promedio de validación
01	Javier Mendoza Balarezo	Doctor	85%
02	Jorge Palacios Valera	Maestro	85%
03	Zósimo Castillo Lovatón	Maestro	88%

La confiabilidad se realizó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach por tratarse de preguntas con respuestas politómicas. Para ello ante la dificultad de tomar una muestra piloto se tomó al azar 8 instrumentos de cada variable y se calculó la prueba de consistencia interna mediante el software SPSS (v. 25.0). Los resultados fueron los siguientes:

Para el instrumento que midió el control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos	N de sujetos
,895	18	8

Como el coeficiente Alfa de Cronbach tiene un valor de 0.895, entonces dicho instrumento es confiable.

Para el instrumento que midió la gestión tributaria

Alfa de Cronbach	N de elementos	N de sujetos
,806	8	8

Como el coeficiente Alfa de Cronbach tiene un valor de 0.895, entonces dicho instrumento es confiable.

3.8. Procedimiento

Para la toma de datos, primeramente, se tuvo el permiso respectivo de los propietarios de la empresa y se procedió a aplicar los instrumentos. Una vez recolectados los datos, se siguió los siguientes pasos:

- Se ordenó la información o los datos en función a las variables y sus dimensiones.
- Se procesó la información mediante el Software Estadístico SPSS (versión 25.0)
- Se determinaron las frecuencias absolutas, relativas y la media aritmética, presentando en tablas y figuras
- Se realizó la prueba de hipótesis tanto para la general como para las específicas utilizando el coeficiente de correlación pertinente.

3.9. Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación

Una vez ordenados los datos se procedió a su procesamiento y respectiva tabulación mediante el software estadístico Statistical Package for the Social Sciences (v. 25.0). Es meritorio indicar que el SPSS contribuye al desarrollo del área de metodología de investigación científica cuantitativa y de la investigación como un todo y tiene importancia significativa en el procesamiento y presentación de información. Esta herramienta facilita crear un archivo de datos en una forma estructurada y también organizar una base de datos que pueda ser analizada con diversas técnicas estadísticas.

3.9.2 Análisis de datos

Con todos los datos tabulados procesados en los resultados y teniendo las frecuencias absolutas, relativas y la media aritmética, así como los resultados de la prueba de hipótesis se procedió a analizar dichos resultados interpretándolas de acuerdo a los objetivos propuestos empleando técnicas estadísticas tanto de la Estadística Descriptiva e inferencial, así como deduciendo las premisas para llegar a conclusiones valederas dentro de la mayor objetividad posible.

3.10. Consideraciones éticas

Esta investigación se elaborará respetando los lineamientos establecidos en las normas APA 7ª Edición.

Del mismo modo se tuvo en cuenta lo siguiente:

- Respeto por las personas (dignidad humana), donde los elementos de la muestra fueron tratados como sujetos autónomos, con derecho a la autodeterminación, no sufrieron coerción de ningún tipo, ni presión para participar en la muestra, ni presiones para marcar tal o cual respuesta de los cuestionarios que se aplicaron
- Principio de beneficencia con la investigación no se ocasionó ningún daño a los sujetos de la muestra, en todo momento se respeto su integridad física y psicológica.
- Principio de justicia, los sujetos de la muestra fueron tratados por igual sin preferencia alguna, ni de discriminación sea por raza sexo o cargo que ocupan en la empresa.
- Equidad y privacidad, los trabajadores que participaron fueron tratados por igual sin discriminación alguna, con equidad y privacidad.
- Honestidad, los resultados son reales y no falseados ni contaminados y que serán empleados únicamente para fines académicos y de interés a la empresa investigada.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados del trabajo de campo

En el presente capítulo se presenta los resultados del trabajo de campo referido al análisis descriptivo producto de la aplicación de las encuestas a los sujetos de la muestra que son los trabajadores de una empresa de servicios múltiples de la ciudad de Pucallpa.

Se ha elaborado y administrado dos encuestas con un total de 26 preguntas de las cuales 18 son referidas al control interno que es la variable 1 y 8 a la gestión tributaria que es la variable 2. Los resultados se presentan en tablas y figuras con las respuestas alternativas y las respectivas frecuencias tanto absolutas como relativas, que son las siguientes:

Tabla 1. Aplicación de normas y procedimientos de control interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	7	31,8
A veces	4	18,2
Casi siempre	8	36,4
Siempre	3	13,6
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

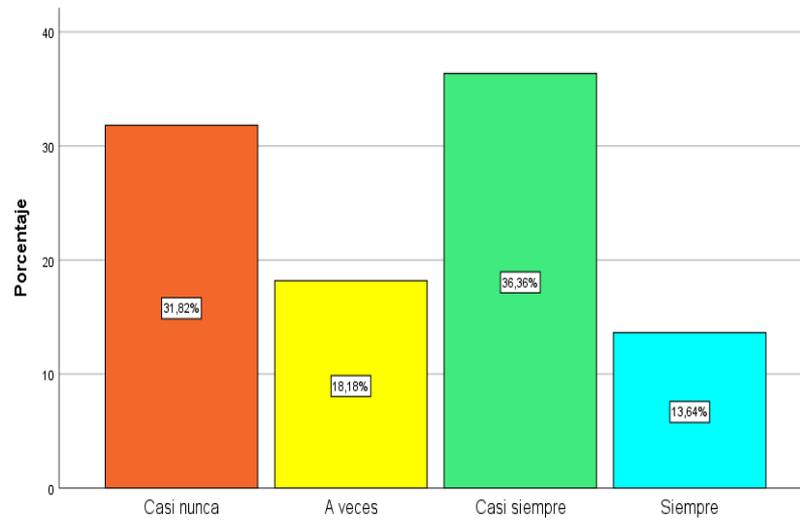


Figura 1. Aplicación de normas y procedimientos de control interno

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 36.4% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que casi siempre se aplican normas y procedimientos de control interno, el 31.8% afirma que casi nunca se aplican dichas normas y procedimientos, el 18.2% afirma que a veces se aplican y solo el 13.6% afirma que siempre se aplican dichas normas y procedimientos de control interno.

Tabla 2. Organización y administración estratégica en la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	3	13,6
A veces	9	40,9
Casi siempre	6	27,3
Siempre	4	18,2
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

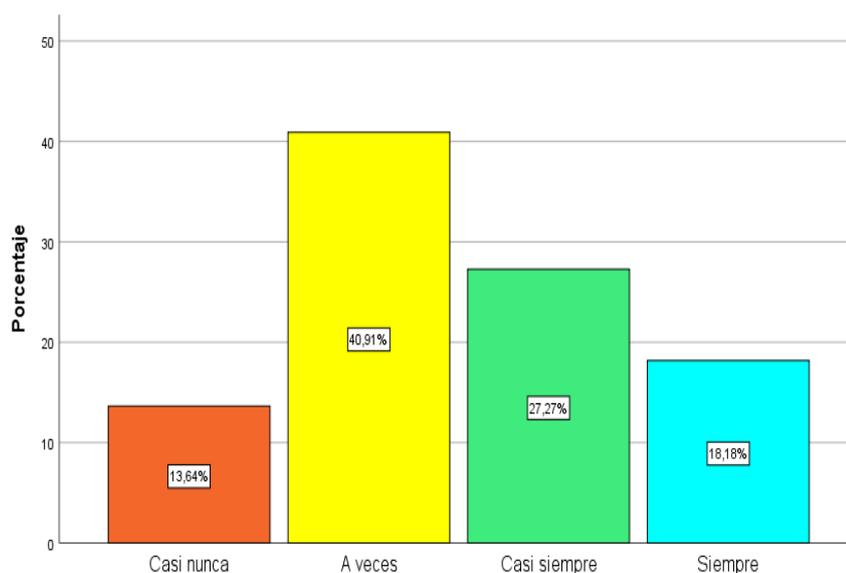


Figura 2. Organización y administración estratégica en la empresa

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 40.9% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que a veces existe organización y administración estratégica en la empresa referente al control interno, el 27.3% afirma que casi siempre existe organización y administración, el 18.2% afirma que siempre existe y solo el 13.6% afirma que casi nunca existe dicha organización y administración estratégica referente al control interno.

Tabla 3. Asignación adecuada de autoridad y responsabilidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	1	4,5
Casi nunca	5	22,7
A veces	12	54,5
Casi siempre	4	18,2
Siempre	0	0,0
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

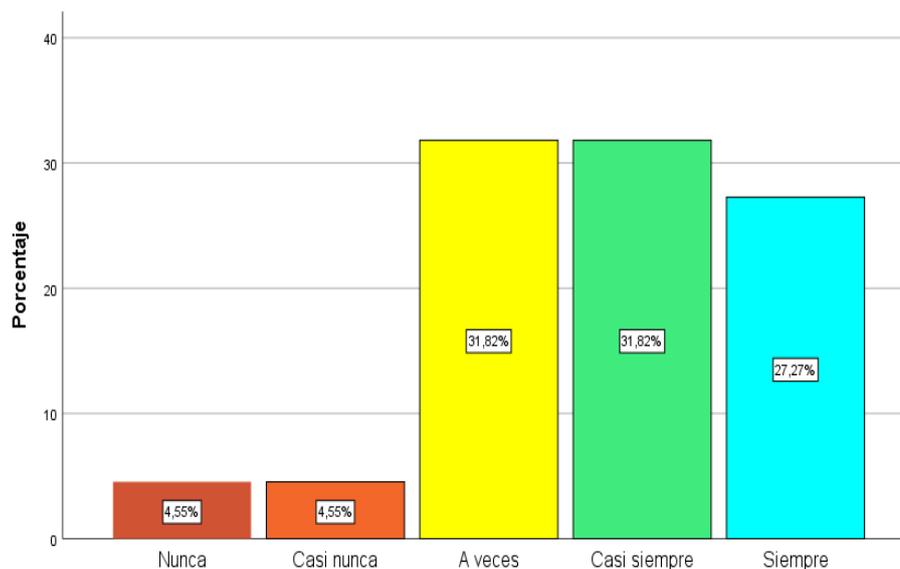


Figura 3. Asignación adecuada de autoridad y responsabilidad

En la tabla estadística con la figura adjunta se evidencia que, el 54.5% de los encuestados de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que casi veces se asignan a los trabajadores la autoridad y responsabilidad para el cumplimiento de sus funciones en torno al control interno, el 22.7% afirma que casi nunca se da dicha asignación, el 18.2% afirma que casi siempre se asignan y solo el 4.5% afirma que nunca se asignan adecuadamente la autoridad y responsabilidad a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones en torno al control interno.

Tabla 4. Importancia del control para el éxito empresarial

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	13	59,1
A veces	4	18,2
Casi siempre	1	4,5
Siempre	4	18,2
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

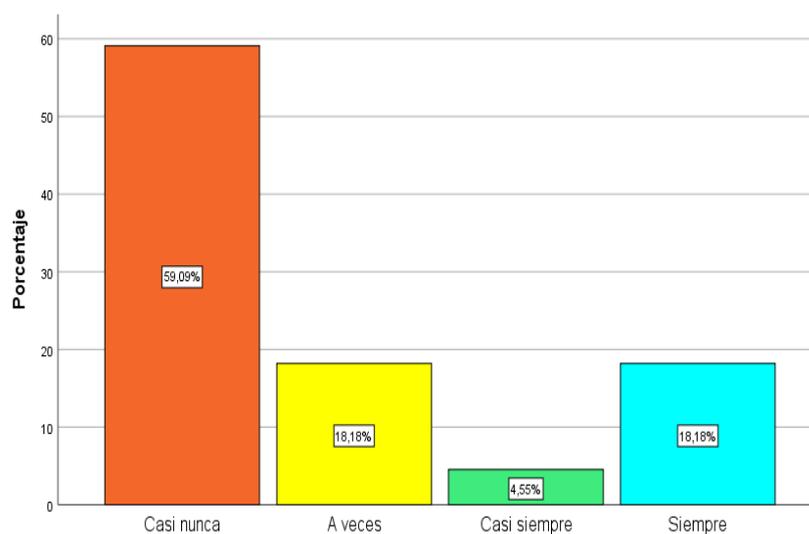


Figura 4. Importancia del control para el éxito empresarial

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 59.1% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que casi nunca se da importancia que requiere el control interno para el éxito empresarial, el 18.2% afirma que casi a veces y siempre respectivamente se da la importancia necesaria y solo el 4.5% afirma que casi siempre se da la importancia debida el control interno.

Tabla 5. Planeamiento estratégico de la administración de riesgos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	2	9,1
A veces	20	90,9
Casi siempre	0	0,0
Siempre	0	0,0
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

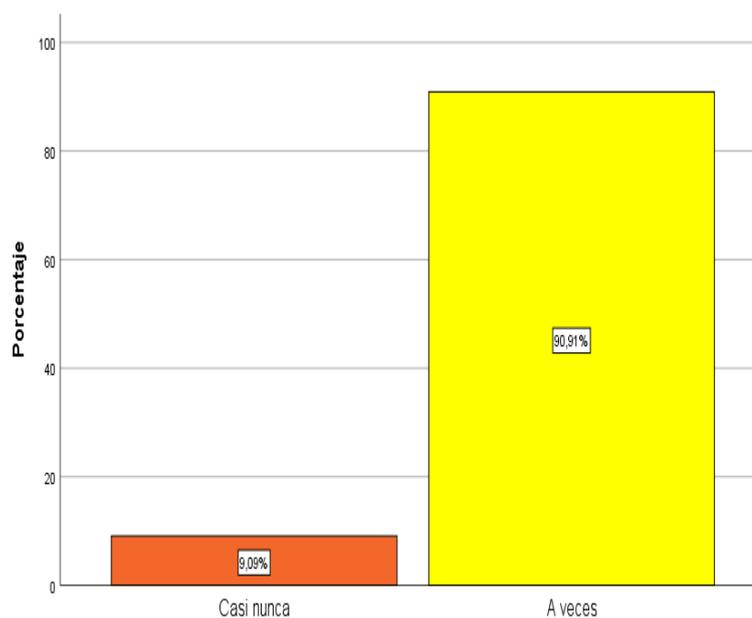


Figura 5. Planeamiento estratégico de la administración de riesgos

En la tabla y figura adjunta, se observa que el 90.9% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que a veces existe planeamiento estratégico de la administración de riesgos referente a la tributación cuando se realiza el control interno, y solo el 9.1% afirma casi nunca existe dicho planeamiento estratégico que permite administrar y de esta manera evitar los riesgos referentes a las obligaciones tributarias.

Tabla 6. Identificación y evaluación permanente de la probabilidad de ocurrencia de riesgos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	1	4,5
Casi nunca	4	18,2
A veces	6	27,3
Casi siempre	10	45,5
Siempre	1	4,5
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

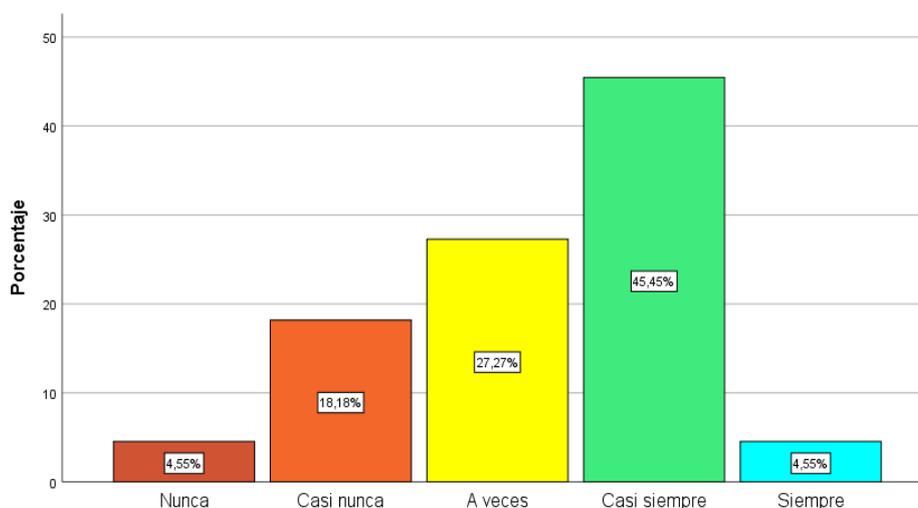


Figura 6. Identificación y evaluación permanente de la probabilidad de ocurrencia de riesgos

En la tabla y figura adjunta, se indica que el 45.5% de los colaboradores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que casi siempre se identifican y evalúan permanente la probabilidad de ocurrencia de riesgos de incumplimiento de las obligaciones tributarias, 27.3% afirma que a veces existen dicha identificación y evaluación permanente, el 18.2% afirma que casi nunca existen la identificación y evaluación permanente de la probabilidad de ocurrencia de dichos riesgos y solo el 4.5% afirman que nunca y siempre respectivamente existe la identificación y evaluación de la probabilidad de la ocurrencia de riesgos.

Tabla 7. Acciones y controles necesarios para evitar los riesgos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	4	18,2
A veces	7	31,8
Casi siempre	6	27,3
Siempre	5	22,7
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

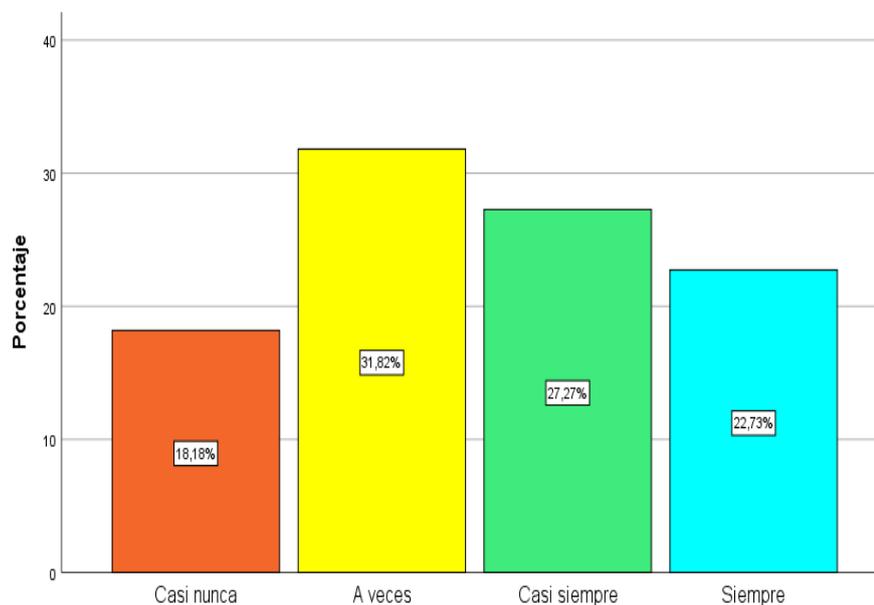


Figura 7. Acciones y controles necesarios para evitar los riesgos

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 31.8% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, responden que a veces se aplican acciones y controles necesarios para evitar riesgos cuando se realiza el control interno, el 27.3% responden que casi nunca se aplican dichas acciones y con roles, el 27.2% contestan que siempre se aplican y el 18.2% responde que casi nunca se aplican acciones y controles necesarios para evitar los riesgos.

Tabla 8. Respuesta inmediata de parte de los colaboradores y funcionarios frente a riesgos ocurridos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	2	9,1
A veces	8	36,4
Casi siempre	1	4,5
Siempre	11	50,0
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

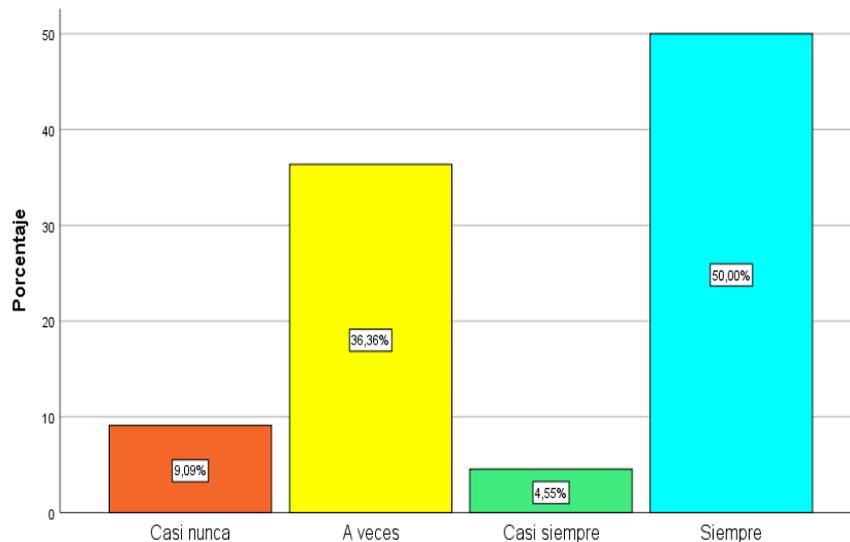


Figura 8. Respuesta inmediata de parte de los colaboradores y funcionarios frente a riesgos ocurridos

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 50.0% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, precisan que siempre existe respuesta inmediata de parte de los colaboradores y funcionarios frente a riesgos ocurridos, es decir, no dejan pasar mucho tiempo para dar una respuesta y solución satisfactorias, el 36.4% afirma que solo a veces existe dicha respuesta inmediata, el 9.1% responde casi nunca existe tales respuestas inmediatas y solo el 4.5% afirma que casi siempre existe de parte de los trabajadores y funcionarios respuesta inmediata frente a los riesgos ocurridos.

Tabla 9. Políticas y planes adecuados de control en la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	10	45,5
A veces	5	22,7
Casi siempre	1	4,5
Siempre	6	27,3
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

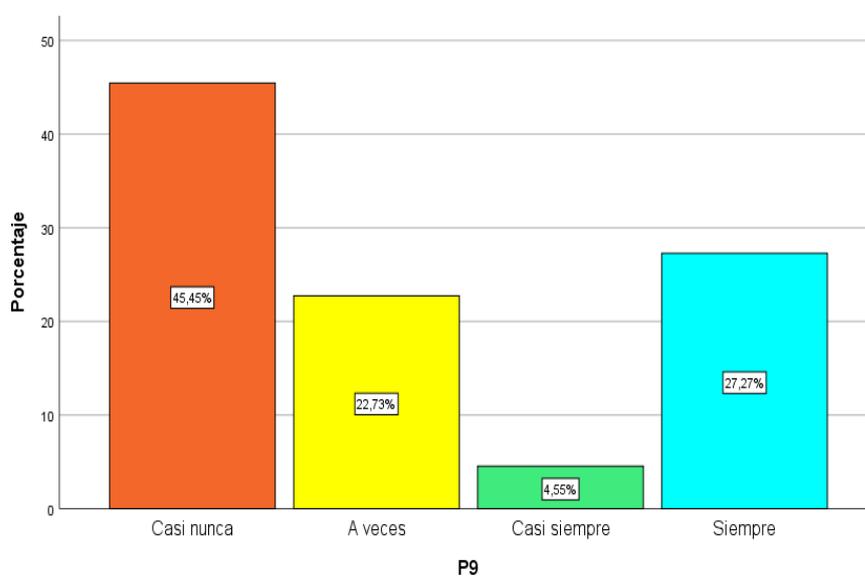


Figura 9. Políticas y planes adecuados de control en la empresa

En la tabla de frecuencias y figura de barras, se especifica que el 45.5% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, responden que casi nunca existen políticas y planes adecuados de control en la empresa, el 27.3% responde que siempre existen dichas políticas y planes adecuados, 22.7% afirma que a veces existen las políticas y planes adecuados de control en la empresa y solo el 4.5% responden que casi siempre existen dichas políticas y planes adecuados de control.

Tabla 10. Actividades de control orientadas hacia los riesgos reales y/o potenciales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	2	9,1
Casi nunca	3	13,6
A veces	10	45,5
Casi siempre	4	18,2
Siempre	3	13,6
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

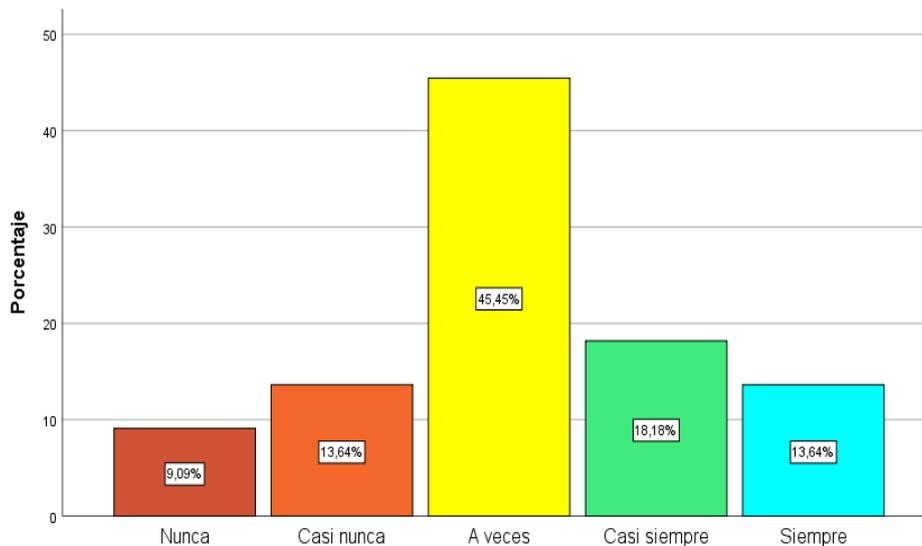


Figura 10. Actividades de control orientadas hacia los riesgos reales y/o potenciales

En la tabla y figura adjunta, se puede apreciar que el 45.5% de los encuestados afirman que a veces existen actividades de control orientadas hacia los riesgos reales y potenciales, el 18.2% responden que que casi siempre existen tales actividades de control, el 13.6% afirma que casi nunca y siempre existen las actividades de control y solo el 9.1% afirma que nunca existen las actividades de control orientadas a prevenir los riesgos reales y potenciales que afecta a la empresa.

Tabla 11. Control al acceso de los recursos o archivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	2	9,1
A veces	11	50,0
Casi siempre	3	13,6
Siempre	6	27,3
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

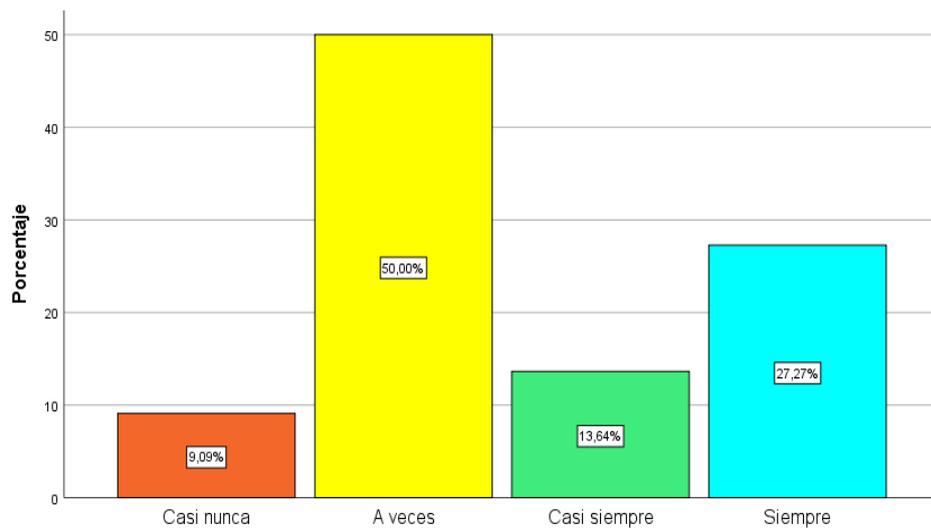


Figura 11. Control al acceso de los recursos o archivos

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 50.0% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, responden que a veces existe control al acceso de los recursos o archivos para realizar el control interno, el 27.3% responde que siempre existe el mencionado control, el 13.6% afirma casi siempre existe el control de los recursos y archivos y solo el 9.1% responde que casi nunca existe el control respectivo al acceso de los recursos o archivos.

Tabla 12. Control a las tecnologías de información y comunicación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	3	13,6
A veces	3	13,6
Casi siempre	12	54,5
Siempre	4	18,2
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

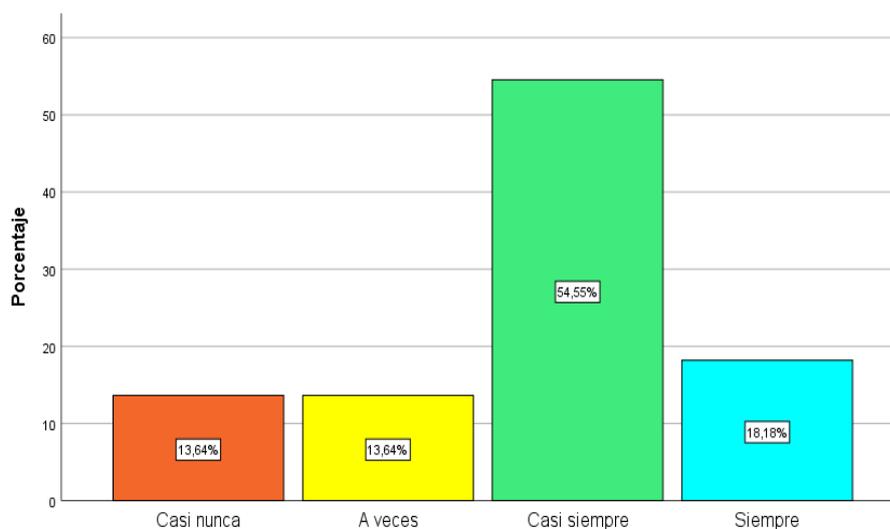


Figura 12. Control a las tecnologías de información y comunicación

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 54.5% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, reportan que casi siempre se controlan las tecnologías de información y comunicación, el 18.2% reportan que siempre se realizan dichos controles y el 13.6% reportan que siempre casi nunca y siempre respectivamente se realizan los controles a las tecnologías de información y comunicación.

Tabla 13. Control riguroso y estricto en el centro de procesamiento de datos de la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	1	4,5
Casi nunca	10	45,5
A veces	2	9,1
Casi siempre	2	9,1
Siempre	7	31,8
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

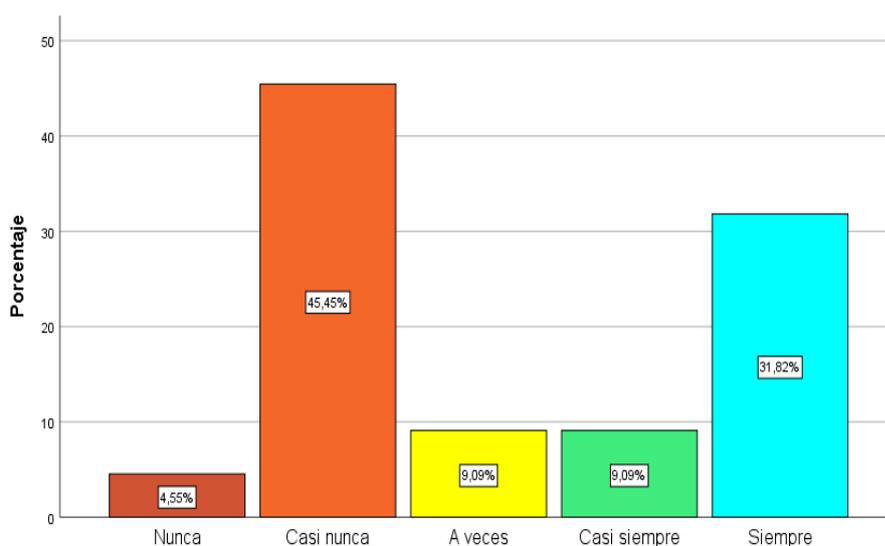


Figura 13. Control riguroso y estricto en el centro de procesamiento de datos de la empresa

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 45.5% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, responden que que casi nunca existe un control riguroso y estricto en el centro de procesamiento de datos que es una unidad de suma importancia para todo sistema de control, el 31.8% responde que siempre se realiza dichos controles, el 9.1% responde que a veces y casi siempre respectivamente se realizan los indicados controles y solo el 4.5% responde que nunca se realizan los controles rigurosos y estrictos en el centro de procesamiento de daos de la indicada empresa.

Tabla 14. Calidad y suficiencia de la información institucional

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	1	4,5
Casi nunca	3	13,6
A veces	10	45,5
Casi siempre	7	31,8
Siempre	1	4,5
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

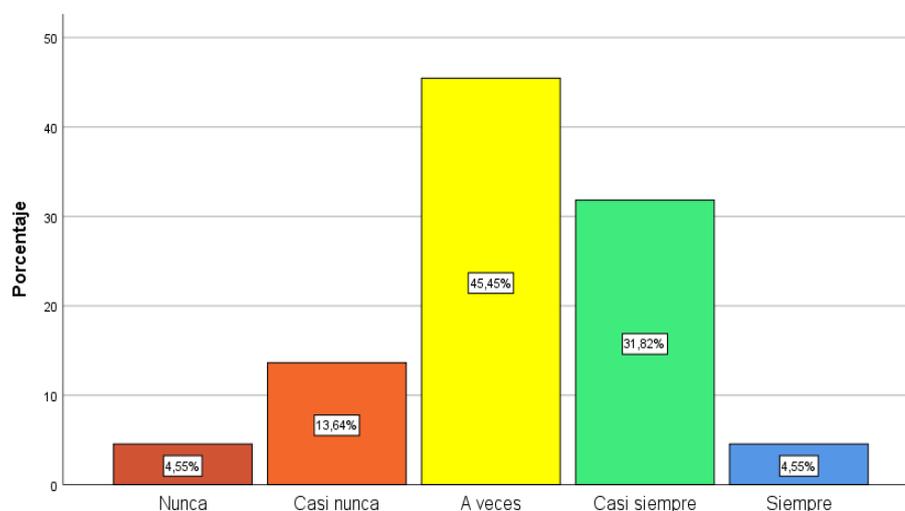


Figura 14. Calidad y suficiencia de la información institucional

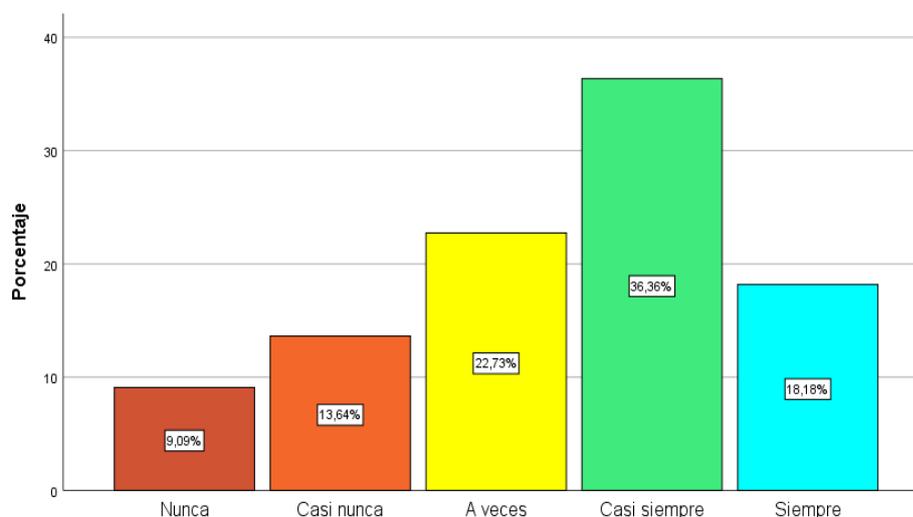
En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 45.5% de los encuestados de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que a veces calidad y suficiencia de la información institucional referente al control interno, el 31.8% afirma que casi siempre existe dicha calidad y suficiencia de la información, el 13.6% afirma casi nunca existen la mencionada calidad y suficiencia y solo el 4.5% afirma que siempre y nunca respectivamente existe calidad y suficiencia de la información institucional referente al control interno.

Tabla 15. Comunicación interna y externa adecuada y oportuna

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	2	9,1
Casi nunca	3	13,6
A veces	5	22,7
Casi siempre	8	36,4
Siempre	4	18,2
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

Figura 15. Comunicación interna y externa adecuada y oportuna



En la tabla y figura adjunta, se puede evidenciar que el 36.4% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, responden que casi siempre en la empresa existe comunicación interna y externa adecuada y oportuna, el 22.7 afirma que a veces existe dicha comunicación interna y externa, el 18.2% afirma que siempre existe la comunicación interna y externa, el 13.6% reporta que casi nunca existe la indicada comunicación y solo el 9.1% afirma que nunca existe en la empresa comunicación interna y externa adecuada y oportuna.

Tabla 16. Confiabilidad e integridad en el personal responsable del centro de procesamiento de datos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	4	18,2
A veces	11	50,0
Casi siempre	3	13,6
Siempre	4	18,2
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

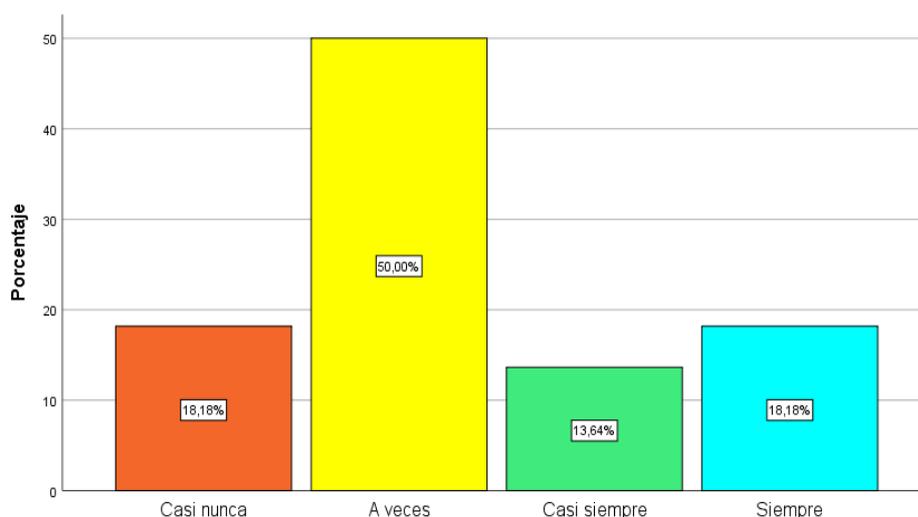


Figura 16. Confiabilidad e integridad en el personal responsable del centro de procesamiento de datos

En la tabla y figura adjunta, se indica que el 50.0% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, reportan que a veces existe confiabilidad e integridad en el personal responsable del centro de procesamiento de datos, el 18.2% contesta que casi nunca y siempre respectivamente existe confiabilidad e integridad el personal del centro de procesamiento de datos y el 13.6% afirma que casi siempre existe la mencionada confiabilidad e integridad en el centro de procesamiento de datos de la empresa.

Tabla 17. Actividades encaminadas a la prevención y monitoreo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	2	9,1
A veces	12	54,5
Casi siempre	5	22,7
Siempre	3	13,6
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

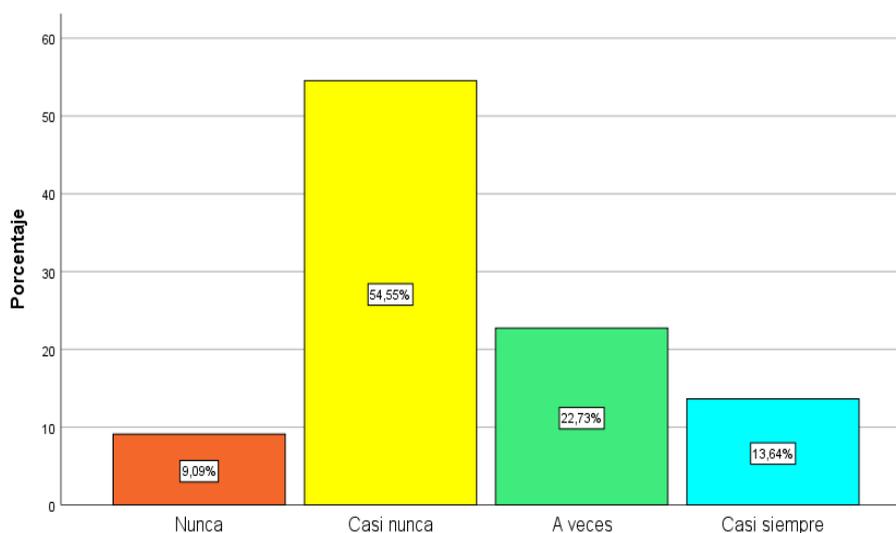


Figura 17. Actividades encaminadas a la prevención y monitoreo

En la tabla estadística y figura adjunta, se comprueba que el 54.5% de los colaboradores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, responden que a casi nunca existen actividades encaminadas a la prevención y monitoreo, el 22.7% afirma que a veces existe dicha prevención y monitoreo, el 13.6% afirma que casi siempre se realizan dichas actividades y solo el 9.1% afirma que nunca existe actividades encaminadas a la prevención y monitoreo en cuestiones de tributación.

Tabla 18. Seguimiento de los resultados que se van obteniendo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	2	9,1
Casi nunca	11	50,0
A veces	6	27,3
Casi siempre	2	9,1
Siempre	1	4,5
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

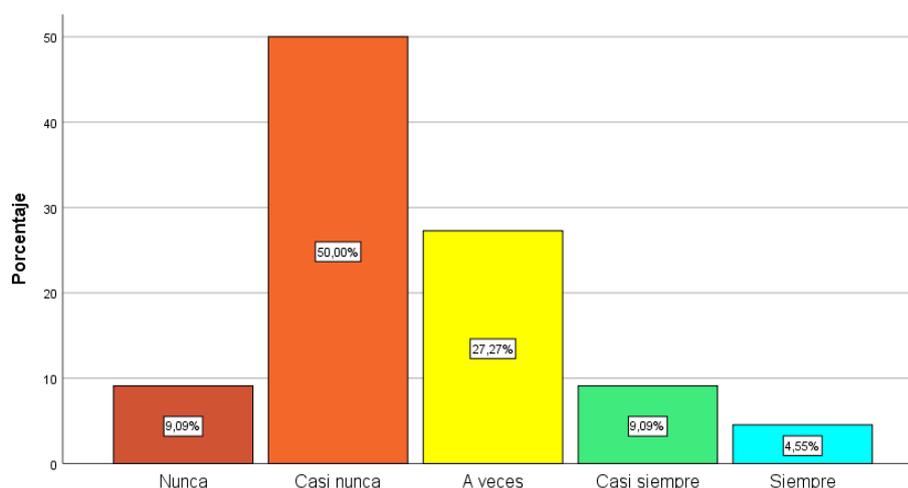


Figura 18. Seguimiento de los resultados que se van obteniendo

En la tabla y figura adjunta, se observa que el 50.0% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, contestan que casi nunca existe seguimiento de los resultados que dicha empresa va obteniendo , el 27.3% contesta que a veces existe dicho seguimiento, el 9.1% contesta que nunca y casi siempre se realiza el seguimiento de los resultados y solo el 4.5% contesta que siempre se realiza el seguimiento a los resultados que la empresa va obteniendo.

Tabla 19. Planificación del régimen tributario que le corresponde

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	7	31,8
A veces	4	18,2
Casi siempre	10	45,5
Siempre	1	4,5
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021

Elaboración. El autor

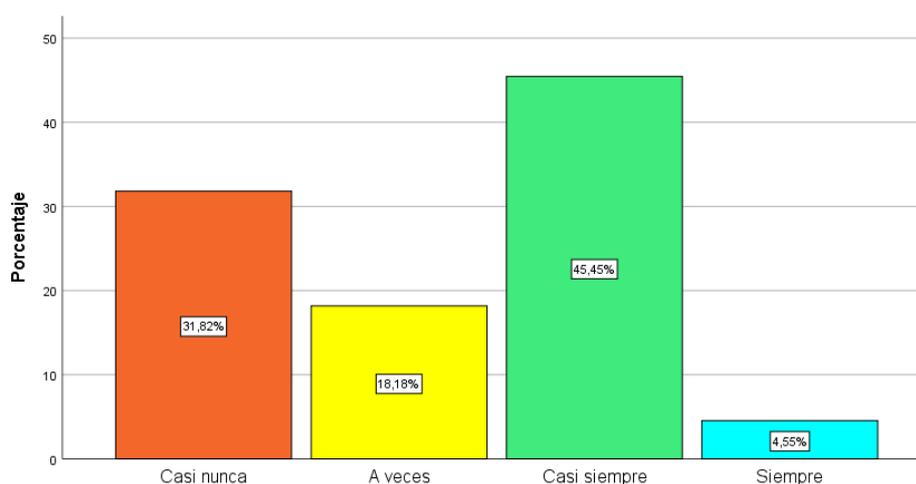


Figura 19. Planificación del régimen tributario que le corresponde

En la tabla y figura adjunta, se evidencia que el 45.5% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que casi siempre se planifica adecuadamente el régimen tributario que le corresponde, el 31.8% afirma que casi nunca se realiza dicha planificación, el 18.2% afirma que a veces si se ejecuta la indicada planificación y solo el 4.5% afirma que siempre se realiza la planificación del régimen tributario que la corresponde a la empresa.

Tabla 20. Cumplimiento de la normativa tributaria aplicada al régimen tributario que le corresponde

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	5	22,7
A veces	10	45,5
Casi siempre	5	22,7
Siempre	2	9,1
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

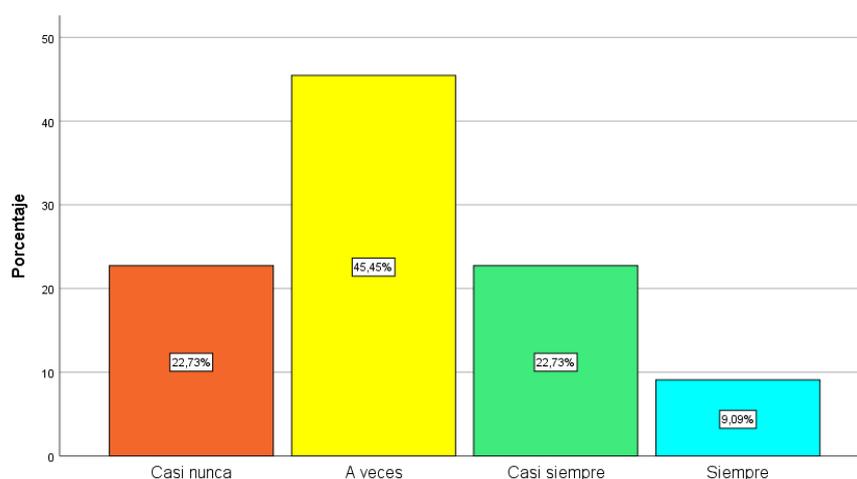


Figura 20. Cumplimiento de la normativa tributaria aplicada al régimen tributario que le corresponde

En la tabla y figura adjunta, se observa que el 45.5% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, indican que a veces se cumple la normativa tributaria aplicada al régimen tributario que le corresponde, el 22.7% indica que casi nunca y casi siempre respectivamente se cumple dicha normativa y solo el 9.1% indica siempre se da cumplimiento a la normativa tributaria aplicada al régimen tributario que le corresponde a dicha empresa.

Tabla 21. Capacitación permanentemente en aspectos de tributación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	1	4,5
A veces	9	40,9
Casi siempre	7	31,8
Siempre	5	22,7
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

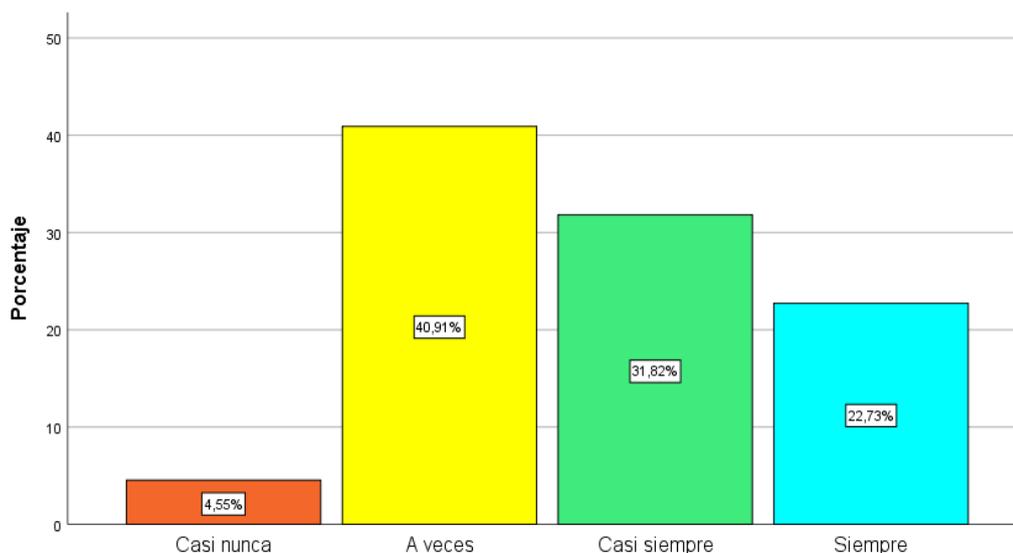


Figura 21. Capacitación permanentemente en aspectos de tributación

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 40.9% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, contestan que a veces la existe capacitación permanentemente en aspectos de tributación en la empresa, el 31.8% contesta que casi siempre existe las capacitaciones, el 22.7% contesta que siempre realiza las capacitaciones en aspectos tributarios y solo el 4.5% contesta que casi nunca se realizan las capacitaciones en aspectos de tributación que son importantes para el personal encargado de esta área para estar al día con las obligaciones en todos los aspectos.

Tabla 22. Controles previos a las revisiones de las obligaciones tributarias que le corresponde

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	11	50,0
A veces	6	27,3
Casi siempre	0	0,0
Siempre	5	22,7
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

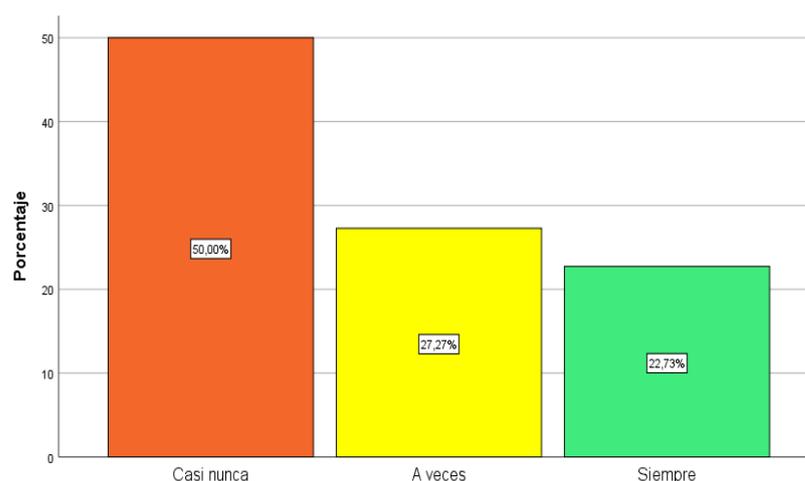


Figura 22. Controles previos a las revisiones de las obligaciones tributarias que le corresponde

En la tabla y figura adjunta, se observa que el 50.0% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, precisan que casi nunca existen controles previos a las revisiones de las obligaciones tributarias que le corresponde, el 27.3% precisa que a veces se realizan dichos controles y el 22.7% precisa que siempre existe los controles previos a las revisiones de las obligaciones tributarias que le compete a la empresa.

Tabla 23. La empresa tiene especialista en tributación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	3	13,6
A veces	17	77,3
Casi siempre	1	4,5
Siempre	1	4,5
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

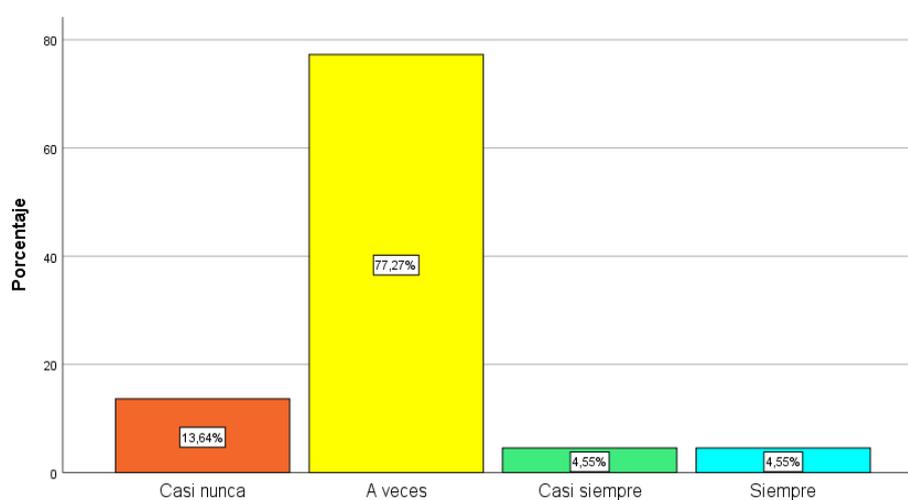


Figura 23. La empresa tiene especialista en tributación

En la tabla y figura adjunta, se evidencia que el 77.3% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, reportan que a veces la empresa tiene un especialista en aspectos de tributación, el 13.6% reporta que casi nunca existe tal especialista y solo el 4.5% reporta que casi siempre y siempre existe en la empresa que contratan por locación de servicios especialistas en aspectos tributarios generalmente cuando son sancionados o amonestados por el organismo estatal pertinente.

Tabla 24. Cumplimiento con el pago a tiempo el régimen tributario que le corresponde

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	1	4,5
Casi nunca	5	22,7
A veces	6	27,3
Casi siempre	9	40,9
Siempre	1	4,5
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

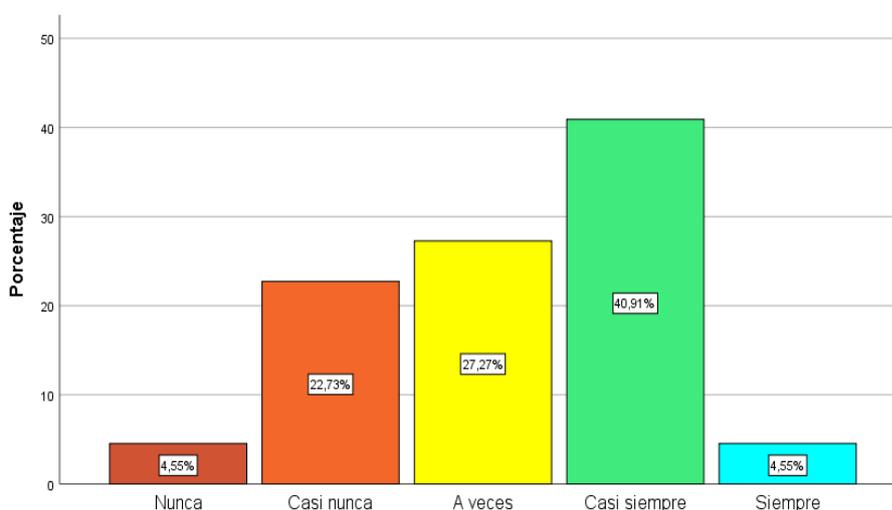


Figura 24. Cumplimiento con el pago a tiempo el régimen tributario que le corresponde

En la tabla y figura adjunta, se indica que el 40.9% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, contestan que casi siempre la empresa cumple con el pago a tiempo el régimen tributario que le corresponde, el 27.3% contesta a veces si cumplen con los pagos a tiempo, el 22.7% contesta que casi nunca se realizan los pagos a tiempo el 4.5% contesta que nunca y siempre la empresa cumple con el pago a tiempo el régimen tributario que le corresponde

Tabla 25. Sanciones por incumplimiento en las obligaciones tributaria que le corresponde

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	1	4,5
Casi nunca	5	22,7
A veces	7	31,8
Casi siempre	4	18,2
Siempre	5	22,7
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
Elaboración. El autor

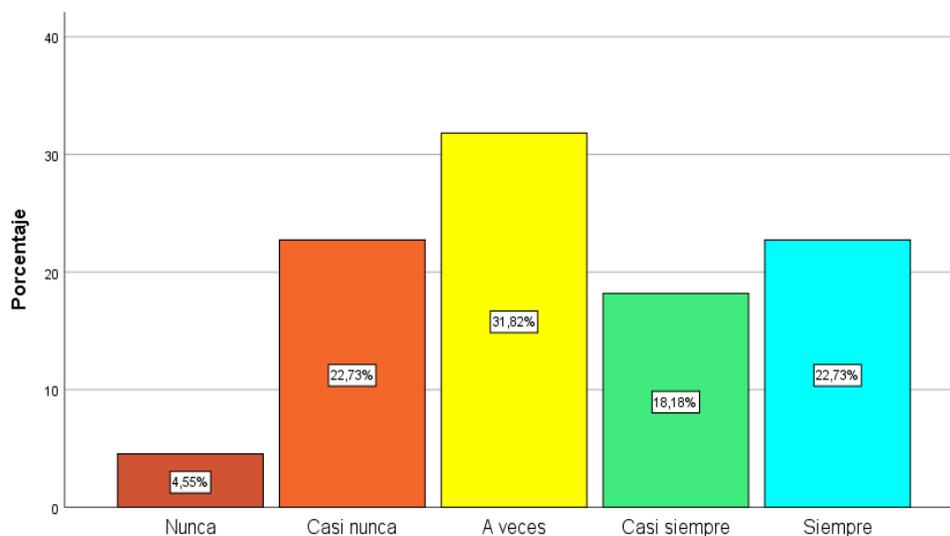


Figura 25. Sanciones por incumplimiento en las obligaciones tributaria que le corresponde

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 31.8% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, afirman que a veces la empresa ha sido sancionada por incumplimiento en las obligaciones tributaria que le corresponde, el 22.7% afirma que casi nunca y siempre la empresa ha sido sancionada, el 18.2% afirma que casi siempre la empresa ha sido sancionada por incumplimiento de sus obligaciones tributarios y solo el 4.5% afirma que nunca dicha empresa ha sido sancionada por incumplir sus obligaciones tributarias que el corresponde.

Tabla 26. Fiscalizaciones tributarias sin sanciones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0
Casi nunca	1	4,5
A veces	10	45,5
Casi siempre	0	0,0
Siempre	11	50,0
TOTAL	22	100%

Fuente. Cuestionario aplicado en diciembre del 2021
 Elaboración. El autor

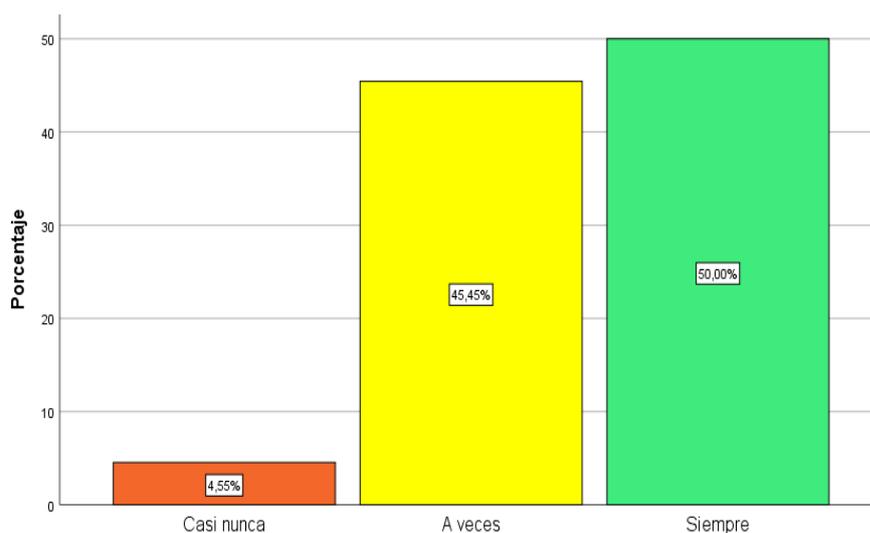


Figura 26. Fiscalizaciones tributarias sin sanciones

En la tabla y figura adjunta, se tiene que el 50.0% de los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL, contestan que siempre la empresa ha tenido fiscalizaciones tributarias por parte de la SUNAT y no ha sido sancionada, el 45.5% contesta que a veces ha sido sancionada y solo el 4.5% afirma que casi nunca la empresa ha tenido fiscalizaciones y no ha sufrido ninguna sanción.

4.1.2. Contrastación o prueba de hipótesis

Los pasos a seguidos fueron son los siguientes:

- 1) Formulación de la hipótesis nula y de investigación
- 2) Nivel de significación: 5% (0.05)
- 3) Estadístico de prueba: Coeficiente de correlación Rho de Spearman por tratarse de variables categóricas
- 4) Decisión

Si $P < 0.05$; se rechaza H_0

Si $P > 0.05$; se acepta H_0

Hipótesis general

Hi: La relación es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en el en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

Ho: La relación no es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,670**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

Interpretación: Como el nivel de significancia es 0.001 menor que menor que la probabilidad de 0.05, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, es decir, la relación es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dichas variables se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.670, lo que indica al aumentar el control interno, también aumentará la gestión tributaria y viceversa.

Hipótesis específica 1

He1: La relación es significativa entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

Ho1: La relación no es significativa entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

			AMBIENTE DE CONTROL	GESTIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,606**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: Como el nivel de significancia es 0,003 menor que la probabilidad de 0.05 se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, es decir, la relación es significativa entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dicha dimensión con la gestión tributaria se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.606, lo que indica al aumentar al tener adecuados ambientes de control, también se tenderá adecuada gestión tributaria y viceversa.

Hipótesis específica 2

He2: La relación es significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

Ho2: La relación no es significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

			EVALUACIÓN DE RIESGOS	GESTIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Coefficiente de correlación	1,000	,780**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: Como el nivel de significancia es 0.000 menor que la probabilidad de 0.05, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, es decir, la relación es significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dicha dimensión con la gestión tributaria se relacionan con un coeficiente positivo alto cuyo valor es 0.780, lo que indica que al aumentar la evaluación de riesgos, también aumentará en forma moderada la gestión tributaria y viceversa.

Hipótesis específica 3

He3: La relación es significativa entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

Ho3: La relación es no significativa entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

			ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,521*
		Sig. (bilateral)	.	,013
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: Como el nivel de significancia es 0.013 menor que la probabilidad de 0.05, por lo tanto se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, es decir, la relación es significativa entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dicha dimensión con la gestión tributaria se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.521, lo que indica al aumentar las actividades de control, también aumentará en forma moderada la gestión tributaria y viceversa.

Hipótesis específica 4

He4: La relación es significativa entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

Ho4: La relación no es significativa entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	GESTIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,452*
		Sig. (bilateral)	.	,034
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: Como el nivel de significancia es 0.034 menor que la probabilidad de 0.05 se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, es decir, la relación es significativa entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dicha dimensión con la gestión tributaria se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.435, lo que indica al aumentar la información y comunicación, también aumentará en forma moderada la gestión tributaria y viceversa

Hipótesis específica 5

He5: La relación es significativa entre la supervisión y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

Ho5: La relación no es significativa entre la supervisión y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa.

			SUPERVISIÓN	GESTIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	SUPERVISIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,904*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: Como el nivel de significancia es 0.000 menor que la probabilidad de 0.05, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, es decir, la relación es significativa entre la supervisión y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dicha dimensión con la gestión tributaria se relacionan con un coeficiente positivo alto cuyo valor es 0.904, lo que indica al aumentar la supervisión, también aumentará en casi con la misma velocidad la gestión tributaria y viceversa.

4.2. Discusión

Los resultados de la presente investigación indican que existe relación significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, donde dichas variables se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.670. Así mismo el 31.8% afirma que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario que corresponde a la empresa, el 45.5% afirma que solo a veces se cumple con la normativa tributaria aplicada al régimen tributario, el 77.3% afirma que la empresa no tiene un especialista permanente en tributación y que solo se contrata cuando existe alguna amonestación o sanción. Del mismo modo el 31.8% de los trabajadores afirman que casi nunca se cumplen las normas y procedimientos de control interno, 31.8% afirman que solo a veces existen por parte de los responsables de la empresa acciones y controles necesarios para evitar los riesgos, el 45.5% también afirman que casi nunca existe políticas y planes adecuados de control en la empresa y que solo a veces existe calidad y suficiencia de la información institucional. Estos resultados son coincidentes con Cruz (2021) en su tesis afirma que la relación es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en el Club Lawn Tennis y Ajedrez, Huánuco, con un coeficiente de correlación es positivo muy alto, así mismo el 50% de los trabajadores, afirman que el control interno es poco adecuado, sin embargo control interno en toda organización debe estar en una escala valorativa de muy alta o muy adecuada puesto que es fundamental en la vigencia y permanencia empresarial, al respecto Estupiñán (2016), establece que el control

interno, se refiere a un plan donde todas las organizaciones con sus respectivos métodos y procedimientos contables y operacionales, logran una adecuada gestión administrativa, puesto que evidencia la situación empresarial, para lograr una adecuada coordinación del cumplimiento de las funciones laborales. Wilson (2017), en su tesis concluye que el control interno influye de manera significativa en la calidad de servicio de la administración tributaria con un coeficiente cuyo valor es de 0.655 asimismo, se encontró que los factores del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión tienen influencia significativa sobre la calidad del servicio de la administración tributaria con coeficientes de correlación moderados y positivos. Todas estas conclusiones coinciden plenamente con las conclusiones del presente estudio donde el control interno y sus dimensiones se relacionan significativamente con coeficientes positivos, ello implica que es necesario mejorar en todas las empresas el control interno para que no solo la gestión tributaria sea la más adecuada y de esta manera no incurrir en amonestaciones o sanciones económicas, sino también que todas las actividades empresariales mejoren y se sientan protegidas en torno a ello Villegas (2016), explica que el control interno es el sistema constituido por la estructura organizativa y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad para asegurar que las actividades, operaciones y acciones, así como la gestión de la información y de los recursos, se realicen de acuerdo con la normativa vigente, dentro de las políticas establecidas por la dirección y de acuerdo con el objetivo previsto. Díaz (2015), en su tesis el autor concluye que los controles internos son débiles e inadecuados y solo direccionan al área operativa dejando a un lado el área tributaria, ello implica que no se cumple los deberes formales de pago de las obligaciones tributarias debido a la ausencia de profesionales especialistas en el área de tributación originando incumplimiento reiteradas de la norma. Estas conclusiones se relacionan directamente con los de la presente investigación donde el control interno es poco adecuado pero muy cerca al nivel de inadecuado, además el ambiente de control la información y comunicación que son dimensiones del control interno son inadecuados. Es necesario que las empresas mejoren su ambiente de control puesto que es una dimensión del control interno de verdadera importancia en la vigencia

organizacional, al respecto Cooper (1992), afirma que el ambiente de control es de suma importancia porque permite especificar una cultura de comportamiento y lineamientos para un adecuado clima organizacional relacionado con el control interno para que de esta manera exista el confort en todos los aspectos, acompañado de la tecnología de última generación para un buen desempeño. Hernández (2022), en su tesis concluye que el control interno influye significativamente en la gestión tributaria donde el coeficiente encontrado tiene un valor positivo alto de 0.826, así mismo los componentes del control interno como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control. Información, comunicación y la supervisión tienen una relación significativa en la gestión tributaria con un coeficiente positivo moderado de 0.764. Resultados coincidentes con el de la presente investigación en todos los casos donde también el control interno y sus cinco dimensiones o componentes se relacionan significativamente con coeficientes de correlación positivo moderados. Se debe indicar que esta relación directa es de suma importancia porque si el control interno es adecuado o muy adecuado también lo será la gestión tributaria que tiene importancia fundamental en toda empresa para preservar y cuidar la rentabilidad, al respecto Calahorrano (2010), afirma que la gestión tributaria se define como "el conjunto de actos vinculados a los impuestos que proporcionan beneficios económicos tanto a las naciones como a los contribuyentes". Marcillo (2014), en su tesis concluye que el hecho de que el 67% de los empleados de la empresa conozcan y cumplan con los requisitos fiscales vigentes elimina las multas que podrían amenazar la viabilidad financiera de la empresa. La empresa cumplió plenamente con sus obligaciones como el impuesto sobre la renta. En esta conclusión se observa que dicha empresa cumple con sus obligaciones tributarias, lo que no ocurre con la empresa investigada con el presente estudio donde el control interno y la gestión tributaria es poco adecuada y que dicha empresa ha sufrido sanciones en algunos casos por incumplimiento de sus obligaciones. E necesario ponderar la importancia de la gestión tributaria que según Cooper (1992) tiene la finalidad de optimizar los recursos de la organización minimizando las pérdidas que pueden ocurrir, para ello es necesario implementar estrategias que permitan administrar en forma adecuada los riesgos que se expone la institución. Bernal y Silva (2019) en su tesis concluyen que la empresa investigada realiza sus actividades y sus operaciones

de manera empírica originando un descontrol en las actividades de la empresa e incumplimiento de las obligaciones tributarias puesto que el control es deficiente porque no existe una adecuada gestión de todo el proceso lo que repercute en su rentabilidad originando contingencias contables y tributarias. La presente conclusión tiene coincidencia parcial con el del presente estudio donde el control interno es poco adecuado teniendo al ambiente de control, información y comunicación y a la supervisión como inadecuadas o deficientes, debido a una ausencia notoria del cumplimiento del control interno y que no se la importancia debida; según Koontz & Weihrich (2013), indican que un control adecuado es necesario para garantizar la exactitud de los numerosos escenarios que se desarrollan para la evaluación y el ajuste del rendimiento individual y organizativo, esta afirmación indica que el control interno tiene múltiples funciones y que no se le debe tomar como una función sancionadora sino preventiva y correctiva de fisuras o incumplimiento de funciones de todos los miembros de la organización. Wilson (2017), en su tesis concluye que el control interno influye de manera significativa en la calidad de servicio de la administración tributaria con un coeficiente cuyo valor es de 0.655 asimismo, se encontró que los factores del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión tienen influencia significativa sobre la calidad del servicio de la administración tributaria con coeficientes de correlación moderados y positivos. Todas estas conclusiones coinciden plenamente con las conclusiones del presente estudio donde el control interno y sus dimensiones se relacionan significativamente con coeficientes positivos, ello implica que es necesario mejorar en todas las empresas el control interno para que la gestión tributaria también sea la más adecuada y de esta manera no incurrir en amonestaciones o sanciones económicas,

CONCLUSIONES

1. La relación es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dichas variables se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.670. Además, el 31.8% afirma que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario que corresponde a la empresa, el 45.5% afirma que solo a veces se cumple con la normativa tributaria aplicada al régimen tributario, el 77.3% afirma que la empresa no tiene un especialista permanente en tributación y que solo se contrata cuando existe alguna amonestación o sanción
2. La relación es significativa entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dicha dimensión con la gestión tributaria se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.606. Del mismo modo el 31.8% de los trabajadores afirman que casi nunca se cumplen las normas y procedimientos de control interno es por ello que el 59.1% de los trabajadores afirman que casi nunca se da la verdadera importancia al control interno
3. La relación es significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dichas variables se relacionan con un coeficiente positivo alto cuyo valor es 0.780. Así mismo 31.8% de los trabajadores afirman que solo a veces existen por parte de los responsables de la empresa acciones y controles necesarios para evitar los riesgos y el 36.4% también afirman que solo a veces existe inmediata de parte de los colaboradores y funcionarios frente a riesgos ocurridos.
4. La relación es significativa entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dichas variables se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.521. Así mismo el 45.5% de los trabajadores afirman que casi nunca existe políticas y planes adecuados de control en la empresa y el 50% afirman que solo a veces existe adecuado control al acceso a los archivos

que tienen que ver con el cumplimiento de los compromisos tributarios para realizar las previsiones del caso.

5. La relación es significativa entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dichas variables se relacionan con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.452. Así mismo, el 45.5% solo a veces existe calidad y suficiencia de la información institucional y en la mayoría de los casos no existe información adecuada de todo el proceso empresarial, del mismo modo el 50.0% afirma que también solo a veces existe confiabilidad e integridad en el personal responsable del centro de procesamiento de datos.
6. La relación es significativa entre la supervisión y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa. Del mismo modo dichas variables se relacionan con un coeficiente positivo alto cuyo valor es 0.904. Así mismo, el 54.5% de los trabajadores afirman que a veces existe actividades encaminadas a la prevención y monitoreo de todo el proceso empresarial y el 50.0%, opina que casi nunca existe seguimiento periódico de los resultados que se van obteniendo en la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa realizar jornadas de capacitación para todos los trabajadores sobre el sistema de control interno y gestión tributaria, puesto que de acuerdo a los resultados en dicha empresa casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario que corresponde, pocas veces se cumple con la normativa tributaria aplicada al régimen tributario y no cuenta la empresa con un especialista permanente en tributación y que solo se contrata eventualmente cuando existe alguna amonestación o sanción .
2. Se recomienda a los directivos de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa mejorar el ambiente de control por su importancia que tiene en la cultura organizacional, puesto casi nunca se cumplen las normas y procedimientos de control interno, para ello es necesario desarrollar una adecuada organización y administración estratégica, delegando al mismo tiempo autoridad y responsabilidad a los colaboradores y tener una infraestructura adecuada con ventilación cruzada, luz natural, con equipos tecnológicos de última generación y con el capital humano altamente capacitado para una adecuada gestión tributaria.
3. Del mismo modo se recomienda a los propietarios y directivos de la empresa mejorar la información y comunicación, ya que no existe una comunicación horizontal sino vertical de arriba hacia, para ello es necesario desarrollar adecuadas y pertinentes habilidades comunicativas, que sean oportunas, eficaces, horizontal y transversal para que de esta manera se optimice los compromisos tributarios y no llegar a amonestaciones ni sanciones por parte de la autoridad pertinente.
4. Se recomienda también a los directivos y funcionarios mejorar la evaluación de riesgos ya que en la empresa solo a veces existen acciones y controles necesarios para evitar los riesgos, para ello es necesario dotar a los trabajadores de las herramientas tecnológicas de última generación y capacitación permanente para que puedan dentro del cumplimiento de sus funciones realizar los controles de

riesgos reales y potenciales, así como el acceso a los archivos solo por las personas autorizadas

5. Siendo la supervisión otra dimensión del control interno que se encuentra dentro de una valoración de inadecuada ya que raras veces existe seguimiento periódico de los resultados que se van obteniendo en la empresa, se recomienda a los responsables del control interno realizar permanentemente actividades encaminadas a identificación y prevención de todo tipo de riesgo y hacer el seguimiento respectivo de los resultados que se van obteniendo.
6. Así mismo se recomienda a los propietarios y directivos de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL mejorar también la administración y la fusión tributaria ya que dichas dimensiones de la gestión tributaria se encuentran dentro de una valoración de inadecuadas para ello es necesario la capacitación de todo el personal responsable de la tributación para que exista una planificación compartida y anticipada en el conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias en los plazos establecidos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ángulo, R. J. (2019). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R.LTDA. del distrito de Huánuco-2019* (Tesis de maestría). Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Huánuco, Perú.
https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5432/PMG_P00040A61.pdf
- Ataliba, G. (1997). *Hipótesis de incidencia*. Lima: Instituto Peruano de Derecho Tributario.
- Atencia, Y. (2017). *El Control Interno y el Manual de Procedimientos en el área de operaciones de la Edpyme Solidaridad y Desarrollo Empresarial S.A.C En El Periodo 2016*. (Tesis de licenciatura). Universidad de Huánuco. Perú
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno: teoría y aplicación práctica*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Bernal, J. L. y Silva, S. Y. (2019). *Evaluación de la incidencia del control interno en las contingencias contables y tributarias para su reestructuración organizacional de la Empresa B&S S.A.C 2017*. (Tesis de titulación). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Chiclayo, Perú
- Bunge, M. (2005). *La ciencia. Su método y su filosofía*. 12^a. Edición. Buenos Aires, Argentina: Kapelusz
- Calahorrano, R. (2010). *Gestión Tributaria. Departamento de Gestión Comunicacional del Servicio de Rentas Internas del Ecuador*. Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec.gestiontribut>.
- Congreso de la República del Perú (2006). *Ley N° 28716 del Control Interno de las entidades del Estado*. Lima, Perú: El Peruano.
- Cooper, S. (1997). *Instituto Auditores Internos de España. Los nuevos conceptos del control interno- Informe COSO-* Madrid. Ediciones Díaz de Santos SA. España.
- Cruz, M. (2021). *El Control interno en la gestión tributaria del Club Lawn Tennis y Ajedrez, Huánuco-2020* (Tesis de titulación) Universidad de Huánuco. Perú.
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/40>

- Cueva, D. M. y Núñez, J. (2016). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria de la Empresa Protecto One SAC, Chiclayo* (Tesis de titulación). Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú.
- Díaz, J. M. (2015). *El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la Empresa PROMAPAL, S.A* (Tesis de titulación). Universidad de Carabobo. La Morita, Venezuela.
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes, análisis de informe COSO I, II y III con base a los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- García, M. (2014). *El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas*. Disponible en: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ESAYO%20%20OPCION%20DE%20GRADO%2092%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Gerry, J. & Scholes, K. (1999). *Dirección Estratégica. Madrid-España: Prentice May*.
- Hernández, G. R. (2020). *El Sistema de control interno y la gestión tributaria en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, Periodo 2015*. (Tesis de titulación). Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Lima, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw-Hill.
- Koontz, H., & Wehrich, H. (2013). *Administration*. México: McGraw-Hill.
- Landa. C. (2006). *Los principios tributarios en la Constitución de 1993*. Lima: Palestra Editores.
- Llanos, A. (2012). *Propuesta de procesos para gestión tributaria de los impuestos de matrículas y patentes*. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2918/1/UPSCT002476>.

- Marcillo, O. (2014). *La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial "E.M.", Cantón La Maná, año 2012*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Guayaquil. Recuperado de: <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/175/7/T-UTEQ-0014.pdf>
- Melendez, J. B. (2016). *Control interno*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú.
- Muñiz L. (2013). *Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión*. Madrid, España: Profit Editorial. Recuperado de: <https://books.Google.com.pe/books?id=TgvJc07W0V4C&pg=PA245&dq=como+evaluar+el+control+interno+de+una+empresa&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjpn6O-4YTLAhXH9h4KHaAtBqIQ6AEIKjAB#v=onepage&q&f=false>
- Ortiz, R. J. (2016). *La Gestión Contable y Tributaria de las Importaciones de Equipos e Insumos Médicos: Empresa Loupit S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1324>
- Robbins, S. y Coulter, M. (2010). *Administración*. (10ª ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2017). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima: Business Support
- Sierra, R. (2007). *Tesis doctorales y trabajos de investigación científica*. Madrid: Thomson Editores Spain.
- Villegas, M. (2016). *Introducción al control interno*. México: Trillas. Disponible en: <https://slideplayer.es/slide/9387219/>.
- Wilson, J. C. (2017). *El control interno y su relación con la calidad del servicio de administración tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Lima, Perú.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL
DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021

AUTOR: Hugo Hernando Rengifo López

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa</p>	<p>Hipótesis General.</p> <p>La relación es significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p> <p>Hipótesis específicas.</p> <p>La relación es significativa entre el ambiente de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p> <p>La relación es significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p>	<p>Variable independiente: Control interno, cuyas dimensiones son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión <p>Variable dependiente: Gestión tributaria, cuyas dimensiones son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Administración tributaria 	<p>Tipo de estudio. El presente estudio es no experimental de alcance correlacional.</p> <p>Diseño de investigación. El diseño a emplear es el descriptivo-correlacional de corte transversal</p> <p>Población y muestra. La población lo constituyeron los trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL que total suman 22. La muestra es no probabilística y es igual a la población por lo que se trata de una muestra universal</p> <p>Técnica e instrumento de recolección de datos. La técnica utilizada para la</p>

<p>2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la información y la gestión tributaria en Empresa Servicios de Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021?</p>	<p>2021.</p> <p>Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p> <p>Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p>	<p>La relación es significativa entre las actividades de control y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p> <p>La relación es significativa entre la información y comunicación y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa 2021.</p>	<p>- Función tributaria</p>	<p>recolección de datos fue la encuesta y como instrumento, el cuestionario.</p>
---	---	--	-----------------------------	--

ANEXO 02: INSTRUMENTOS

ENCUESTA

La presente encuesta tiene la finalidad de recolectar información relevante para el estudio investigativo “CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021”. Al respecto se le solicita contestar con la mayor veracidad y objetividad posible, marcando con una (X), la respuesta que considere conveniente.

Se le recuerda que la encuesta es anónima, agradeciéndole de antemano su valiosa colaboración.

La valoración de cada ítem es la siguiente:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
1	Existe aplicación de normas y procedimientos de control interno					
2	Existe organización y administración estratégica en la empresa					
3	Están asignadas adecuadamente la autoridad y responsabilidad					
4	El personal tiene conciencia de la importancia del control para el éxito empresarial					
5	Existe planeamiento estratégico de la administración de riesgos					
6	Existe identificación y evaluación permanente de la probabilidad de ocurrencia de riesgos					
7	Están adecuadamente definidos el establecimiento de acciones y controles necesarios para evitar los riesgos					
8	Existe respuesta inmediata de parte de los colaboradores y funcionarios frente a riesgos ocurridos					
9	Existen políticas y planes adecuados de control en la empresa					
10	Las actividades de control están orientadas hacia los riesgos reales y/o potenciales					
11	Existe controles al acceso de los recursos o archivos					
12	Existe controles para las tecnologías de comunicación e información					
13	Existe control riguroso y estricto en el centro de procesamiento de datos de la empresa					
14	Existe calidad y suficiencia de la información institucional					
15	Existe comunicación interna y externa adecuada y oportuna					
16	Existe confiabilidad e integridad en el personal responsable del centro de procesamiento de la empresa					
17	Existen actividades encaminadas a la prevención y monitoreo					
18	Existe seguimiento de los resultados que se van obteniendo					

GESTIÓN TRIBUTARIA						
19	La empresa planifica con anticipación el régimen tributario que le corresponde					
20	La empresa cumple con la normativa tributaria aplicada al régimen tributario que le corresponde					
21	La empresa capacita permanentemente aspectos de tributación					
22	Existen en la empresa controles previos en cuanto a las revisiones de las obligaciones tributarias que le corresponde					
23	La empresa tiene un especialista en tributación					
24	La empresa cumple con pagar a tiempo el régimen tributario que le corresponde					
25	La empresa ha sido sancionada por incumplimiento en las obligaciones tributaria que le corresponde					
26	La empresa ha tenido fiscalizaciones tributarias sin sanciones					

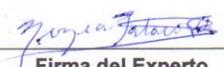
ANEXO 03. VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS INFORMATIVOS						
Apellidos y nombres del informante	Cargo o institución donde labora	Nombre del instrumento de Evaluación	Autor del instrumento			
Mendoza Balarezo, Javier	UCV-UNHEVAL-UNAS	Cuestionario para medir el control interno	Hugo Hernando Rengifo López			
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021						
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				V	
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada				V	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				V	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					V
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y cantidad					V
6. INTENCIONALIDAD	Orientado a la consecución de los objetivos				V	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos de la investigación				V	
8. COHERENCIA	Relación entre los ítems, indicadores y las dimensiones				V	
9. METODOLOGÍA	Responde a la naturaleza y propósito de la investigación				V	
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación					V
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Procede su aplicación						
<ul style="list-style-type: none"> • El instrumento puede ser aplicado tal como está elaborado (x) • El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado () 						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 85%						
Huánuco, 20 de diciembre del 2021	22405515	 SOCIEDAD HISPANA DE INVESTIGADORES CIENTÍFICOS  Dr. Javier Mendoza Balarezo <small>Socio</small>			976959512	
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto			Teléfono	

I. DATOS INFORMATIVOS						
Apellidos y nombres del informante	Cargo o institución donde labora	Nombre del instrumento de Evaluación	Autor del instrumento			
Mendoza Balarezo, Javier	UCV-UNHEVAL-UNAS	Cuestionario para medir la gestión tributaria	Hugo Hernando Rengifo López			
TÍTULO: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021						
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y cantidad				✓	
6. INTENCIONALIDAD	Orientado a la consecución de los objetivos					✓
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos de la investigación				✓	
8. COHERENCIA	Relación entre los ítems, indicadores y las dimensiones					✓
9. METODOLOGÍA	Responde a la naturaleza y propósito de la investigación				✓	
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación				✓	
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Procede su aplicación						
<ul style="list-style-type: none"> • El instrumento puede ser aplicado tal como está elaborado (x) • El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado () 						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 87%						
Huánuco, 20 de diciembre del 2021	22405515	 SOCIEDAD HISPANA DE INVESTIGADORES CIENTÍFICOS  Dr. Javier Mendoza Balarezo SOCIO 67			976959512	
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto			Teléfono	

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS INFORMATIVOS						
Apellidos y nombres del informante	Cargo o institución donde labora	Nombre del instrumento de Evaluación	Autor del instrumento			
Palacios Velazco, Jorge Armando	Docente UNIV. NAC. PUCALLPA	Cuestionario para medir el control interno	Hugo Hernando Rengifo López			
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021						
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y cantidad					✓
6. INTENCIONALIDAD	Orientado a la consecución de los objetivos				✓	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos de la investigación				✓	
8. COHERENCIA	Relación entre los ítems, indicadores y las dimensiones				✓	
9. METODOLOGÍA	Responde a la naturaleza y propósito de la investigación				✓	
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación					✓
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:						
<hr/> <hr/>						
<ul style="list-style-type: none"> • El instrumento puede ser aplicado tal como está elaborado (x) • El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado () 						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: <u>85%</u>						
Pucallpa, 23 Dicem 2021	00046206			920603490		
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto		Teléfono		

I. DATOS INFORMATIVOS						
Apellidos y nombres del informante		Cargo o institución donde labora	Nombre del instrumento de Evaluación		Autor del instrumento	
Palacios Valera Hugo Rengifo		Docente UNIVERSIDAD DE PUCALLPA	Cuestionario para medir la gestión tributaria		Hugo Hernando Rengifo López	
TÍTULO: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021						
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y cantidad				✓	
6. INTENCIONALIDAD	Orientado a la consecución de los objetivos					✓
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos de la investigación				✓	
8. COHERENCIA	Relación entre los ítems, indicadores y las dimensiones					✓
9. METODOLOGÍA	Responde a la naturaleza y propósito de la investigación				✓	
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación				✓	
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:						
<ul style="list-style-type: none"> El instrumento puede ser aplicado tal como está elaborado (X) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado () 						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: <u>83%</u>						
Pucallpa, 23 Diciembre 2021		00046206			920625290	
Lugar y Fecha		DNI	Firma del Experto		Teléfono	

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS INFORMATIVOS						
Apellidos y nombres del informante	Cargo o institución donde labora	Nombre del instrumento de Evaluación	Autor del instrumento			
<i>Castillo Lovatón, Zósimo</i>	<i>Docente UAP</i>	Cuestionario para medir el control interno	Hugo Hernando Rengifo López			
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021						
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y cantidad				✓	
6. INTENCIONALIDAD	Orientado a la consecución de los objetivos				✓	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos de la investigación				✓	
8. COHERENCIA	Relación entre los ítems, indicadores y las dimensiones				✓	
9. METODOLOGÍA	Responde a la naturaleza y propósito de la investigación				✓	
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación					✓
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: <i>Procede a su aplicación</i>						
<ul style="list-style-type: none"> • El instrumento puede ser aplicado tal como está elaborado (X) • El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado () 						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: <i>88%</i>						
<i>Huánuco, feb, 2022</i>	<i>04055029</i>	<i>[Firma]</i>		<i> Cel. 963981977</i>		
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto		Teléfono		

I. DATOS INFORMATIVOS						
Apellidos y nombres del informante	Cargo o institución donde labora	Nombre del instrumento de Evaluación	Autor del instrumento			
Castillo Lovatón, Rosalino	Docente U.A.P.	Cuestionario para medir la gestión tributaria	Hugo Hernando Rengifo López			
TÍTULO: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021						
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				✓	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y cantidad				✓	
6. INTENCIONALIDAD	Orientado a la consecución de los objetivos				✓	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos de la investigación					✓
8. COHERENCIA	Relación entre los ítems, indicadores y las dimensiones				✓	
9. METODOLOGÍA	Responde a la naturaleza y propósito de la investigación					✓
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación				✓	
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: <u>Procede a su aplicación</u>						
<ul style="list-style-type: none"> • El instrumento puede ser aplicado tal como está elaborado (X) • El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado () 						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: <u>86%</u>						
<u>Huánuco, feb. 2022</u>	<u>04055029</u>	<u>Rengifo</u>		<u>Cel. 963981977</u>		
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto		Teléfono		

EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS



**Trabajadoras de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL
contestando los cuestionarios**



**Trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL
contestando los cuestionarios**

NOTA BIOGRÁFICA

Lugar y fecha de nacimiento del autor:

Ciudad de Pucallpa, distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo y departamento de Ucayali

El 12 de octubre de 1959

Nombre y apellidos de los padres

Mery López Balarezo

José Rengifo Núñez (in memorian)

Centro educativo de estudios primarios:

Escuela de Varones N°1231

Centro educativo de estudios secundarios:

Gran Unidad Escolar Faustino Maldonado (Pucallpa)

Gran Unidad Escolar Leoncio Prado (Huánuco)

Centro de estudios superiores

Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Universidad Nacional Federico Villarreal - Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Fecha que obtuvo el grado de bachiller:

El 2 de noviembre de 2020



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

026

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0541-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

El Bach. Hugo Hernando RENGIFO LÓPEZ, autor del trabajo de tesis, titulado: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KANIMAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **24%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los diez días del mes de junio de 2022.

.....
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado		Segunda Especialidad	X	Posgrado:	Maestría		Doctorado	
----------	--	----------------------	---	-----------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional	Ciencias Contables y Financieras
Carrera Profesional	Ciencias Contables y Financieras
Grado que otorga	Bachiller
Título que otorga	Contador Público

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	Hugo Hernando Rengifo López							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	939744634
Nro. de Documento:	10783537					Correo Electrónico:	hugorengifolopez@gmail.com	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	X	NO					
Apellidos y Nombres:	Huaynate Delgado, El fas Tito				ORCID ID:	0000-0002-6808-1578		
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	20900669

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	Dr. Elmer Glicerio Jaimes Omonte
Secretario:	Dr. Yonel Chocano Figueroa
Vocal:	Dr. Guillermo Carlos Pena
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa

5. Declaración Jurada: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS MÚLTIPLES KAN I MAN SRL DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, 2021
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE SEGUNDA ESPECIALIDAD PROFESIONAL EN EDUCACIÓN CON MENCIÓN EN ANDRAGOGÍA
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>				
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	2022	Tesis Formato Artículo	Tesis Formato Patente de Invención
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>	
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	Control interno	Gestión tributaria	Ambiente de control	
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:	<input type="text"/>
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:	<input type="text"/>			

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

		
Firma:		Huella Digital
Apellidos y Nombres:	Hugo Hernando Rengifo López	
DNI:	10783537	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 13/10/2022		