

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS MYPES DEL SECTOR TEXTIL, EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LIMA, 2023”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

Alfonso Toribio Minaya Asencios

Asesor:

Mg. Oscar Panibra Flores

<https://orcid.org/0000-0001-5788-0262>

Lima - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ERICKA NELLY ESPINOZA GAMBOA	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	OSCAR PANIBRA FLORES	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Informe de Similitud

Alfonso Toribio Minaya Asencios

Control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias en las mypes del sector textil, Emporio Comercial de Gamarra,...

-  Revisión del Informe de Tesis (Uso exclusivo del Asesor)
-  Asesoría Tesis UPN
-  Asesores

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3120408153

Fecha de entrega

20 dic 2024, 9:59 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

20 dic 2024, 10:27 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

Tesis_MINAYA_ASENCIOS_ALFONSO_TORIBIO.docx

Tamaño de archivo

1.4 MB

90 Páginas

17,239 Palabras

98,432 Caracteres



Página 2 of 97 - Descripción general de Integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3120408153

16% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Tabla de contenidos

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDOS	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	37
CAPÍTULO III: RESULTADOS	44
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	65
REFERENCIAS	72
ANEXOS	76

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Validación mediante juicio de expertos</i>	40
Tabla 2. <i>Criterios de confiabilidad</i>	40
Tabla 3. <i>Prueba de confiabilidad</i>	41
Tabla 4. <i>Tabla de valoración de Spearman</i>	42
Tabla 5. <i>Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov</i>	44
Tabla 6. <i>Criterios de valoración de la variable cumplimiento de obligaciones tributaria</i> . 45	
Tabla 7. <i>Criterios de valoración de la variable control interno</i>	46
Tabla 8. <i>Nivel de control interno</i>	47
Tabla 9. <i>Nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	47
Tabla 10. <i>Régimen tributario al que se encuentran acogidas las empresas</i>	48
Tabla 11. <i>Declaración tributaria puntual</i>	48
Tabla 12. <i>Planificación de liquidez para cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	49
Tabla 13. <i>Pago puntual de obligaciones tributarias</i>	50
Tabla 14. <i>Emisión de comprobantes de pago</i>	50
Tabla 15. <i>Registro completo de ingresos en libros contables y declaraciones tributarias</i> . 51	
Tabla 16. <i>Legalización de libros y registros contables</i>	51
Tabla 17. <i>Control de inventarios</i>	52
Tabla 18. <i>Actualización y presentación oportuna de libros y registros electrónicos</i>	53
Tabla 19. <i>Número de trabajadores en la empresa</i>	53

Tabla 20. <i>Número de años de funcionamiento</i>	54
Tabla 21. <i>Nivel de ingresos mensuales</i>	54
Tabla 22. <i>Tabla cruzada de nivel de control interno y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	55
Tabla 23. <i>Correlación entre control interno y cumplimiento de obligaciones tributarias</i> .	56
Tabla 24. <i>Nivel de ambiente de control</i>	57
Tabla 25. <i>Tabla cruzada de nivel de ambiente de control y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	57
Tabla 26. <i>Correlación entre ambiente de control y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	58
Tabla 27. <i>Nivel de evaluación de riesgos</i>	59
Tabla 28. <i>Tabla cruzada de nivel de evaluación de riesgos y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	59
Tabla 29. <i>Correlación entre evaluación de riesgos y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	60
Tabla 30. <i>Nivel de actividades de control</i>	61
Tabla 31. <i>Tabla cruzada de nivel de actividades de control y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	61
Tabla 32. <i>Correlación entre actividades de control y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	62
Tabla 33. <i>Nivel de supervisión y monitoreo</i>	63

Tabla 34. <i>Tabla cruzada de nivel de supervisión y monitoreo y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	63
Tabla 35. <i>Correlación entre supervisión y monitoreo y cumplimiento de obligaciones tributarias</i>	64
Tabla 35. <i>Número de trabajadores según Régimen Tributario</i>	91
Tabla 36. <i>Años de funcionamiento según Régimen Tributario</i>	91
Tabla 37. <i>Nivel de ingresos mensuales según Régimen Tributario</i>	92

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo conocer la relación entre las variables control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias en las MYPES del sector textil en el emporio comercial de Gamarra, 2023. Estas variables son esenciales para la estabilidad y legalidad empresarial, contribuyendo al éxito a largo plazo. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo y de tipo básico, utilizando constructos teóricos para un análisis específico, con una muestra de 362. Para la recolección de información se realizó una encuesta. Los resultados indican que el 42.5% de las MYPES del sector textil en Gamarra, muestran un nivel medio de control interno y el 48.3% un nivel de cumplimiento tributario medio. Se observa que un mejor control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y monitoreo se relacionan positivamente con un mayor cumplimiento de las obligaciones tributarias, subrayando su importancia para la estabilidad y legalidad empresarial. Se concluye que el control interno (correlación de Spearman $r=0.825$), el ambiente de control ($r=0.747$), la evaluación de riesgos ($r=0.676$), las actividades de control ($r=0.676$), y la supervisión y monitoreo ($r=0.774$) presentan correlaciones positivas y significativas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las MYPES del sector textil en Gamarra.

PALABRAS CLAVES: control interno, obligaciones tributarias, cumplimiento tributario, MYPES

ABSTRACT

The objective of this research was to know the relationship between the internal control variables and compliance with tax obligations in MYPES in the textile sector in the commercial emporium of Gamarra, 2023. These variables are essential for business stability and legality, contributing to the success of long term. The methodology used was a quantitative and basic approach, using theoretical constructs for a specific analysis, with a sample of 362. To collect information, a survey was carried out. The results indicate that 42.5% of the micro and small enterprises (MSEs) in the textile sector in Gamarra show a medium level of internal control, and 48.3% demonstrate a medium level of tax compliance. It is observed that better internal control, control environment, risk assessment, control, supervision and monitoring activities are positively related to greater compliance with tax obligations, underlining their importance for business stability and legality. It is concluded that internal control (Spearman correlation $r=0.825$), the control environment ($r=0.747$), risk assessment ($r=0.676$), control activities ($r=0.676$), and supervision and monitoring ($r=0.774$) present positive and significant correlations with compliance with tax obligations in MYPES in the textile sector in Gamarra.

Keywords: internal control, tax obligations, tax compliance, MYPES.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

Referencias

- Acosta, N. (2021). *Control interno y la gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos*, 2020. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/84132>
- BDO Global. (2018). *Mapa del fraude corporativo en América Latina 2018/2019*. http://www2.bdoargentina.com/mktg/fid_1_2019_es.pdf
- Builes, R. (2021). *El presente de las MYPES en Latinoamérica*. <https://www.ulima.edu.pe/entrevista/rosana-builes-18-01-2021>
- COMEX (2021). A 2020, el 39% de los emprendedores Mype en el Perú contaban con al menos un producto financiero formal.
- Córdova, L. (2021). *La auditoría integral y las obligaciones tributarias en las MYPES textiles de Gamarra, distrito de La Victoria en Lima Metropolitana, período 2018-2019*. [Tesis de maestría, Universidad Federico Villareal]. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/5205>
- Cybersource. (2021). *Encuesta Global de Fraude de RGA*. <https://www.cybersource.com/content/dam/documents/campaign/fraud-report/global-fraud-report-2021-es.pdf>
- Díaz, J., & Pinzón, Y. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en el cumplimiento de normas tributarias y contables*. [Tesis de maestría, Universidad de Especialidades Espíritu Santo UEES]. <http://repositorio.uees.edu.ec/handle/123456789/2516>
- Grajales, D. & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*,4(7),63-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Gualpa, N., Peralta, R., Yamasqui, R. & Giler, L. (2020). Causas del incumplimiento de los deberes formales de contribuyente: Caso Azogues. *Digital Publisher*, 5(5), 114 – 130. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5.261>
- Herbas, B., & Rocha, E. (2018). Metodología científica para la realización de investigaciones de mercado e investigaciones sociales cuantitativas. *Revista Perspectivas*. (42), 123-160. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332018000200006

- Hernández-Sampieri, & Mendoza. (2020). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Hurtado, F. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Revista Cientific*, 5(16), 99-119.
<https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2020.5.16.5.99-119>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017). *Características de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra, 2017*.
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1555/libro.pdf
- Jiménez, J., & Palacios, J. (2020). *Análisis Contable y Tributario e Implementación de medidas de control interno en la unidad educativa Liceo Cristiano de Milagro - periodo 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/52563>
- Lezama, I. (2022). *Auditoría interna y obligaciones tributarias en las MYPES del Centro Comercial de Gamarra. Lima*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/100490>
- Malca, M. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana-2017*. [Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/2451>
- Martínez, R., Tuya, L., Martínez, M., & Pérez, A. (2009). El coeficiente de correlación de los rangos de spearman caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2). <https://revhabanera.sld.cu/index.php/rhab/article/view/1531>
- Piskunow, V., & Smagina, A. (2019). The Efficiency Estimation of Management Control of Tax Calculations and Obligations in the Organization Management. *SHS*, 62.
<https://doi.org/10.1051/shsconf/20196214002>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.

- Robles, C. (2018). *La Sunat y los procedimientos administrativos tributarios*. Fondo Editorial.
<http://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/170694/37%20La%20SUNAT%20con%20sello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, R. & Vega, L. (2018). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones S.R.L, con el fin de mejorar los procesos operativos - período 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/753>
- Rojas, J. (2019). *Influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias del Nuevo RUS en las mypes del sector Comercio del Distrito de Pillco Marca - Huánuco 2018*. Universidad de Huánuco: [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco, Perú].
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2012>
- Saifudín, S., Santoso, A., & Yana, S. (2021). Conocimiento tributario, motivación para pagar impuestos y nivel de educación sobre el cumplimiento de las obligaciones personales del contribuyente. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*, 5(1), 204-214. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/view/1723/1047>
- Serrano, A., Señalín, O., Vega, Y., & Herrera, J. (2019). El control interno como herramienta indispensable para gestión financiera y contable eficiente en las empresas baneras del conton Machala. *Revista Espacios*, 30(3), 30.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (30 de noviembre del 2023). *¿Qué es el impuesto a la renta de personas? Declara y Paga Renta 2022*.
<https://renta.sunat.gob.pe/personas/que-es-el-impuesto-renta-de-personas>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Vilela, P., Govea, E., & Vilela, G. (2020). Utilidad de la Contabilidad para emprendedores no obligados a llevar contabilidad. *Revista Científica Retos de la Ciencia*, 4(8), 55-75. <https://doi.org/10.53877/rc.4.8.20200101.05>

- Vivanco, V. (2023). Caracterización del control interno en el área tributaria de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa L.P.S Alimentos Naturales E.I.R.L. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33253>
- Wang, Q., Xue, X., Yang, D., & Lee, C. K. H. (2021). Internal control system and mechanism of Chinese listed companies: an empirical study. *Enterprise Information Systems*, 15(1), 105–130. <https://doi.org/10.1080/17517575.2020.1778094>