

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO Y LAS OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS
FERRETERAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS, LIMA 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Patricia Ysabel Reyes Rayme

Asesor:

Dr. Abel Marcial Oruna Rodríguez

Lima - Perú

2021



Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	42
CAPÍTULO III. RESULTADOS	47
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	62
REFERENCIAS.....	71
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Resumen de procesamiento de datos de la prueba piloto.....	45
Tabla 2. Estadística de fiabilidad	46
Tabla 3. Resumen de procesamiento de datos completa	46
Tabla 4. Estadística de fiabilidad	46
Tabla 5. Distribución de frecuencia de la variable control interno	47
Tabla 6. Distribución de frecuencias de la dimensión ambiente de control	48
Tabla 7. Distribución de frecuencias de la dimensión evaluación de riesgos	49
Tabla 8. Distribución de frecuencia de la dimensión actividades de control	50
Tabla 9. Distribución de frecuencia de la dimensión información y comunicación.....	51
Tabla 10. Distribución de frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo.....	52
Tabla 11. Distribución de frecuencia de la variable obligaciones tributarias.....	53
Tabla 12. Distribución de frecuencia de la dimensión obligaciones sustanciales	54
Tabla 13. Distribución de frecuencia de la dimensión deberes formales	55
Tabla 14. Prueba de correlación del control interno y las obligaciones tributarias	56
Tabla 15. Prueba de correlación de ambiente de control y obligaciones tributarias	57
Tabla 16. Prueba de correlación de evaluación de riesgos y obligaciones tributarias.....	58
Tabla 17. Prueba de correlación de actividades de control y obligaciones tributarias	59
Tabla 18. Prueba de correlación de información comunicación y obligaciones tributarias	60
Tabla 19. Prueba de correlación de supervisión monitoreo y obligaciones tributaria	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura. 1. Distribución de frecuencia de la variable control interno	47
Figura. 2. Distribución de frecuencia de la dimensión ambiente de control	48
Figura. 3. Distribución de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos.....	49
Figura. 4. Distribución de frecuencia de la dimensión actividades de control	50
Figura. 5. Distribución de frecuencia de la dimensión información y comunicación	51
Figura. 6. Distribución de frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo.....	52
Figura. 7. Distribución de frecuencia de la variable obligaciones tributarias	53
Figura. 8. Distribución de frecuencia de la dimensión obligaciones sustanciales	54
Figura. 9. Distribución de frecuencia de la dimensión deberes formales	55

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general determinar la relación entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las pequeñas empresas ferreteras del distrito de Los Olivos, Lima, 2021. La hipótesis planteada es si existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las pequeñas empresas ferreteras del distrito de Los Olivos, Lima, 2021. La metodología es de enfoque cuantitativo con nivel correlacional y diseño no experimental transversal. La población corresponde a 34 pequeñas empresas de la actividad económica ferretera, se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Los resultados demostraron un nivel bajo en el control interno respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, pues hay un total desacuerdo por los encuestados que se manejen las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, monitoreo y la comunicación como sistema de control para el cumplimiento de obligaciones tributarias. Concluyendo, se acepta la hipótesis alterna que afirma que existe relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las pequeñas empresas ferreteras del distrito de Los Olivos, Lima, 2021; obteniendo una correlación significativa considerable de 0.000 y un Rho de Spearman=0,610**.

Palabras clave: control interno, obligaciones tributarias, COSO, deberes formales y obligaciones sustanciales

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Acosta, M (2018). *El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2018.* (Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34850/Acosta_HMJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Albanese, D. (2012). Análisis y evaluación de riesgos: Aplicación de una matriz de riesgos en el marco de un plan de prevención contra el lavado de activos. *Revista de Administração e Contabilidade da Unisino*, 9(3), 206-215. Recuperado de <https://bit.ly/3j1ON1L>
- Agencia Peruana de Noticias Andina (2018, 2 de agosto). MEF: evasión tributaria alcanza el 36% del IGV y el 57% del Impuesto a la Renta. *Agencia Peruana de Noticias*. Recuperado de: <https://bit.ly/3j3TBn2>
- Aguayo, J. (2014). La obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva-en la Legislación Peruana. *Revista Derecho & Sociedad*, (43), 239-254. Recuperado de <https://bit.ly/3kclq3u>
- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). La importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Recuperado de <https://bit.ly/3svVQD1>
- Aguinaga, R. & Galvez, L. (2020). *La cultura Tributaria y su Impacto en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de las PYME's del Sector Restaurantes en San Isidro y Miraflores en el Periodo 2018.* (Contador Público). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/37W29WL>

- Antúñez, M (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarney – periodo 2016*. (Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/3szcUbd>
- Arbieto, S. (2020, 12 de agosto). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Desafíos PWC. Recuperado de <https://pwc.to/3k6wurC>
- Balestrini, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (6ta. Edición). Caracas, Venezuela: Servicio Editorial Consultores y Asociados.
- Banco Mundial. (2021). *Como la COVID-19 (coronavirus) afecta a las empresas en todo el mundo*. Recuperado de <https://bit.ly/3AWHChr>
- Barreix, A. & Gonzáles, D. (2020, 21 de Setiembre). *Tributación para las MiPymes: un régimen para el 80% de los contribuyentes que pagan el 2%*. Banco Interamericano de Desarrollo. Recuperado de <https://bit.ly/3sKsUaB>
- Barberán, N., Bastidas, T., Santillan, R., Manosalvas, C. & Peña, M. (2020). *Factores que inciden en la intención del cumplimiento tributario de las microempresas*. *Revista Espacios*, 41(8), 19. Recuperado de: <https://bit.ly/3svVZGz>
- Benaute, R (2019). *Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa negocios valentino E.I.R.L-Chimbote,2016*. (Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/3B157Gf>
- Bernaldo, K (2020). *El control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias en la empresa Menorca Inversiones S.A.C, 2019*. (Contador Público). Universidad Peruana de Ciencia e Informática, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/2UBZK0C>
- Bone, J (2015). *Control interno y Gestión de Cobranzas en la Imprenta Imprecompu en Santo domingo de los Tsáchilas*. (Titulado en Ingeniería de Contabilidad superior, auditoria y finanzas CPA). Universidad Regional Autónoma de los Andes., Ecuador.

Recuperado

de

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4981/1/TUSDCYA024-2016.pdf>

Caballero, R. (2020). Del cumplimiento de las obligaciones tributarias en el marco del COVID-19 ¿una oportunidad para considerar la fuerza mayor en las sanciones? *Blog Cartas a Taxlandia*. Recuperado de <https://bit.ly/3y3rxVt>

Calderón, A & Jáuregui, K. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. *Revista de Investigación Universitaria*, 5(1), 32-37. Recuperado de <https://bit.ly/3j1PZ59>

Calderón, A & Jauregui, K (2016). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015.* (Contador Público). Universidad Peruana Unión, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/3sy1KTV>

Calle, G., Narváez, C & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía.Ltda. *Revista Científica Domingo de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Recuperado de <https://bit.ly/3AYiXJq>

Campos, A (2017). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017.* (Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16490/Campos_CAC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Capote, G. (2001). Control Interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 2(129), 11-19. Recuperado de <https://bit.ly/3k8WX7L>

Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, (2), 129-146. Recuperado de <https://bit.ly/3j1NL5J>

Chau, E. (2018, 29 de mayo). Produce: micro y pequeñas empresas aportan 24% al PBI nacional. *Agencia Peruana de Noticias*. Recuperado de <https://bit.ly/3j3UOL6>

Colonio, R (2017). *Control Interno y su impacto basado en el Coso 92 en las Mypes comerciales de Huancayo – Perú periodo 2014-2015*. (Contador Público). Universidad Continental, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/2UC0qDc>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2020). *MiPymes y el COVID-19*. Recuperado de <https://bit.ly/3mieqNV>

Decreto Supremo N°135-99-EF (Perú), art. 7 del libro primero. Acreedor tributario. Recuperado de <https://bit.ly/3AVaoyX> [Consulta: 20 de mayo de 2020].

Decreto Supremo N°943 (Perú), art. 2. Acreedor Tributario. Recuperado de <https://bit.ly/3j1O8NF> [Consulta: 20 de mayo de 2021]

Decreto Legislativo N°776, art 5 Ley de tributación Municipal. Recuperado de <https://bit.ly/38dwTmB> [Consulta: 6 de junio 2021]

Decreto Legislativo N° 953 (Perú), art 172 del libro cuarto. Acreedor Tributario. Recuperado de <https://bit.ly/3yYg8r7> [Consulta: 6 de junio 2021]

Delgado, A (2014). *El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.* (Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21666/1/T2440i.pdf>

- Duran, L. (2007). Régimen aplicable a los libros y registros vinculados con asuntos tributarios. *Contabilidad y Finanzas*, 2 (4), 16-31. Recuperado de <https://bit.ly/3y26y5j>
- Diario El Comercio. (2021, 8 de marzo). IPE: ¿cuán viable son las medidas propuestas por los candidatos en relación al incremento de la recaudación tributaria. *Diario El Comercio*. Recuperado de: <https://bit.ly/2UyuMq1>
- Diario Gestión. (2018, 2 de diciembre). ¿Cuáles son los regímenes tributarios y en que se diferencian? *Diario Gestión*. Recuperado de <https://bit.ly/3D3ux7F>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Recuperado de <https://bit.ly/3xZROUp>
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://bit.ly/3giat89>
- Fernández, F., Iglesias, D., Llana, F., & Fernández, B. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales*. Valladolid, España: Lex Nova. Recuperado de <https://bit.ly/2Wa4db2>
- Flores, A. & Ramos, J. (2016). El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del régimen de tercera categoría, Tarapoto, 2016. *Revista Accounting power for business*, 1(2), 59-69. Recuperado de <https://bit.ly/37VixqN>
- Grajales, D. & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Cea*, 4(7), 67-83. Recuperado de <https://bit.ly/3AZQFxF>

- 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. Recuperado de <https://bit.ly/3z2Sjyh>
- Gutiérrez, C. & Gutiérrez, E. (2017). Obligación tributaria e incidencia en la conformación de microempresas en el sur de la ciudad de Guayaquil. *Espirales Revista Multidisciplinaria de investigación*, 1(8), 57-77. Recuperado de <https://bit.ly/3z2mUME>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. D.F, México: McGraw-Hill. Recuperado de <https://bit.ly/3k7bJvH>
- Herrera, G (2014). *Evaluación del control interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil*. (Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <https://bit.ly/3meGqSx>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018). *Estructura empresarial 2018*. <https://bit.ly/3kcgVyi>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2020). En abril de 2020 la actividad comercial disminuyó 65,41% (nota en prensa). Recuperado de <https://bit.ly/3sxJvxU>
- Federación Internacional de Contadores (2012). Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. Recuperado de: <https://bit.ly/3CYq3iZ>
- Jiménez, C & Fernández, Y (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la Gestión de Inventarios de la comercializadora J&F*. (Contador Público). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia. Recuperado de <https://bit.ly/3j1fi7q>

- Lozano, J. (2016). Determinación de la obligación tributaria: el problema de la transversalidad de la determinación de la obligación en las relaciones jurídicas y privadas. *Revista Lex*, (18), 259-285. Recuperado de: <https://bit.ly/3suy0Yg>
- Mantilla, B. (2016) *Auditoria del control interno: Vol. 3era Edición*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones LTDA.
- Martí, J. (2020). Sociedad digital: gestión organizacional tras el COVID-19. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(90), 394-399. Recuperado de <https://bit.ly/3j885CN>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2021, 6 de junio). SUNAT. Recuperado de [http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/PLAME/CARTILLA PDT+PLAME 12FE B2013.pdf](http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/PLAME/CARTILLA_PDT+PLAME_12FE_B2013.pdf)
- Mondragón, M. (2014). Movimiento científico. *Ibero Americana*, 8 (1), 98- 104. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5156978>
- Municipalidad Provincial del Callao. (2020, 22 de julio). *Arbitrios Municipales*. Recuperado de <https://www.municallao.gob.pe/index.php/arbitrios-municipales>
- Organización de las Naciones Unidas. (2020, 1 de abril). *Día de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas 27 de junio*. Recuperado de <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>
- Pacherres, A. & Castillo, J. (2016). *Manual Tributario*. Lima, Perú: ECB Ediciones S.A.C. Recuperado de https://kupdf.net/download/16-manual-tributario-2016-caballeo-bustamantepdf_5b5c0692e2b6f5d93a1024b3_pdf
- Pérez, C., Méndez, R. & Sandoval, F. (2007). *Investigación: Fundamentos y Metodología*. DF, México: Pearson Educación. Recuperado de <https://issuu.com/draesperanzagarciaayala/docs/cid-investigacion-fundamentos-y-met>

Plasencia, C. (2010). El sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos.

Medisan, 14(5), 586-590. Recuperado de
<http://redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>

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. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.

Quispe, G., Arellano, O. & Ayaviri, D. (2016). Aplicación de la Auditoria en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigación Altoandin*, 18(4), 483-496. Recuperado de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313-29572016000400012&script=sci_abstract&tlng=pt

Ramírez, G (2018). *Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la contraloría general de la república – Lima 2018*. (Maestra en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Resolución de Superintendencia N°007-99-SUNAT (Perú), art. 1 del Reglamento de comprobantes de Pago. Acreedor tributario. Recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_007.pdf [Consulta: 20 de mayo de 2020].

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Robles, C. (2018). *La Sunat y los procedimientos administrativos tributarios*. Fondo Editorial. Recuperado de:

<http://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/170694/37%20La%20SUNAT%20con%20sello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ruiz de Castilla Poncé de León, F. (2005). La Obligación Tributaria y los Deberes Administrativos. *Derecho & Sociedad*, (24), 78-82. Recuperado a partir de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/16932>

Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (27 de diciembre del 2020). Impuesto General a las Ventas. *Emprender SUNAT*. Recuperado de <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/declaro-pago/impuesto-general-las-ventas>

Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (6 de junio del 2021). ¿Qué es el impuesto a la renta de personas? Declara y Paga Renta 2020. Recuperado de <https://renta.sunat.gob.pe/personas/que-es-el-impuesto-renta-de-personas>

Herrera, G (2014). *Evaluación del control interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil*. (Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1586>

Salas, L. (2021, 21 de febrero). Fraudes, robos y pérdida de información: los riesgos de las pequeñas y medianas empresas en pandemia. *Diario El Comercio*. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/fraudes-robos-y-perdida-de-informacion-los-riesgos-de-las-pymes-en-pandemia-ncze-noticia/>

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*, 1(1), 36-43. Recuperado de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas

bananeras del Canton Machala. *Revista Espacio*, 39(3), 30-43. Recuperado de:

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Silva, R., Rueda, R. & Tapia, C. (2017). *Auditoría interna: perspectivas de vanguardia*. DF,

México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro-net.eu1.proxy.openathens.net/es/ereader/upnorte/116357?page=91>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2020, 5 de junio). *Las Mype peruanas en 2019 y*

su realidad ante la crisis. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/las-mype-peruanas-en-2019-y-su-realidad-ante-la-crisis>

Tembo, D. (2020). *Covid-19: El gran confinamiento y su impacto en las pequeñas empresas*.

Centro de Comercio Internacional. Recuperado de https://www.intracen.org/uploadedFiles/intracenorg/Content/Publications/SMECO2020/ITC_SMECO-2020ExSummary-Spanish.pdf

Ubillús, J., Tamayo, C., & Zambrano, M. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo. *ECA Sinergia*, 7(2), 6-15.

Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6197603>

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización.

Actualidad Contable Faces, 8(11), 87-92. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252. Recuperado de

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>