



*“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho”*

**Chota, 19 de enero del 2024.**

**C. N° 001-2024-UI-FCCE.**

## **CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD**

El que suscribe, Jefe de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, hace constar que el Informe Final de Tesis titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA POLISA S.R.L. LAMBAYEQUE 2021.”**, elaborado por las Bachilleres en Contabilidad: **DELICIA TORRES VÁSQUEZ Y NANCY YUDITH BAUTISTA PÉREZ**, para optar el Título Profesional de Contador Público, presenta un índice de similitud de **21%**, sin incluir citas, bibliografía, fuentes con menos de 20 palabras; por lo tanto, cumple con los criterios de evaluación de originalidad establecidos en el Reglamento de Grados y títulos, aprobado con **Resolución de Comisión Organizadora N° 120-2022-UNACH**.

Finalmente indicamos que dicho Informe Final de tesis fue asesorado por el **Mg. DANIEL JESÚS CASTRO VARGAS** y cuyo coasesor fue el **Dr. EDIN BECERA CELIZ**

Se expide la presente constancia a los interesados para los fines pertinentes.

**Mg. CPC. DANIEL JESÚS CASTRO VARGAS**

CLAD. - REGUC N° 05534  
CPC. - MAT. N° 043463  
ORCID. - 000-0003-0618-6013

**Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos**  
MAT. 12-927

.....  
Atentamente,  
Jefe de la Unidad de Investigación FCCE -UNACH

*Cc. Archivo*

# Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021

## INFORME DE ORIGINALIDAD

|                     |                     |               |                         |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| <b>21</b> %         | <b>20</b> %         | <b>3</b> %    | <b>10</b> %             |
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

## FUENTES PRIMARIAS

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>1</b> | <b>repositorio.uss.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                                       | <b>3</b> % |
| <b>2</b> | <b>www.repositorio.unach.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                                 | <b>2</b> % |
| <b>3</b> | <b>Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez</b><br>Trabajo del estudiante | <b>2</b> % |
| <b>4</b> | <b>portaluni.unach.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                                       | <b>1</b> % |
| <b>5</b> | <b>repositorio.ucv.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                                       | <b>1</b> % |
| <b>6</b> | <b>hdl.handle.net</b><br>Fuente de Internet   | <b>1</b> % |
| <b>7</b> | <b>repositorio.unach.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                                     | <b>1</b> % |
| <b>8</b> | <b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b><br>Trabajo del estudiante                   | <b>1</b> % |

|    |  |      |
|----|--|------|
| 9  | <a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a><br>Fuente de Internet   | 1 %  |
| 10 | <a href="http://repositorio.unap.edu.pe">repositorio.unap.edu.pe</a><br>Fuente de Internet         | <1 % |
| 11 | <a href="http://tesis.usat.edu.pe">tesis.usat.edu.pe</a><br>Fuente de Internet                     | <1 % |
| 12 | <a href="http://core.ac.uk">core.ac.uk</a><br>Fuente de Internet                                   | <1 % |
| 13 | <a href="#">Submitted to Universidad Nacional Autonoma de Chota</a><br>Trabajo del estudiante      | <1 % |
| 14 | <a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a><br>Fuente de Internet               | <1 % |
| 15 | <a href="http://repositorio.unp.edu.pe">repositorio.unp.edu.pe</a><br>Fuente de Internet           | <1 % |
| 16 | <a href="#">Submitted to uncedu</a><br>Trabajo del estudiante                                      | <1 % |
| 17 | <a href="http://repositorio.ucsm.edu.pe">repositorio.ucsm.edu.pe</a><br>Fuente de Internet         | <1 % |
| 18 | <a href="http://repositorio.utp.edu.pe">repositorio.utp.edu.pe</a><br>Fuente de Internet           | <1 % |
| 19 | <a href="http://repositorio.untumbes.edu.pe">repositorio.untumbes.edu.pe</a><br>Fuente de Internet | <1 % |
| 20 | <a href="http://idoc.pub">idoc.pub</a>   |      |

Fuente de Internet

<1 %

21

[dspace.ueb.edu.ec](https://dspace.ueb.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

22

[www.593dp.com](http://www.593dp.com)

Fuente de Internet

<1 %

23

[repositorio.uncp.edu.pe](https://repositorio.uncp.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

24

[renati.sunedu.gob.pe](https://renati.sunedu.gob.pe)

Fuente de Internet

<1 %

25

[repositorio.usanpedro.edu.pe](https://repositorio.usanpedro.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

26

[www.scribd.com](http://www.scribd.com)

Fuente de Internet

<1 %

27

Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola

Trabajo del estudiante

<1 %

28

[dspace.ucuenca.edu.ec](https://dspace.ucuenca.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

29

[repositorio.unan.edu.ni](https://repositorio.unan.edu.ni)

Fuente de Internet

<1 %

30

Submitted to Universidad Privada del Norte

Trabajo del estudiante

<1 %

31

[cybertesis.unmsm.edu.pe](https://cybertesis.unmsm.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

32

[repositorio.ulasamericas.edu.pe](https://repositorio.ulasamericas.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

33

[repositorio.utelesup.edu.pe](https://repositorio.utelesup.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

34

Submitted to Universidad Ricardo Palma

Trabajo del estudiante

<1 %

35

[repositorio.unfv.edu.pe](https://repositorio.unfv.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

36

[repositorios.fca.unam.mx](https://repositorios.fca.unam.mx)

Fuente de Internet

<1 %

37

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

<1 %

38

[repositorio.uprit.edu.pe](https://repositorio.uprit.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

39

[repositorio.usmp.edu.pe](https://repositorio.usmp.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

40

Submitted to Universidad Andina del Cusco

Trabajo del estudiante

<1 %

41

[d.documentop.com](https://d.documentop.com)

Fuente de Internet

<1 %

42

[repositorio.upeu.edu.pe](https://repositorio.upeu.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

43

[dspace.esPOCH.edu.ec](https://dspace.esPOCH.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

44

[vdocumento.com](https://vdocumento.com)

Fuente de Internet

<1 %

45

[1library.co](https://1library.co)

Fuente de Internet

<1 %

46

Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega

Trabajo del estudiante

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía

Activo

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



## **TESIS**

Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L.

Lambayeque 2021.

**Para Optar el Título Profesional de  
CONTADOR PÚBLICO**

**Presentado por:**

Delicia Torres Vásquez

Nancy Yudith Bautista Pérez

**Asesor:**

Mg. Daniel Jesús Castro Vargas

Orcid:0000-0001-8270-2628

**Coasesor:**

Dr. Edin Becerra Celiz

Orcid:0000-0001-8270-2628

CHOTA – PERÚ

2022



COPYRIGHT © 2024 by

DELICIA TORRES VÁSQUEZ y NANCY YUDITH BAUTISTA PÉREZ

Todos los derechos reservados



Caratula Interna

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**



Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L.

Lambayeque 2021

**Para Optar el Título Profesional de**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**Presentado por:**

Delicia Torres Vásquez

Nancy Yudith Bautista Pérez

Mg. CPC. DANIEL JESÚS CASTRO VARGAS

CLAD. - REGUC N° 05534  
CPC. - MAT. N° 043463  
ORCID. - 000-0003-0618-6013

Asesor

Dr. Edin Becerra Celiz

Coasesor

Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos  
MAT. 12-927

Presidente

Dr. Jhonny Biler Benavides Gálvez  
Secretario

Dr. Yoner Mejía Huamán  
Vocal

CHOTA – PERÚ

2022



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las 10:10 am del 12 de enero del 2024, reunidos a través del enlace <https://meet.google.com/sie-vxsg-rtu?authuser=0&pli=1> de Google Meet, los miembros del Jurado Evaluador, designados con **Resolución de Facultad N° 256-2022-FCCE-UNACH**, conformado por:

- Dr. Wilder Omar Vargas Campos, identificado con DNI N° 42331211 Presidente.
- Dr. Jhonny Biler Benavides Gálvez, identificado con DNI N° 45647497 Secretario.
- Dr. Jhoner Mejía Huamán, identificado con DNI N° 44095288 Vocal.

Reunidos para dar inicio a la sustentación del informe final de tesis, conforme a la **Resolución de Facultad N° 007-2024-FCCE-UNACH** cuyo título es: “**Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la Empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.**”, perteneciente a la Bachiller en Contabilidad, **Nancy Yudith Bautista Pérez** y la Bachiller **Delicia Torres Vásquez**, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento Modificado de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el Jurado Evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

**“APROBADO”**

el Informe Final del Tesis con calificativo de **15 (QUINCE)** y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare aprobar el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las 10:50 am del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.

  
Mg. CPC Wilder Omar Vargas Campos  
MAT. 12-927

Dr. Wilder Omar Vargas Campos  
PRESIDENTE



Dr. Jhonny Biler Benavides Galvez  
SECRETARIO



Dr. Jhoner Mejía Huamán  
VOCAL



### **Dedicatoria**

La presente tesis es dedicada a nuestras familias.

A nuestros esposos, quienes han estado a nuestro lado apoyándonos incondicionalmente durante la elaboración de este trabajo.

A nuestros hijos quienes nos han dado la fuerza necesaria para seguir adelante.

A nuestros padres y hermanos por apoyo incondicional.

A nuestros asesores quienes nos prestaron ayuda a través de su mentoría.

A todos ellos dedicamos este trabajo con mucho cariño.

Delicia Torres Vásquez

Nancy Yudith Bautista Pérez



### **Agradecimiento**

Agradecer a Dios, por permitirnos tener buena salud, bendecirnos en cada uno de nuestros pasos y habernos dado la fortaleza para seguir adelante.

Agradecer a nuestros padres y hermanos por brindarnos su apoyo.

Agradecer a nuestra alma mater la Universidad Nacional Autónoma de Chota, quien nos acogió durante nuestra formación profesional a través de sus docentes capacitados.

Agradecer a nuestro asesor el Mg. Daniel Jesús Castro Vargas y coasesor el Dr. Edin Becerra Celiz, por sus conocimientos y participación activa para guiarnos durante la elaboración de la tesis, destacando su tiempo y paciencia en cada asesoría brindada.

Delicia Torres Vásquez

Nancy Yudith Bautista Pérez



## Índice de contenido

|   |    |
|---|----|
| Derechos de autor .....                     | 2  |
| Caratula Interna .....                      | 3  |
| Acta de sustentación .....                  | 4  |
| Dedicatoria .....                           | 5  |
| Agradecimiento .....                        | 6  |
| Índice de contenido .....                   | 7  |
| Índice de tablas .....                      | 11 |
| Índice de figuras.....                      | 12 |
| Lista de Abreviaturas y Siglas Usadas ..... | 14 |
| Resumen .....                               | 15 |
| Abstract .....                              | 16 |
| CAPÍTULO I.....                             | 17 |
| INTRODUCCIÓN .....                          | 17 |
| 1.1. Descripción del problema.....          | 17 |
| 1.2. Formulación del problema .....         | 19 |
| 1.2.1. Pregunta general.....                | 19 |
| 1.2.2. Preguntas específicas .....          | 19 |
| 1.3. Objetivos.....                         | 19 |
| 1.3.1. Objetivo general.....                | 19 |
| 1.3.2. Objetivos específicos .....          | 20 |
| 1.4. Hipótesis .....                        | 20 |
| 1.4.1. Hipótesis general.....               | 20 |
| 1.5. Justificación.....                     | 20 |
| 1.6. Limitaciones .....                     | 21 |
| CAPÍTULO II.....                            | 22 |
| MARCO TEÓRICO .....                         | 22 |
| 2.1. Antecedentes del problema .....        | 22 |
| 2.2. Bases teóricas científicas .....       | 32 |
| 2.2.1. Control interno .....                | 32 |
| 2.2.1.1. Objetivos del control interno..... | 33 |



|                         |   |    |
|-------------------------|---|----|
| 2.2.1.2.                | Importancia del control interno .....                               | 34 |
| 2.2.1.3.                | Deficiencias del control interno .....                              | 35 |
| 2.2.1.4.                | El control interno se clasifica en: .....                           | 35 |
| 2.2.1.5.                | Sistema de Control Interno .....                                    | 37 |
| 2.2.1.5.1.              | El ciclo de sistema de control.....                                 | 38 |
| 2.2.1.5.2.              | Métodos para evaluar el sistema de control interno .....            | 39 |
| 2.2.1.6.                | Dimensiones del control interno.....                                | 40 |
| 2.2.2.                  | Contingencia tributaria .....                                       | 42 |
| 2.2.2.1.                | Contingencias fiscales encontradas en la información contable. .... | 43 |
| 2.2.2.2.                | Infracciones tributarias .....                                      | 44 |
| 2.2.2.3.                | Desafíos en la identificación de contingencias tributarias .....    | 44 |
| 2.2.2.4.                | Factores de las Contingencias tributarias .....                     | 45 |
| 2.2.2.5.                | Política Tributaria Peruano .....                                   | 46 |
| 2.2.2.5.1               | Clasificación de las contingencias fiscales .....                   | 47 |
| 2.2.2.6.                | Dimensiones de las Contingencias tributarias.....                   | 48 |
| 2.3.                    | Bases normativas .....  | 48 |
| 2.4.                    | Definición de términos básicos.....                                 | 49 |
| CAPÍTULO III.....       |   | 51 |
| MARCO METODOLÓGICO..... |   | 51 |
| 3.1.                    | Método de investigación .....                                       | 51 |
| 3.2.                    | Tipo de investigación .....   | 51 |
| 3.3.                    | Diseño de Investigación .....                                       | 52 |
| 3.4.                    | Operacionalización de variables .....                               | 52 |
| 3.5.                    | Población, muestra, muestreo y unidad de análisis .....             | 53 |
| 3.5.1.                  | Población .....   | 53 |
| 3.5.2.                  | Muestra .....   | 53 |
| 3.5.3.                  | Muestreo.....   | 54 |
| 3.5.4.                  | Unidad de análisis .....  | 54 |



|  |    |
|--|----|
| 3.6. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos .....  | 54 |
| 3.6.1. Técnica de Recolección de Datos .....   | 54 |
| 3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....   | 54 |
| 3.7. Procesamiento y análisis de datos.....  | 56 |
| 3.7.1. Procesamiento de datos .....  | 56 |
| 3.7.2. Análisis de Datos.....  | 56 |
| 3.8. Aspectos éticos y rigor científico.....   | 56 |
| CAPÍTULO IV.....   | 58 |
| RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....  | 58 |
| 4.1. Análisis e interpretación de los resultados .....   | 58 |
| 4.1.1. Objetivo específico N° 1: Describir el estado actual del control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.....                         | 58 |
| 4.1.2. Objetivo específico N° 2: Describir las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.....                                | 70 |
| 4.2. Contratación de la hipótesis .....  | 78 |
| 4.3. Discusión de resultados .....   | 80 |
| 4.3.1. Objetivo específico N° 1: Describir el estado actual del control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.....                         | 80 |
| 4.3.2. Objetivo específico N° 2: Describir las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.....                                | 82 |
| 4.3.3. Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021 ..... | 85 |
| CAPÍTULO V .....   | 86 |
| PROPUESTA .....  | 86 |
| 5.1. Formulación de la propuesta .....   | 86 |
| 5.1.1. Fundamentación .....  | 86 |
| 5.1.2. Se propone el diseño de estrategias de control interno en la empresa Polisa SRL con el objetivo de reducir las contingencias tributarias.....     | 86 |
| 5.1.3. Sensibilización al personal acerca de la implementación de estrategias de control interno - Capacitación al personal .....                        | 87 |



|   |     |
|---|-----|
| 5.1.4. Crear procesos de control interno contable en la entidad Polisa S.R.L.,..... | 88  |
| 5.1.5. Evaluar la implementación de estrategias del control interno. ....           | 88  |
| 5.2. Costos de implementación.....  | 88  |
| 5.3. Beneficios que aporta .....  | 88  |
| CAPÍTULO VI.....  | 90  |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....  | 90  |
| CONCLUSIONES .....  | 90  |
| RECOMENDACIONES y SUGERENCIAS .....   | 92  |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....  | 94  |
| ANEXOS .....  | 103 |
| Anexo 1. Matriz de consistencias .....  | 103 |
| Anexo 2. Instrumento 1 .....  | 109 |
| Anexo 3. Instrumento 2 .....  | 110 |
| Anexo 4. Resultados de los expertos para el instrumento 2 .....                     | 112 |
| Anexo 5. Base de datos.....   | 124 |
| Anexo 6. Respuestas de las preguntas para la variable control interno.....          | 125 |
| Anexo 7. Respuestas de las preguntas para la variable contingencia tributaria ..... | 128 |
| Anexo 8. Autorización de la empresa para realizar el proyecto de tesis .....        | 130 |



## Índice de tablas

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1</b> <i>Operacionalización de variables</i> .....                            | 52 |
| <b>Tabla 2</b> <i>Distribución de la muestra</i> .....                                 | 53 |
| <b>Tabla 3</b> <i>Validación de Instrumentos del Control Interno</i> .....             | 54 |
| <b>Tabla 4</b> <i>Validación del Instrumento Contingencias Tributarias</i> .....       | 55 |
| <b>Tabla 5</b> <i>Resumen de procesamiento de casos</i> .....                          | 55 |
| <b>Tabla 6</b> <i>Confiabilidad del Instrumento del Control Interno</i> .....          | 55 |
| <b>Tabla 7</b> <i>Confiabilidad del Instrumento de Contingencias Tributarias</i> ..... | 56 |
| <b>Tabla 8</b> <i>Pruebas de normalidad</i> .....                                      | 78 |
| <b>Tabla 9</b> <i>Resumen del modelo de regresión</i> .....                            | 79 |
| <b>Tabla 10</b> <i>Análisis de varianza</i> .....                                      | 79 |



## Índice de figuras

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 1</b> “Dentro de la empresa se considera la integridad y los valores éticos que cuenta el personal a su cargo, en beneficio de los intereses de la misma” ..... | 58 |
| <b>Figura 2</b> “Los trabajadores de la empresa tienen las competencias necesarias para tomar acciones relacionado al control interno” .....                              | 59 |
| <b>Figura 3</b> “En la empresa la administración está comprometida con tomar acciones para llevar a cabo un eficiente y eficaz control interno” .....                     | 59 |
| <b>Figura 4</b> “El control interno que se lleva a cabo dentro de la empresa es realizado por un comité auditor” .....  | 60 |
| <b>Figura 5</b> “La empresa motiva a los trabajadores para que estos sigan la filosofía administrativa con la que cuenta” .....   | 61 |
| <b>Figura 6</b> “La empresa desarrolla acciones para identificar y analizar los posibles riesgos que surgen en la ejecución de sus actividades” .....                     | 61 |
| <b>Figura 7</b> “La empresa desarrolla mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos que puedan existir” .....   | 62 |
| <b>Figura 8</b> “La empresa toma medidas de control midiendo el desempeño de sus trabajadores en la ejecución de sus labores” .....                                       | 63 |
| <b>Figura 9</b> “La información con la que cuenta la empresa es usada para llevar a cabo un control y manejo eficiente de esta” .....                                     | 63 |
| <b>Figura 10</b> “La información con la que cuenta la empresa es usada para llevar a cabo un control y manejo eficiente de esta” .....                                    | 64 |
| <b>Figura 11</b> “Posee el personal funciones y responsabilidades para la elaboración de sus documentos contables” .....  | 65 |
| <b>Figura 12</b> “Se toma en cuenta la información dentro y fuera de la empresa para implementar medidas apropiadas de control interno” .....                             | 65 |
| <b>Figura 13</b> “Su empresa posee canales de comunicación para que pueda llevar a cabo un control interno adecuado de sus trabajadores y lo que realizan” .....          | 66 |
| <b>Figura 14</b> “Participan en las actividades de supervisión y evaluación que realiza la empresa para desarrollar sus actividades” .....                                | 67 |
| <b>Figura 15</b> “En la empresa existen deficiencias en las operaciones que se generan en la ejecución de sus actividades” .....  | 67 |
| <b>Figura 16</b> “Los colaboradores participan en el proceso de evaluación y supervisión del desarrollo de actividades que realiza la empresa” .....                      | 68 |
| <b>Figura 17</b> Control Interno .....  | 68 |
| <b>Figura 18</b> “En la empresa el incumplimiento de las declaraciones que se realiza afecta la operatividad de los colaboradores” .....                                  | 70 |



|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 19</b> “Cuando surgen incumplimientos en las declaraciones tributarias que realiza la empresa se toman acciones para solucionarlos” .....          | 70 |
| <b>Figura 20</b> “Se cumple el establecimiento de plazos respecto a las obligaciones tributarias que tiene la empresa” .....                                 | 71 |
| <b>Figura 21</b> “En la empresa la demora del pago de las obligaciones tributarias repercute en el desarrollo de las actividades de los colaboradores” ..... | 72 |
| <b>Figura 22</b> “En la empresa las acciones y actividades que se realizan contribuyen a la generación de la omisión de tributos” .....                      | 72 |
| <b>Figura 23</b> “Las actividades que se realizan en la empresa, se relacionan a las actividades comerciales mismas de la empresa” .....                     | 73 |
| <b>Figura 24</b> “En la empresa cada vez que realizan sus actividades no cometen errores en el cálculo numérico de los tributos a pagar” .....               | 74 |
| <b>Figura 25</b> “Siempre realizan sus declaraciones en los plazos establecidos dentro de la empresa” .....  | 74 |
| <b>Figura 26</b> “Frente a cálculo mal efectuado de los tributos debido al ente fiscalizador, los colaboradores lo descubren a tiempo y lo corrigen” .....   | 75 |
| <b>Figura 27</b> “Un deficiente procesamiento por parte del ente fiscalizador de un pago que no está bien efectuado por la empresa lo identifica” .....      | 75 |
| <b>Figura 28</b> “Las evasiones que surgen al momento de pagar los tributos que por ley le corresponden pagar a la empresa son detectadas a tiempo” .....    | 76 |
| <b>Figura 29</b> Contingencias Tributarias .....   | 77 |



### Lista de Abreviaturas y Siglas Usadas

|                |  |
|----------------|--|
| <b>S. R. L</b> | : Sociedad de Responsabilidad Limitada.                            |
| <b>OCDE</b>    | : Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico       |
| <b>PBI</b>     | : Producto Bruto Interno   |
| <b>SUNAT</b>   | : Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria |
| <b>UIT</b>     | : Unidad Impositiva Tributaria                                     |
| <b>SA</b>      | : Sociedad Anónima   |
| <b>SAC</b>     | : Sociedad Anónima Cerrada   |
| <b>COSO</b>    | : Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commissions |
| <b>MYPES</b>   | : Micro y Pequeñas Empresas  |
| <b>CTS</b>     | : Compensación por Tiempo de Servicios                             |
| <b>MEF</b>     | : Ministerio de Economía y Finanzas                                |
| <b>COCO</b>    | : Criteria of Control Board  |
| <b>SPSS</b>    | : Statistical Package for Social Science                           |
| <b>ERM</b>     | : Enterprise Risk Management                                       |
| <b>ERP</b>     | : Planificación de recursos empresariales                          |



## Resumen

En un contexto de globalización, los métodos y procedimientos son cruciales para alcanzar las metas y objetivos de una empresa. Si la entidad no tiene un control interno adecuado de sus actividades y no está organizada de manera efectiva, puede ignorar su situación financiera, económica y en el mercado, lo que lleva al fracaso en el cumplimiento de sus metas establecidas.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021, para desarrollar esta investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental y correlacional causal; con enfoque cuantitativo, trabajando con una muestra de 30 trabajadores de la empresa Polisa S.R.L., para la recolección de datos se utilizó el instrumento del cuestionario, que se validó mediante juicio de 3 expertos y para la confiabilidad se aplicó el Alfa de Cronbach obteniendo como resultado para el control interno el 0,789 y para las contingencias tributarias el 0,845 ambos mayores a 0,75. Para la contrastación de la hipótesis se utilizó la prueba estadística paramétrica de regresión lineal simple teniendo como resultado que el control interno incide en un 45.6% en las contingencias tributarias. En tal sentido se ha propuesto estrategias de control interno para disminuir las contingencias tributarias, esto permitirá orientar los diversos procesos y acciones que tiene que tener en cuenta la empresa.

**Palabras clave:** control interno y contingencia tributaria



### Abstract

In a context of globalization, methods and procedures are crucial to achieve the goals and objectives of a company. If the entity does not have proper control of its activities and is not effectively organized, it may ignore its financial, economic and market situation, leading to failure to meet its stated goals.

The objective of this research work is to determine the incidence of internal control in tax contingencies in the company Polisa S.R.L. Lambayeque 2021, to develop this research, the descriptive, non-experimental design was shown, with a quantitative approach, working with a sample of 30 workers from the company Polisa S.R.L., for data collection the questionnaire instrument was brought, which was validated by trial of 3 experts and for reliability, Cronbach's Alpha was applied, obtaining as a result 0.789 for internal control and 0.845 for tax contingencies, both greater than 0.75. For the contrasting of the hypothesis, the simple linear regression parametric statistical test was produced, with the result that internal control affects 45.6% of tax contingencies. In such, internal control strategies have been proposed to reduce tax contingencies, this will allow guiding the various processes and actions that the company has to take into account.

**Key words:** internal control and tax contingency



## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

#### 1.1. Descripción del problema

Desde hace algún tiempo, las autoridades tributarias vienen reparando las tarifas y los créditos tributarios asociados a la obtención de diversos servicios, porque los contribuyentes no pueden demostrar su integridad a pesar de tener comprobantes de pago emitidos por los proveedores de servicios (Carrasco, Gómez, & Moreno, 2021).

Las empresas pueden declararse en quiebra ya sea por malas decisiones, mala gestión, falta de innovación o una gestión financiera inadecuada que les obliga a hacer una convocatoria de reestructuración organizativa. En este sentido, una empresa debe contar con un sistema de control interno que apoye la operación, gestión y especialmente la gestión fiscal de la empresa con el fin de minimizar el riesgo fiscal (Mira, 2020).

A nivel internacional, en los Estados Unidos y la República Dominicana, el aumento de las tasas de interés internacionales es uno de los riesgos involucrados, lo que lleva a mayores costos de financiamiento en los que tienen que depender los países con grandes déficits presupuestarios y costosos proyectos de inversión a largo plazo (Nuevo Diario, 2018).

En Brasil, el presupuesto de contingencia incluye el incumplimiento de las reformas de la seguridad social (incluido el seguro médico, las contribuciones sociales, el parto, etc.), el incumplimiento de los límites de gasto público y las normas sobre deuda pública pesada. (Souza, Moreno, & Da Silva, 2021).

En el año 2016, las provincias, comunidades autónomas y municipios recibieron la mayor cantidad de ingresos por multas y sanciones, con una cifra de 514 millones de euros, lo que representó un aumento del 22% con respecto al año anterior. A nivel europeo, las empresas incurren en pérdidas fiscales anuales de 825.000 millones de euros debido a errores fiscales, lo que representa una disminución del 11,8% en comparación con 2012 gracias a la implementación de normativas para abordar estos riesgos. A pesar de esto, la tasa de incumplimiento de impuestos en estos países sigue siendo baja, con un promedio del 16,5%. Sin embargo, los resultados varían significativamente entre los países, desde el 7,98% en Luxemburgo hasta el 29,5% en Rumanía, con España en un 14,7% (Gestión, 2017).



La carga tributaria de América Latina es un promedio del 22,8% del PIB, que es un indicador relativamente bajo en comparación con el 34% de la carga tributaria de los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). En este caso, el costo de la evasión y elusión fiscal representa el 6,3% del PIB. En 2017, en Argentina, se redujeron sus impuestos por incumplimiento del pago del impuesto a las ganancias (Quiroz, 2020).

A nivel nacional, en los procedimientos de gestión de contribuyentes, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) puede omitir el impuesto sobre las ventas y las retenciones regulares. Los costos del impuesto sobre la renta requieren prueba del desempeño de concepto para respaldar los documentos presentados durante el período de auditoría. Esto suele ser grave porque los contribuyentes no brindan las herramientas para respaldar el funcionamiento ordenado y no brindan el apoyo adecuado, lo que resulta en impuestos, multas e intereses excesivos y se producirán problemas económicos (Gestión, 2018).

En el Perú existe una mayoría de entidades que no cumplen con sus obligaciones tributarias, incluyendo los informes de ingresos que deben presentarse dentro del tiempo asignado. El incumplimiento de esta obligación puede resultar en multas. Esto puede ser 1 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) (S / 4,200) para empresas institucionales generales y 50% de la UIT (2,100) para empresas institucionales especiales. También es importante tener en cuenta que las empresas de servicios y los restaurantes cerrarán temporalmente sus instalaciones ya que el albergue no cumple con las obligaciones del bono (Naciones Unidas, 2020).

El incumplimiento de las leyes tributarias resultará en multas y sanciones constantes, desalentando a los emprendedores que desean emprender acciones formales y prefieren optar por actividades o trabajos informales. Entre 2009 y 2016, estos ingresos se multiplicaron por 1,72. Estos ingresos se generan a través del mayor control de la empresa oficial (Gestión, 2016).

Buscando un control adecuado dentro de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque, encontramos que; por la falta de un proceso de evaluación de riesgo la gerencia no identifica los errores materiales y brinda una respuesta ineficaz evidenciando la incapacidad de la gerencia para supervisar la preparación de los estados financieros y la información veraz por



parte de las áreas de la empresa; además, para que conozca su posición tanto financiera como económica y que no se vea afectada en el logro de sus metas se indagaron algunas contingencias y se cuantificaron para dar a conocer el riesgo con relación al tema tributario; ya que en la parte contable existen gastos pagados y operaciones que no están sustentadas con comprobantes de pago, además de haber gastos no relacionados al rubro de la empresa considerados dentro de los estados financieros y en la parte de ventas no hay un registro de las ventas por día; por otro lado tesorería, administración y gerencia no tienen una comunicación efectiva para la toma de decisiones. Por lo que, en la presente investigación, se pretende analizar la situación actual para ver el nivel de deficiencia en las áreas de venta, tesorería, administración, contabilidad y gerencia con el fin de identificar la incidencia del control interno en contingencias tributarias.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Pregunta general**

¿Cómo incide el control interno en las contingencias tributarias de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021?

### **1.2.2. Preguntas específicas**

¿Cuál es la situación actual de control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021?

¿Cuál es la situación actual de las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021?

¿Qué estrategias de control interno se debe proponer para disminuir las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.



### **1.3.2. Objetivos específicos**

Describir la situación actual del control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021

Describir la situación actual de las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021

Proponer estrategias de control interno para disminuir las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021

### **1.4. Hipótesis**

#### **1.4.1. Hipótesis general**

El control interno incide significativamente en las contingencias tributarias de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.

### **1.5. Justificación**

La presente investigación se justifica de forma teórica, práctica, valorativa y académica; teóricamente se justifica por llenar un vacío de conocimiento en la empresa Polisa SRL, a través del aporte científico que posee en los conceptos referidos al control interno y contingencias tributarias detalladas en el marco teórico y fundamentó del trabajo de investigación.

Asimismo, la justificación práctica se da en el sentido de que su desarrollo permitirá un control interno adecuado a las necesidades de la organización, garantizando el cumplimiento de las normas tributarias y a su vez disminuirá las contingencias tributarias negativas.

Además, se justifica de manera valorativa porque se pretende establecer herramientas de recolección de datos válidos y confiables para el control interno y las contingencias tributarias de la empresa; para alcanzar los objetivos de la investigación proporcionando resultados que orienten a analizar la incidencia del control interno y las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque.

Finalmente, la justificación académica se debe a la realización del estudio como una manera de demostrar las capacidades adquiridas durante el transcurso de la carrera de



contabilidad, sirviendo de consulta para futuras investigaciones sobre el control interno y su incidencia en las contingencias tributarias.

## 1.6. Limitaciones

La presente investigación tuvo las siguientes limitaciones:

- Limitación por la obtención de datos, debido a la desconfianza de la entidad al brindar la información con el fin de protegerla de caer en manos equivocadas;
- Limitación bibliográfica, debido a que se contó con escasos estudios sobre las variables de investigación;
- Limitación por la financiación, ya que la presente investigación se financió con recursos propios.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes del problema

Chilan y Ortiz (2019) en Guayaquil, en su estudio llevado a cabo en Refecol SA tenía como objetivo central desarrollar una estrategia de planificación tributaria para el cumplimiento efectivo de sus obligaciones fiscales. En este sentido, la investigación se debe a un enfoque cuantitativo y descriptivo. La muestra seleccionada incluyó áreas clave como gerencia, administración y contabilidad. Para la recopilación de datos, se empleó un instrumento compuesto por guías de preguntas y cuestionarios. Los resultados obtenidos revelaron una situación en la que la empresa carece de una planificación tributaria sólida, lo que resulta en sanciones frecuentes como multas y pagos indebidos, perjudicando su rentabilidad. En resumen, se concluyó que la implementación de un diseño de planificación tributaria adecuada permitiría a la empresa cumplir con sus obligaciones tributarias, proponer plazos y procesos efectivos para la presentación de tributos, ayudando de esta manera a la empresa a proyectar y presupuestar los valores evitando que la empresa tenga problemas de liquidez y baja rentabilidad causados por el incumplimiento de sus obligaciones.

Se consideró el trabajo de investigación, por el aporte que nos brindó pues detalla el riesgo con relación al tema tributario, dando como resultado múltiples sanciones por parte del ente fiscalizador. Y la importancia de identificar a tiempo cualquier contingencia.

Medina (2019) en Ecuador tuvo como objetivo evaluar la relevancia de implementar un conjunto de procedimientos a través de un manual que abarque políticas, funciones y procesos de control interno en la gestión administrativa de la empresa constructora CimetCorp SA. Para este fin, en el estudio se utilizó un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo. La muestra consistió en 10 colaboradores y se redujo una encuesta como instrumento de evaluación. Los resultados obtenidos indicaron que la empresa carecía de un sistema de administración bien estructurado, con objetivos y procedimientos documentados. Esta falta de formalidad se traduce en un enfoque empírico y una respuesta reactiva ante los problemas. En este contexto, el diseño de un manual se perfiló como una herramienta crucial para el mejoramiento constante de la empresa y la implementación de un sistema efectivo de control



interno administrativo. Esto no solo optimizaría la utilización de recursos, sino que también establecería un marco sólido para el funcionamiento general de la organización.

Se tomó en cuenta la presente investigación por lo que se destacó la importancia del control interno en la detección de errores en la empresa y en la aportación de soluciones para su adecuado desarrollo de actividades.

López (2017) en Quito; en su tesis tuvo como objetivo elaborar una Guía Referencial de Planificación Tributaria para empresas del Sector Inmobiliario con el fin de que éstas utilicen al máximo los beneficios e incentivos tributarios. El diseño fue no experimental de tipo descriptivo; además, en este estudio se empleó la técnica de análisis documental, respaldada por su correspondiente instrumento, la ficha documental. Como resultado obtuvo que las empresas del Sector inmobiliario mediante la Planificación Tributaria podrán contar con los mecanismos necesarios para prever conflictos con la Administración Tributaria, optimizar el pago de impuestos, evitar contingencias innecesarias, conocer de antemano los costos tributarios que se deben asumir en el ejercicio económico y de esta manera maximizar su rentabilidad.

Se tomó en cuenta la presente investigación dado que sostuvo que al no contar con un planeamiento no se puede evitar las contingencias innecesarias y los conflictos con el ente tributario.

Cahuana & Soncco (2022), en Arequipa; en su tesis tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de las MiPymes del sector textil, Arequipa 2020. El diseño del estudio se configuró utilizando un enfoque cuantitativo con un alcance explicativo causal. Se empleó el método cuantitativo-no experimental y fue de dimensión temporal transversal. La técnica de recolección de datos utilizados fue la encuesta, y la muestra consistió en 26 MiPymes pertenecientes al sector textil. Estas empresas se dividieron en tres áreas específicas: Área Administrativa o Gerencial, Área de Contabilidad y Área de Producción. La herramienta estadística utilizada para el análisis fue la prueba de Chi Cuadrado ( $\chi^2$ ). Los resultados obtenidos a partir de este análisis indican que el Control Interno tiene una incidencia significativa del 76,9% en la Gestión Financiera de las MiPymes en el sector textil.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta dado que destaca la incidencia del control interno en la gestión financiera, siendo el control interno una de las variables de



estudio en la presente investigación y además nos muestra el grado de incidencia entre las variables.

En su tesis, Gutiérrez (2021) de Puno, tuvo como objetivo investigar el impacto del planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa de transporte de pasajeros interprovincial ET VIP Virgen de Fátima SA en la ruta Puno-Juliaca-Puno durante el período 2018. Para llevar a cabo este estudio, se contó con la participación de seis colaboradores de la empresa, y se aplicó una escala de Likert en un diseño de investigación no experimental y descriptivo. Los resultados obtenidos reflejaron que la organización cumplió con sus obligaciones tributarias en general, sin embargo, se detectaron algunas infracciones tributarias que dieron lugar a contingencias tributarias y resoluciones emitidas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria. Como conclusión principal, se pudo determinar que el planeamiento tributario juega un papel fundamental en el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias por parte de la empresa.

El estudio fue tomado en cuenta pues mostró que la empresa presenta diversas contingencias tributarias y que el hecho de no planificar o no contar con un plan tributario para cumplir con sus obligaciones tributarias han conllevado a la empresa a incurrir en contingencias tributarias y en consecuencia ha sido afectada la liquidez de la empresa.

Ávila (2020), en Lima; en su tesis tuvo como objetivo determinar el impacto que tiene la implementación del control interno y el ERP en el proceso de inventarios financieros estudio en la gestión de Gilben Inversiones SAC, una empresa constructora con sede en Lima. Para llevar a cabo este análisis, se tomó como muestra la obra Residencial Buenavista II en el Cercado de Lima, específicamente en el proceso de inventarios. El diseño de investigación utilizado fue de naturaleza no experimental y se empleó la técnica de encuesta mediante un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados obtenidos a través de este proceso indican que la implementación del control interno conlleva una mejora sustancial en la gestión de inventarios, especialmente en el ámbito financiero y mayores ingresos iniciales en cada proyecto de construcción. Además, la adopción del ERP podría mejorar la eficiencia de los procedimientos y una gestión más precisa de los gastos, además de proporcionar información financiera precisa y a tiempo, lo que facilitaría el crecimiento en el mercado y generar mayores ventajas con las instituciones financieras.



Los resultados obtenidos en esta investigación fueron considerados significativos, ya que demostraron que la implementación del control interno tiene un impacto positivo en la rentabilidad.

Cambar (2020), en Lima; en su tesis tuvo como objetivo evaluar el Control Interno utilizando la metodología COSO 2013 con el propósito de mejorar la gestión del área de contabilidad en una compañía minera. La muestra consistió en 14 colaboradores. El diseño adoptado fue de tipo descriptivo no experimental. Para recolectar datos, se empleó la técnica de encuesta junto con un cuestionario como instrumento. Los resultados demuestran que la aplicación de herramientas basadas en el COSO 2013 efectivamente contribuye a la mejora en la gestión del área de contabilidad de la compañía minera.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta por el aporte que nos brinda, pues reflejó la importancia de aplicar una metodología COSO dentro de una organización.

Hernández (2020), en Lima; en su tesis tuvo como objetivo determinar hasta qué punto el Sistema de Control Interno influye en la gestión tributaria en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, durante el año 2015. Este estudio se encuadra en un enfoque aplicado, examinando niveles descriptivos y explicativos. El diseño adoptado fue de carácter no experimental y con naturaleza transversal. Para llevar a cabo la recopilación de datos, se sacó la técnica de encuesta, se utilizó el cuestionario como herramienta principal. La muestra estuvo conformada por 132 participantes. En el análisis de los datos, se aplicó el Coeficiente de Correlación de Pearson. Los resultados obtenidos revelaron una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla – Callao, con un coeficiente de influencia del 82,6%.

El trabajo de investigación fue tomado dado que destaca la incidencia del control interno en la gestión administrativa, siendo el control interno una de las variables de estudio en la presente investigación.

Cahuana (2019), Cusco; en su tesis tuvo como objetivo determinar la calidad del control interno en la gestión administrativa del área de administración de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú. La muestra comprendió a 9 colaboradores, y se desarrolló un diseño no experimental de tipo descriptivo con un enfoque cuantitativo. Para llevar a cabo este estudio, se utilizó la técnica de encuesta, implementando un cuestionario como herramienta de evaluación. Los resultados obtenidos a través de este proceso señalan que el nivel de



control interno en la Sanidad de la Policía Nacional del Perú en Sicuani - Cusco es calificado como regular. Se evidenciaron algunas deficiencias en los componentes del control interno, que requieren ser mejorados, especialmente en aspectos como la identificación., evaluación, detección de desviaciones y supervisión de los trabajadores.

Este trabajo fue tomado en cuenta, pues se evidenció que sin un control interno no se puede tener un ordenamiento, o una racionalidad que contribuya al logro de objetivos.

Olivera (2019), Lima; en su tesis tuvo como objetivo principal determinar cómo el planeamiento tributario actúa como herramienta para prevenir contingencias tributarias en las micro y pequeñas empresas (MYPES) del sector textil en el emporio comercial "Gamarra" en el distrito de La Victoria, Lima Metropolitana. La muestra se conformó por 80 trabajadores y se aplicó un diseño cuasiexperimental de tipo descriptivo. En el proceso de investigación, se demostró que los empleados rara vez realizan una adecuada recepción de comprobantes de pago, lo que indica una debilidad en relación a su cumplimiento tributario. La conclusión del estudio destaca que la planificación tributaria, como herramienta, ofrece la posibilidad de acceder a varios beneficios fiscales y de prevenir situaciones complejas en el ámbito tributario. Estas situaciones incluyen discrepancias entre los ingresos registrados y declarados, retrasos en la regularización de registros contables, demoras en la presentación de retenciones en el plazo adecuado y la recepción de comprobantes de pago que no cumplen con los requisitos necesarios, lo cual impacta en la situación financiera de la empresa.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta por el aporte brindado, mostrando a la variable contingencia tributaria como afecta a la situación económica de la empresa.

Amao & Lima (2019) en Cusco; en su tesis tuvo como objetivo detallar las contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los establecimientos de venta de cerveza ubicados en el distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas-Cusco. La muestra considerada incluye 10 puntos de venta de cerveza. El enfoque de la investigación fue no experimental y de tipo descriptivo, y se empleó la técnica de encuesta junto con el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados del estudio señalan la existencia notoria de contingencias tributarias en este contexto. Estas contingencias involucran la omisión en la declaración mensual de impuestos como el IGV y el impuesto a la renta, además de la falta de cumplimiento en los pagos correspondientes. Además, se evidencia que no se proporciona la información requerida por las autoridades tributarias, y los datos no se actualizan ante



cambios de domicilio o actividad económica. Otro aspecto destacado es la falta de emisión de comprobantes de pago en la venta de cerveza y la ausencia de solicitud de estos comprobantes al realizar compras. Estas situaciones se atribuyen a la comprensión limitada de las normativas tributarias y la escasa conciencia tributaria por parte de los contribuyentes en lo que respecta a sus obligaciones fiscales.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta por la identificación de las contingencias tributarias porque dichos contribuyentes no otorgan la información elemental, ni lo que la SUNAT requiere dificultando tener un panorama general del caso fiscal.

Piña (2018), en Tarapoto; en su tesis tuvo como objetivo determinar el impacto del control interno en el cumplimiento de las obligaciones tributarias laborales en el Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016. La investigación utilizó un enfoque aplicado y se enmarcó en un nivel descriptivo-correlacional. El diseño empleado fue de naturaleza no experimental. Para la recolección de datos, se emplearon diversas técnicas que incluyeron el fichaje, la observación y la entrevista. La muestra se constituyó con la participación de 67 trabajadores que pertenecen al Gobierno Regional de San Martín. En el análisis de los datos recopilados, se aplicó el Coeficiente de Correlación Rho Spearman como herramienta de evaluación. Los resultados obtenidos en este señalaron que el control interno tiene una influencia significativa del 41,99% en el estudio de cumplimiento de las obligaciones tributarias laborales en el Gobierno Regional de San Martín.

El trabajo de investigación se ha considerado relevante debido a su enfoque en la incidencia del control interno en el cumplimiento de los tributos laborales. El control interno se identifica como una de las variables fundamentales de estudio en esta investigación, además, se proporciona un análisis cuantitativo del porcentaje de influencia que ejerce.

Huerta (2018), en Lima; en su tesis tuvo como objetivo de este estudio fue determinar la posible relación entre el Planeamiento Tributario y las Contingencias Tributarias en las empresas dedicadas a la comercialización de productos textiles en el Distrito de La Victoria. Para ello, se seleccionó una muestra de 57 empresas, eligiendo un representante de cada una, lo que totalizó 57 participantes. El diseño adoptado fue no experimental y de carácter descriptivo, mientras que la metodología implicó la realización de encuestas utilizando un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados obtenidos revelaron una conexión significativa entre la planificación tributaria y las contingencias fiscales en las



empresas comerciales de productos textiles en el distrito mencionado. Esto se debe a que las empresas que no implementan una estrategia de planificación tributaria se exponen de manera constante a cargos adicionales, como sanciones, multas e intereses moratorios, lo que incide negativamente en su funcionamiento diario.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta por el aporte que nos brindó pues evidencia que las contingencias tributarias traen consigo deficiencias en los procesos de una empresa afectando la toma de decisiones.

Yucra (2018), en Lima; en su tesis tuvo como objetivo de esta investigación fue determinar cómo el planeamiento tributario, mediado por un programa de auditoría y un cuestionario, contribuir a prevenir contingencias tributarias en la empresa Transportes Francesca SRL La muestra incluyó a 15 gerentes y trabajadores, y se optó por un diseño de investigación no experimental de carácter descriptivo. La técnica empleada para recopilar datos fue la encuesta, utilizando el cuestionario como herramienta principal. Los resultados obtenidos revelaron que el 80% de los encuestados afirmó que la planificación fiscal resulta beneficiosa para anticipar contingencias tributarias en la empresa Transportes Francesca SRL Como conclusión, se establece que la planificación tributaria efectiva puede prevenir las contingencias tributarias en dicha empresa. Por lo tanto, según la encuesta es fundamental el uso de un programa de auditoría, porque estas herramientas ayudan a prevenir contingencias futuras.

El presente trabajo de investigación fue tomado en cuenta dado que ambos trabajos se enfocan en la importancia de la prevención de contingencias tributarias además proporciona un marco teórico y metodológico relevante para el estudio actual.

Condezo & Cristóbal (2018), Pasco; en su tesis tuvo como objetivo de esta investigación fue explorar cómo el control interno, como herramienta de gestión, contribuir a la lucha contra la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco. La muestra incluye 72 participantes y el diseño utilizado fue no experimental, de tipo descriptivo. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, con el cuestionario como instrumento. Los resultados revelaron que el control interno, como herramienta de gestión, desempeña un papel eficaz en la lucha contra la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco. Aunque muchas autoridades locales en Pasco han realizado diagnósticos del sistema de control interno, enfrentan dificultades considerables en la implementación debido a



limitaciones para elaborar planes de trabajo con el objetivo de avanzar en esta área en la etapa de ejecución del sistema de control interno y salvaguardar la integridad del gobierno local contra posibles actividades corruptas, se busca desarrollar un plan de acción detallado.

El estudio anterior fue tomado en cuenta porque nos permite visualizar la importancia de un adecuado uso del control interno, y evidencia que un sistema de control interno permite evitar la corrupción mediante un plan de trabajo.

Torres (2018), en Piura; en su tesis tuvo como objetivo analizar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa constructora Cosisel Group en Piura, Perú, durante el año 2018. La muestra constó de 3 participantes y se optó por un diseño de investigación descriptivo no experimental. La técnica empleada para la recolección de datos fue la entrevista, utilizando guías de entrevista como instrumento. Los resultados obtenidos revelaron una estrecha relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa constructora. Se identificó que la falta de un control interno efectivo está generando un impacto negativo en su gestión contable. Esta investigación proporciona una visión importante sobre cómo el control interno puede influir en la calidad y eficacia de la gestión contable en el contexto de la empresa constructora Cosisel Group en Piura, Perú. Esto se traduce en inexactitudes en los registros de inventario, discrepancias entre la información proporcionada por el departamento y la realidad física, ausencia de directrices que definan las responsabilidades y funciones del personal, lo que a su vez resulta en una omisión del monto total de la inversión en los Estados Financieros y, en última instancia, en decisiones deficientes en la toma de decisiones.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta por el aporte dado sobre la variable control interno y que al ser deficiente no representa la realidad en sus estados financieros influenciando de manera negativa para la toma de decisiones.

Coz & Pérez (2017), en Huancayo; en su tesis tuvo como objetivo determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se tomó una muestra de 10 empresas que se dedican a la tercerización. Se utilizó un enfoque de diseño no experimental con carácter descriptivo. La metodología empleada fue la encuesta, utilizando el cuestionario como herramienta correspondiente. Los hallazgos obtenidos revelaron que existe una influencia positiva del control interno en la eficacia administrativa de las compañías que se dedican a la tercerización



en el ámbito del sector eléctrico en la región central del país, ya que se pudo comprobar a base de respuestas del cuestionario que la empresa no lleva un adecuado control o monitoreo del personal de campo que representa una gran parte del gasto de personal, el personal manifestó la necesidad de contar con el control interno para lograr los objetivos en términos de efectividad y eficiencia en las operaciones lo que conllevó a que la empresa tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta ya que mostró la necesidad e importancia de contar con un control interno como medio para optimizar la eficiencia de la gestión dentro de una organización.

Palma (2017), en Lima; en su tesis tuvo como objetivo determinar si el sistema de control interno incide en la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Pasco. La muestra fue de 59 funcionarios y colaboradores. El enfoque adoptado para su diseño fue de carácter no experimental y descriptivo. La metodología empleada consistió en la utilización de la encuesta, siendo el cuestionario su herramienta correspondiente. Los hallazgos obtenidos revelan que el control interno efectivamente ejerce influencia en la gestión contable, desempeñando un papel relevante. Mediante evaluaciones continuas, se logra potenciar los resultados en aspectos de eficiencia, eficacia, economía, equidad y ética. Estos indicadores refuerzan la gestión municipal en su totalidad.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta pues se evidenció que un adecuado control interno en una organización influye positivamente en los recursos disponibles de la misma.

Valera (2017), en Juanjuí; en su tesis tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central durante el año 2016. El enfoque adoptado fue de naturaleza no experimental, con un diseño correlacional. Para la recolección de datos se empleó la encuesta como método, utilizando el cuestionario como instrumento de recolección. La muestra incluye a 30 trabajadores de las áreas de Presupuesto, Logística y Contabilidad de la mencionada entidad. Los resultados obtenidos a través de la aplicación del Modelo Lineal con Correlación de Pearson demuestran una influencia significativa del control interno en un 61% sobre la Gestión Administrativa. Este hallazgo corrobora la conclusión de que la implementación efectiva de un sólido control interno en la gestión administrativa tiene el potencial de



identificar deficiencias, comunicar vulnerabilidades, detectar alteraciones y prevenir actos de corrupción dentro de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta dado que destaca la incidencia del control interno en la gestión administrativa, siendo el control interno una de las variables de estudio en la presente investigación, además nos muestra el porcentaje de influencia y la prueba estadística a utilizar es la misma.

Quiroz (2020), en Pimentel; en su tesis el objetivo de este estudio consiste en describir el impacto de las contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape SA Para llevar a cabo la investigación, se emplearon análisis de estados financieros y registros de adiciones y deducciones relacionadas con reparos tributarios. El enfoque adoptado para el diseño del estudio fue de carácter descriptivo y no experimental. Los resultados junto con sus intereses y multas correspondientes. Se identificó que los comprobantes no cumplían con los requisitos normativos, lo que generó sanciones administrativas fiscales y una disminución en la utilidad de la empresa.

El trabajo de investigación fue tomado en cuenta por el aporte brindado en cuanto a la variable contingencias tributarias y los efectos negativos que provoca.

Effio (2020), en Pimentel; en su tesis tuvo como objetivo Determinar si el planeamiento tributario evitará contingencias tributarias en la empresa VIMALCA EIRL, Chiclayo. Se seleccionó una muestra compuesta por una persona, quien ejercía el rol de contador dentro de la empresa. El diseño del estudio fue de carácter no experimental y adoptó un enfoque descriptivo. La técnica utilizada para la recolección de datos consistió en entrevistas, haciendo uso de las guías de entrevista como herramienta. Los resultados obtenidos indicaron que la implementación de un modelo de planeamiento tributario contribuyó a garantizar el cumplimiento normativo en materia tributaria y a manejar adecuadamente la prevención de infracciones legales.

El trabajo de investigación se tuvo en cuenta por el hecho que nos aporta en la planificación tributaria a través de programas de auditoria para evitar contingencias tributarias futuras.

Bernal & Silva (2019), en Chiclayo; En su tesis, el objetivo fue evaluar la influencia del control interno en las contingencias contables y tributarias para la reestructuración organizacional de la empresa B&S SAC El diseño adoptado fue descriptivo correlacional, y



la muestra comprendió todas las áreas operativas. Se establezca que una gestión efectiva del control interno en las organizaciones incide directamente en las contingencias contables y tributarias. En el caso de esta empresa en particular, se identificó que el control interno es mínimo o prácticamente inexistente, lo que resultó en la detección de diversas contingencias contables y tributarias. Entre ellas, se destaca la obtención de productos sin los comprobantes adecuados, lo que puede dar lugar a ingresos no registrados. También se presenta el riesgo de emitir comprobantes de pago que no cumplen los requisitos formales, así como la falta de bancarización de los ingresos generados durante la jornada laboral. La carencia de control en el almacén ha causado repetidas pérdidas de mercancía.

El trabajo de investigación fue tomado dado que destaca la influencia del control interno en las contingencias de la organización, siendo ambas variables de estudio en la presente investigación.

## **2.2. Bases teóricas científicas**

### **2.2.1. Control interno**

Son procesos realizados por los dueños de la empresa diseñados para brindar una seguridad razonable y así lograr las siguientes categorías de objetivos (Tadeo, 2018):

- Eficiencia operativa y eficacia.
- La información financiera sea fiable.
- Cumplir con las regulaciones y leyes aplicables.
- Respetaremos la política de la empresa.

El control interno constituye un procedimiento establecido por la alta dirección, con la finalidad de ofrecer un nivel adecuado de seguridad en relación al cumplimiento de objetivos en las áreas siguientes: Actividades de eficiencia operativa y eficacia, credibilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Pereira, 2019).

Un proceso de gestión integral, en el cual participan los dueños, directivos y trabajadores de una entidad, ha sido diseñado con el propósito de afrontar los riesgos dentro del ámbito de la gobernanza y proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la realización de los objetivos definidos y la misión de la entidad. La misma gestión también tiene como objetivo reducir el riesgo (Pereira, 2019).



**La planificación organizacional que tiene una empresa comprende procedimientos,** sistemas y métodos para proteger activos y pasivos, con el fin de generar información confiable, verdadera, completa y verificable. Además, se puede decir que los empleados de todas las empresas están comprometidos con el cumplimiento de las políticas, objetivos, rendimiento y características de una organización. (Pereira, 2019).

### **Modelo Estadounidense COSO.**

El presente modelo se basa en la teoría de la contingencia apoyándose en las premisas de la teoría general de Sistemas; además, integra la gestión de riesgos externos e internos relacionados a la modificación de los hechos para tener un control eficaz (Cárdenas, 2012). Asimismo, el sistema peruano toma este modelo como base para evaluar el control interno.

### **Modelo Canadiense COCO**

El presente modelo se basa en teorías del comportamiento, que se encuentra dentro de la teoría de la contingencia y la teoría general de sistemas; igualmente, los trabajadores deben regirse en las normas y políticas dadas por el gerente de la entidad ya que los objetivos de información son más amplios y la planeación da un sentido de dirección. (Cárdenas, 2012).

### **Teoría del control eficaz**

Evalúa proposiciones sociales, económicas y financieras, con el fin de conocer si las políticas, objetivos, presupuesto, estrategias y proyectos de inversión cumplen conforme a lo previsto (Contreras, 2016).

#### **2.2.1.1. Objetivos del control interno**

##### **Objetivos generales**

- Verificar el cumplimiento de las normas y políticas regidas por los dueños de las entidades.
- Promover la eficiencia operativa
- Garantizar la racionalidad, confiabilidad, oportunidad y consistencia de la información financiera y gerencial adicional y operativa generada dentro de la empresa



### Objetivos específicos

- Identificar y registrar solo transacciones reales que cumplan con los criterios establecidos por la autoridad supervisora.
- Explica todas las operaciones de manera completa y oportuna, con los detalles necesarios para una correcta clasificación.
- Cuantificar el valor de una transacción en unidades monetarias.
- Contabilice la transacción para el período correspondiente.

Los dos objetivos principales del control interno son:

**Apropiadas autorizaciones:** Todos los permisos otorgados para realizar una actividad están sujetos a los estándares establecidos por el administrador de la organización (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018).

**Apropiada aplicación contable:** Los estados financieros se tienen que preparar de acuerdo a lo que rige los principios y las normas generalmente aceptadas, clasificando las transacciones de acuerdo al plan operativo que se establece en una organización (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018)

#### 2.2.1.2. Importancia del control interno

La administración mantiene controles internos para tomar decisiones, según corresponda, puede ser para disminuir errores al momento de preparar los estados financieros y que este resultado de como fraude (Sánchez, 2017).

De acuerdo a la contraloría esto demuestra la importancia del control interno ya que brinda varios beneficios en una empresa. Además, si se implementa y consolida facilita la aplicación de medidas conducentes a la consecución de objetivos y así generen beneficios (Sánchez, 2017).

- Para mejorar el desempeño se necesita una cultura de gestión en el desarrollo de las prácticas institucionales.
- Los controles internos correctamente implementado son un poderoso contribuyente a una gestión óptima porque ayudan a gestionar entidades en procesos, subprocesos, niveles y tareas que ejecutan.
- Los controles internos son herramientas útiles para disminuir los fraudes, fortalecer a las entidades y así sean más rentables evitando disminuir sus activos.



De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría 265 (NIA 265), el auditor al evaluar el control interno debe comunicar los riesgos encontrados en la auditoría a la administración de la empresa y las deficiencias descubiertas durante el proceso de evaluación. Control interno (Pérez, 2017).

### 2.2.1.3. Deficiencias del control interno

#### Cuando existen deficiencias en el control interno:

- Los controles están diseñados, implementados o administrados de tal manera que no prevengan, detecten y corrijan rápidamente los errores presupuestarios (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019).
- Falta de control es necesario para identificar o evitar errores presupuestarios de forma oportuna (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019).
- A su juicio profesional del auditor, tales deficiencias o combinaciones del control interno es lo suficientemente importantes como para atraer la atención de los encargados del gobierno corporativo (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019).
- El auditor debe haber identificado una anomalía en la comunicación escrita del control interno, la cual se describe en fallas y su impacto es potencial (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019).
- El auditor expresa su opinión de los estados financieros ya que es el propósito de la auditoría (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019).

### 2.2.1.4. El control interno se clasifica en:

**Control Interno Contable:** Donde la gestión de la contabilidad interna "incluye la planificación organizativa y todos los métodos y procedimientos destinados a proteger la credibilidad de los activos y los documentos contables" (Zubiría & Zubiría, 2019).

El Control Contable Interno incluye métodos y procedimientos para aprobar transacciones, proteger recursos para asegurar el registro exacto de los estados financieros (Zubiría & Zubiría, 2019).

Dentro del control interno contable contamos con lo siguiente:



- **Autorización:** Viene a ser las transacciones en general y concretas de la gerencia atendiendo las intenciones de la misma.
- **Registro:** Los registros tienen que ser en el momento que se da las transacciones en la entidad estando autorizadas en cuentas correctas, ya que no se puede registrar transacciones ficticias.
- **Conciliación:** Es la comparación de los documentos conservados en físico, para asegurar comparaciones futuras de control.
- **Valuación:** Es el proceso de valorar un activo revisando de forma periódica para verificar el deterioro y la devaluación ineludible del mismo.

Mediante el control contable interno se evalúan planes, procedimientos y registros organizacionales para proteger recursos y mejorar la confiabilidad de los documentos. Por lo tanto, este proceso se ha elaborado para ofrecer garantías razonables como:

- Las transacciones deben ser aprobadas por la gerencia.
- Las transacciones se registran para que los estados financieros se puedan preparar bajo NIIF y se mantenga el control de recursos.
- Las actividades registradas se comparan con las actividades existentes dentro de intervalos razonables y se toman las acciones correspondientes si se encuentran discrepancias (Zubiría & Zubiría, 2019).

**Control Interno financiero:** De acuerdo con el Manual Contable Financiero del Control Interno, consistente en el principio contable generalmente aceptado por la administración para brindar la confiabilidad de los registros contables y preparar los estados financieros, incluidas las políticas. Este es el procedimiento permite que estos registros se mantengan con un nivel de detalle razonable (Zubiría & Zubiría, 2019).

**Control interno tributario:** En el control interno tributario se considera un proceso que ayuda a las entidades tanto públicas como privadas en la gestión del procesamiento tributario mediante la aplicación de la inspección, la recaudación, la administración tributaria y la divulgación tributaria (Zubiría & Zubiría, 2019).

**Control de gestión:** Viene a ser un proceso de mejora continua sobre el uso efectivo de los activos que está disponible en la empresa para llegar a cumplir sus metas establecidas (Zubiría & Zubiría, 2019).



**Control Interno Administrativo:** Esto contiene la planificación organizacional y todos las técnicas y procedimientos relacionados especialmente con la eficiencia operativa para lograr el cumplimiento de las políticas de la empresa (Campos, Holguín, & López, 2018).

#### **Controles Previos:**

- **Control previo de Inventarios:** La gestión previa al inventario se refiere a la cantidad de unidades de cada componente que se deben fabricar o comprar para el inventario disponible no asignado, la producción en espera, las órdenes de compra y el inventario final deseado para ese período (Campos, Holguín, & López, 2018).
- **Control Previo de Operaciones Reales:** Un conjunto de pasos y acciones que los gerentes de unidad deben tomar antes de tomar una decisión para garantizar una gestión adecuada de los documentos de pago reconocibles por la presencia de bienes. Los bienes o servicios son proporcionados o proporcionados por el emisor. Para documentos, o para archivo o colección (Campos, Holguín, & López, 2018).
- **Control Previo de Operaciones No Reales:** Se refiere al hecho de que las empresas deben prestar atención a sus movimientos. Porque si cometen un delito y no cumplen con sus obligaciones fiscales, la operación se considera, por tanto, poco fiable (Campos, Holguín, & López, 2018).

#### **2.2.1.5. Sistema de Control Interno**

Es un conjunto de elementos o dispositivos que interactúan para realizar una función particular. Trabajan juntos como una unidad, no como un conjunto de piezas separadas. El sistema de control interno se define actualmente como un conjunto de elementos tales como: Identificar objetivos generales y metas específicas, y usar o aplicar sistemas organizacionales apropiados para lograr, planificar, administrar y utilizar las tareas de las personas. Sobre todo, el sistema de clasificación. Sus principales recursos son recursos humanos, sistemas de información, seguimiento y procedimientos. Esto es importante para promover la eficiencia, asegurar la efectividad y prevenir violaciones de los principios y principios contables.



### 2.2.1.5.1. El ciclo de sistema de control

- Nombramiento de los responsables de definir los objetivos y políticas que designe la asamblea general (Aguilar, 2017).
- Definiciones, objetivos y políticas de gestión para orientar la acción, así como es necesario contratar o nombrar personas para gestionar todos los recursos disponibles para alcanzar sus objetivos (Aguilar, 2017).
- La planificación estratégica se refiere al diseño de estrategias de mediano y largo plazo, incluyendo aspectos como mercado, producción y finanzas (Aguilar, 2017).
- Una organización que incluye un manual de procedimientos que describe la organización y detalla todas las actividades y políticas de la empresa (Aguilar, 2017).
- Aprobación, la alta dirección para revisar y aceptar el rumbo proporcionado. Esto permite una adopción sistemática (Aguilar, 2017).
- Para el seguimiento y evaluación, la empresa designa un auditor interno para monitorear y evaluar los procedimientos establecidos para detectar excepciones a las políticas y estándares establecidos, y ofrecer alternativas que la empresa pueda mejorar continuamente (Aguilar, 2017).
- La implementación requiere que el operador configure un sistema de control y contrate especialistas en sistemas y procesos para el mantenimiento (Aguilar, 2017).
- Auditoría regular, auditor interno. A menos que se descubran excepciones, debe enviar informes a la gerencia y a la gerencia para su revisión periódica (Aguilar, 2017).
- Acción correctiva, la administración revisa el informe del auditor interno y toma acciones correctivas sobre el informe (Aguilar, 2017).
- Actualización de procedimiento. Esta actividad es responsabilidad del especialista del sistema para actualizar los errores informados en función de las acciones correctivas tomadas por el administrador (Aguilar, 2017).
- Responsabilidad, la responsabilidad pertenece al administrador o el administrador es responsable de la implementación del sistema. La detección



es responsabilidad del auditor, quien decide qué cambios realizar (Aguilar, 2017).

- Después de las recomendaciones, el auditor examina y evalúa las acciones correctivas tomadas por la administración (Aguilar, 2017).

Las organizaciones que establecen y mantienen un entorno regulatorio apropiado son más fuertes para responder a las inseguridades y alcanzar sus metas, siempre y cuando se cumpla con lo siguiente:

- Una actitud coherente con los valores éticos.
- Procedimientos y acciones apropiados para realizar la auditoría.
- Asignación adecuada de responsabilidades.
- Alta capacidad e integridad para llegar a los objetivos planteados.

#### **2.2.1.5.2. Métodos para evaluar el sistema de control interno**

**Método de cuestionarios:** Este método consiste en diseñar un cuestionario a partir de las preguntas respondidas por los directivos y empleados de las diferentes oficinas de la entidad entrevistada.

**Metodología del Coso I:** Una institución encargada de asegurar una gestión eficaz, posibilitando alcanzar sus metas propuestas en una entidad y gestionando a todas las personas involucradas en la organización desde las partes interesadas externas a la empresa.

#### **Objetivos coso I**

- Comerciales de la empresa, incluidos el rendimiento, rentabilidad y la protección de los activos.
- Información financiera extraída de estos, esto abarca la creación y difusión de registros contables confiables, tanto los estados financieros intermedios como aquellos que han sido excluidos, y la comunicación de los resultados publicados.
- Cumplir con las leyes y regulaciones de las empresas, de acuerdo a las categorías que satisfacen admiten una guía que se adapta a las necesidades individuales.



### 2.2.1.6. Dimensiones del control interno

- a) **Entorno de control:** Denominado también como ambiente de control, basado en la creación de un ambiente que inspira e influye en actividades de los trabajadores relacionados con la gestión.

Los principios del Ambiente de Control son:

- **Demostración de responsabilidad con la honradez y los valores éticos:** Los controles deben regirse en la honradez y valor ético de los directores y asociados para determinar lo que significa el control interno y los códigos de conducta asumidos en la empresa. Los directorios y gerencia en todos los niveles del negocio tienen que demostrar el apoyo a la operación del control interno a través de directivas, acciones y acciones, y sus acciones (Angulo, 2017).
- **Demostrar compromiso para la competencia:** Las organizaciones deben demostrar un compromiso para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes para sus propósitos. Las políticas y prácticas corporativas brindan orientación para la acción que identifica las necesidades de accionistas, mediadores y otros participantes. Estos proporcionan una base para el desempeño y la evaluación del desempeño e identificar las acciones correctivas necesarias (Angulo, 2017).
- **Establecer estructura, autoridad, y responsabilidad de supervisión:** La alta dirección debe establecer niveles adecuados de autoridad y responsabilidad para la estructura, las líneas jerárquicas y el logro de los objetivos bajo la supervisión de la alta dirección (Angulo, 2017).
  - Algo que incluya varios aspectos como modelo de negocio, estructura legal, subdivisión y proveedores de servicios externos (Angulo, 2017).
  - Cada uno de estos aspectos proporciona una valoración diferente. Esto nos ayuda a desarrollar evaluaciones y análisis multidimensionales que identifican riesgos y una comprensión completa e integral del control interno en todos los niveles de propiedad y responsabilidad. Sistema (Angulo, 2017).



- **Hacer cumplir las responsabilidades:** La empresa responsabiliza a sus empleados sobre controles internos para lograr sus objetivos. La secretaría ejecutiva y la alta gerencia se responsabiliza de planificar, implementar y analizar continuamente las áreas respectivas, poderes y responsabilidad que controla el comportamiento internamente en todos los niveles de la organización (Angulo, 2017).
- b) **Evaluación de riesgos:** Actividades realizadas por el Consejo de Administración en cada unidad de negocio. La evaluación se enfoca en reconocer, examinar y administrar los peligros relacionados con la elaboración de los estados financieros que pueden perjudicar la consecución de las metas del control interno de una organización, aplicando los medios necesarios para la identificación y el manejo de riesgos. (Angulo, 2017).
- c) **Actividad de control:** O de gestión son acciones sistemáticas implementadas mediante políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar la evaluación del rendimiento y la gestión de datos, con el fin de mitigar los riesgos que podrían impactar los propósitos organizacionales. Además, los controles representan normas y protocolos que aseguran la adhesión a las directrices establecidas por la dirección para el manejo de riesgos, la salvaguarda de activos y la segregación de responsabilidades. (Angulo, 2017).
- d) **Información y comunicación:** Consiste en métodos y libros contables definidos con el propósito de registrar, procesar, resumir y comunicar la situación financiera y el rendimiento de una empresa. El sistema de información genera reportes que consolidan datos operativos, financieros y de conformidad, otorgándole a la organización el manejo y supervisión de sus operaciones tanto interno como externo a través de canales de comunicación (Angulo, 2017).

**Supervisión:** Las actividades de supervisión son parte de un proceso de evaluación de la calidad del control interno que funciona a lo largo del tiempo y permite que el sistema responda de manera flexible y a los cambios de contexto brindando reportes de la empresa por parte de los participantes y responsables (Angulo, 2017).



### 2.2.2. Contingencia tributaria

Las contingencias tributarias emergen debido a incumplimientos en las obligaciones tributarias ya interpretaciones de la legislación, lo que plantea un riesgo constante para la operatividad de las empresas. Estas contingencias abarcan desde la falta de pago de los impuestos legales hasta malentendidos en la aplicación de las normativas tributarias. Estas situaciones exponen a las empresas a riesgos fiscales que pueden impactar negativamente en sus actividades (Ruiz, 2018).

La contingencia se percibe como un riesgo inherente a la actividad económica debido a errores frecuentes en las operaciones de una empresa u organización. En la actualidad, la tecnología brinda a las empresas la oportunidad de optimizar sus procesos, cumplir de manera precisa con las obligaciones tributarias y resolver de manera efectiva problemas relacionados con la fiscalidad a través de un control exhaustivo.

Los casos imprevistos surgen cuando el contribuyente no cumple con el pago o el registro de sus obligaciones tributarias correspondientes. Estos casos se consideran una parte integral de los impuestos y pueden dar lugar a consecuencias legales, como delitos fiscales, imposición de multas o sanciones que afectan negativamente al contribuyente (Figueira, 2020).

La inclusión de obligaciones tributarias según lo establecido en el artículo 2 de la Ley Tributaria implica que, en función de la identificación de los eventos estipulados por la ley, se origina una responsabilidad en el contribuyente correspondiente (Lozano, 2020).

La posibilidad de exigir el cumplimiento de una obligación tributaria según lo establecido en el Decreto Supremo N.º 135-99-EF, en el artículo 3 del primer libro, señala que: la obligación tributaria establece que, una vez transcurrió el plazo establecido por la ley tributaria, el contribuyente está obligado a cumplir dicha obligación de manera informal. Si no se especifica un plazo, comenzará el día 16 del mes siguiente y se pondrá en efecto incluso si las autoridades fiscales lo determinan el día siguiente a la expiración del período. De lo contrario, entrará en vigencia el día 16 de la notificación (Lozano, 2020).



Las contingencias tributarias representan riesgos continuos, como, por ejemplo, la aplicación incorrecta del Decreto Supremo N.º 135-99-EF en el primer libro, que aborda la obligación tributaria. Además, pueden surgir discrepancias entre los aspectos contables y tributarios, errores en el cálculo de los impuestos devengados y otras situaciones similares. (Lozano, 2020).

### **Teoría de la contingencia**

Según la teoría presentada, se hace evidente que para abordar diferentes escenarios se necesitan enfoques diversos. Por lo tanto, se recomienda la aplicación de teorías convencionales, como la del comportamiento y la de sistemas, ya sea de manera individual o en conjunto. Esto permitirá abordar eficazmente los desafíos que enfrenta la empresa (Rojas, 2012).

#### **2.2.2.1. Contingencias fiscales encontradas en la información contable.**

Las normas contables establecen que las empresas deben reportar su situación financiera únicamente para las provisiones realizadas antes del cierre del año fiscal, con el objetivo de prevenir posibles consecuencias futuras. Este nivel de conocimiento resulta fundamental al momento de implementar medidas de emergencia, dentro de las cuales se presentan los siguientes casos: a) Azar: Este escenario conlleva una alta probabilidad de ocurrencias. b) Posibilidad: Este caso se refiere a la probabilidad de que ocurra un evento específico, donde la probabilidad se encuentra entre 0 y 1. c) Lejos: En esta situación, la probabilidad es reducida y cercana a cero. Esta clasificación es esencial para una toma de decisiones adecuada y una respuesta efectiva ante distintas circunstancias (Egusquiza, 2017)).

Para determinar el tipo de despido apropiado, se deben considerar los siguientes aspectos: a) Evaluación por parte de la Agencia de Ingresos. b) Evaluación del problema en cuestión. c) Adopción de una actitud defensiva frente a eventos inesperados encontrados. La segunda consideración en la toma de decisiones relacionadas con un tratamiento urgente es el nivel potencial de medición. En este sentido, la teoría contable establece una distinción entre: a) Situaciones que pueden ser razonablemente cuantificadas. b) Situaciones que no pueden ser cuantificadas. Esta diferenciación resulta crucial para abordar de manera adecuada las diversas circunstancias y tomar decisiones informadas. (Egusquiza, 2017).



### **2.2.2.2. Infracciones tributarias**

Las violaciones de la ley tributaria engloban distintos tipos de incumplimientos, como las infracciones a las reglas y principios contables destinados a la determinación de obligaciones, que resultan de su interacción con la legislación tributaria. En este contexto, una infracción se refiere a una acción que está tipificada y permitida por la ley según su intención y voluntad. En consecuencia, la respuesta de los contribuyentes ante la posibilidad de enfrentar sanciones derivadas de infracciones está condicionada por un factor fundamental: los hechos constitutivos de la falta o delito en cuestión (Barreix, y otros, 2018).

Las infracciones a la ley tributaria consisten en omisiones que contravienen las normativas fiscales. En este sentido, estas infracciones están fundamentadas en la transgresión del ordenamiento jurídico establecido. Sin embargo, es imperativo especificar con detalle las acciones u omisiones que las constituyen, ya que, de lo contrario, no serán objeto de sanción conforme a la ley. (Barreix, y otros, 2018).

### **2.2.2.3. Desafíos en la identificación de contingencias tributarias**

Las empresas constantemente se encuentran ante diversos desafíos, entre los cuales destaca el tema de las contingencias tributarias. Como respuesta a esta situación, están optando por implementar sistemas contables que pueden detectar errores contables de manera oportuna. En esta línea, hemos desarrollado un manual de contabilidad con el propósito de brindar una comprensión clara de las leyes tributarias. Además, se ha proporcionado capacitación a los trabajadores para que puedan comprender, estimar y aplicar correctamente las normas establecidas. (Cuevas, 2020).

Los impuestos condicionales acarrear obtener diversas consecuencias. Entre ellas, se encuentran acciones intencionales y encubiertas que llevan a la generación de ingresos no declarados ya la manipulación de gastos con el propósito de reducir los impuestos de manera contraria a la ley tributaria. Estas acciones están motivadas por los intereses de las empresas, aunque acarrear un costo en el futuro. En el caso de una auditoría, estas prácticas podrían resultar en sanciones y pérdidas financieras para la empresa. (Cuevas, 2020).



#### 2.2.2.4. Factores de las Contingencias tributarias

- a. **Créditos fiscales:** constituyen las adiciones y deducciones que una empresa incluye en su informe anual. Estos créditos pueden ser clasificados como permanentes y temporales. Cuando se identifica un error en la información proporcionada en relación a los eventos de la empresa, se hace necesario corregir dichos créditos. (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, 2016).
- b. **Procedimiento:** Implica un conflicto de intereses entre el demandante y el demandado. Para que una disputa sea considerada genuina, una de las partes debe iniciar un procedimiento en el que solicite a la otra que renuncie a sus propios intereses. (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, 2016)
- c. **Riesgo Tributario:** Se refiere al impuesto adicional exigido como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones tributarias debido al uso inapropiado de la legislación tributaria. (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, 2016).

Según el artículo N° 61 del Código Tributario, las decisiones sobre la responsabilidad tributaria de los contribuyentes quedan bajo la supervisión del Servicio de Impuestos Internos (SUNAT). En efecto, esta entidad posee la autoridad para investigar y cuestionar todos los aspectos (tanto formales como sustanciales) relacionados de manera directa o indirecta con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Asimismo, se encarga de verificar el adecuado cumplimiento de dichas obligaciones y administrar su ejecución. (Picon, 2019)

La característica fundamental de un sistema tributario eficiente radica en:

- **La suficiencia y la elasticidad:** son aspectos fundamentales en un sistema tributario eficiente. En este sentido, el estado debe integrar los impuestos de manera global para garantizar la obtención de los recursos financieros necesarios, como está previsto en el presupuesto general, tal como lo establece el Decreto N.° 771 (31.12.93). Además, dentro del marco legal, se definirán objetivos específicos que abarcarán diversas áreas en el sistema tributario nacional en las siguientes áreas son:
  - **Ámbito Fiscal:** Este se enfoca en atraer activos con el propósito de alcanzar los objetivos y metas de las políticas fiscales. Estas políticas



buscan respaldar aspectos fundamentales como el orden público, la moral, la defensa, la justicia y otros servicios esenciales. (Prada, 2019).

- **Ámbito Económico:** En este ámbito, se busca establecer una relación genuina entre el crecimiento económico y la recaudación tributaria. Nuestro esfuerzo se enfoca en proporcionar las medidas financieras indispensables para el bienestar económico del país, al mismo tiempo que simplificamos y agilizamos la eliminación de impuestos superfluos y la mejora de las recaudaciones (Prada, 2019).
- **Ámbito Social:** En este contexto, se persigue concretar el principio de equidad tributaria. En otras palabras, se fundamentar conforme a los ingresos financieros del contribuyente, buscando al mismo tiempo fomentar una percepción justa de la tributación (Prada, 2019).

#### 2.2.2.5. Política Tributaria Peruano

La política tributaria o fiscal consiste en la dirección y configuración del sistema tributario. En nuestro país, esta política es concebida y propuesta por el Ministro de Economía y Finanzas. Al diseñar un sistema tributario peruano, se deben considerar los siguientes aspectos:

- Necesidad urgente de recursos.
- Informalidad y elevada evasión.
- Marcada desigualdad en la distribución de los ingresos.
- Principalmente, aspectos culturales financieros.
- Incentivos fiscales.
- Fracciones y fracciones diferidas.
- Principios generales:
  - Neutralidad: Evitar distorsiones en la economía.
  - Equidad: Distribuir la carga fiscal de manera equitativa.
  - Sencillez: Garantizar una distinción clara entre objetos y bases imponibles, de modo simple y comprensible.
  - Legitimidad: Fundamentar la normativa fiscal en un marco legal sólido



### 2.2.2.5.1 Clasificación de las contingencias fiscales

Evalúe el impacto en su balance en función de la cantidad; en el contexto de los efectos del informe de auditoría, solo se considera impredecible la cifra cuyo valor podría generar un impacto significativo en nuestra situación financiera o rendimiento.

Esta evaluación se basa en la certeza de su exigibilidad o en la posibilidad de que las contingencias sean responsabilidad de la entidad. Sin embargo, esto es un aspecto difícil de definir, ya que numerosos factores pueden influir en la necesidad de establecer una reserva adicional.

Tenga en cuenta que la aplicación incorrecta de las reglas puede tener implicaciones fiscales, como medidas inductivas, auditorías fiscales, ajustes fiscales, liquidaciones fiscales y sanciones finales por presuntas infracciones. Se mencionaron las infracciones y, por tanto, los costos y gastos a cargo de la empresa, distribución, ejecución, procesos de cobranza controvertidos, procesos de arbitraje y demás sanciones impuestas por la administración financiera por estos costos. Todas estas contingencias se explican en la herramienta de recopilación de datos y se crean en función de los resultados.

Por lo tanto, las contingencias tributarias se dan en los siguientes puntos:

#### a) Pagos de tributos

Al cumplir con las obligaciones públicas, garantizamos el cumplimiento de los deberes fundamentales. Una vez completada la transacción, todas las partes garantizaron el recibo de pago para su registro, incluyendo los impuestos correspondientes.

Al final de cada mes y año, es necesario determinar la cantidad de impuestos a presentar y pagar. Entre las obligaciones esenciales se encuentran:

- Pagar puntualmente los impuestos, que incluyen el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta.
- Realizar el pago en el plazo establecido.
- Transferir las retenciones de impuestos a los contribuyentes al Banco de la Nación.



### **b) Intereses**

De acuerdo con el artículo N° 33 del Código Tributario, los intereses de demora por impago de impuestos se acumulan a diario a partir de la fecha en que el plazo venció.

### **c) Multas**

Los colaboradores serán sancionados por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias, lo que resultará en la aplicación de tasas de interés elevadas. Esta medida se establece como una consecuencia impuesta por las autoridades en respuesta a la violación de la ley ya la falta de cumplimiento de lo que está prohibido u ordenado.

#### **2.2.2.6. Dimensiones de las Contingencias tributarias**

- a) Contingencias materiales:** las cuales se evidencia la informalidad en declaraciones y la demora en el pago de obligaciones.
- b) Contingencias inmateriales:** abarcando las omisiones tributarias, así como el cambio de actividad comercial.
- c) Contingencias probables:** presentes por una deficiencia en la presentación de los tributos por la entidad o por fechas erróneas de declaración y por erróneo cálculo por parte del que fiscaliza
- d) Contingencias posibles:** presentes por un deficiente proceso del pago por parte del ente que fiscaliza.
- e) Contingencias remotas:** abarcadas por las posibles evasiones de pago de tributos.

### **2.3. Bases normativas**

#### **La Ley del Sistema Tributario Nacional**

El 31 de diciembre del año de 1993 por decreto se aprobó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional y entro en vigencia en la fecha de emisión (01 de enero del 1993,1994).

#### **Marco Normativo del Sistema Tributario Nacional**



El Marco Normativo del Sistema Tributario Nacional, estableció que el sistema tributario nacional incluye, Códigos e impuestos que se encuentran vigentes en el país para los propósitos siguientes: (Muller, 2020):

- Aumentar la recaudación de tributos.
- Mejorar la eficiencia, estabilidad y simplificación del sistema tributario.
- Los ingresos provenientes de la recaudación de impuestos se distribuyen equitativamente a los gobiernos centrales y locales y a los gobiernos locales bajo su jurisdicción.

#### 2.4. Definición de términos básicos

**Control interno** Es la administración, control y provisión de garantías razonables sobre la fiabilidad de la información financiera además de la eficiencia y efectividad en sus operaciones para así llegar al logro de los objetivos de la empresa, de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, es decir un proceso diseñado e implementado por otros. (Pereira, 2019).

**Autorizaciones apropiadas:** Todos los permisos otorgados para realizar una actividad están sujetos a los estándares establecidos por el administrador de la organización. (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018)

**La Clasificación Contable Apropiada:** Las actividades comerciales de deben clasificar de manera que los estados financieros puedan prepararse siguiendo las Normas y principios contables generalmente aceptados, así como con el plan operativo que se encuentra vigente (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018).

**Las infracciones a la ley tributaria:** se refieren a omisiones que contravienen las normativas tributarias. En este contexto, las infracciones tributarias se fundamentan en la transgresión del marco legal establecido. Sin embargo, es esencial detallar las acciones u omisiones específicas para que puedan ser sancionadas de acuerdo con la ley. De lo contrario, la ausencia de estas flores podría evitar la imposición de castigos legales (Barreix, y otros, 2018).

**La Suficiencia y la Elasticidad:** A nivel general, el Estado peruano debe consolidar los impuestos establecidos en el sistema para declarar los recursos financieros necesarios



contemplados en el presupuesto general del Estado. El Decreto N.º 771 (31.12.93) brinda el marco legal para el sistema tributario nacional.

**Contingencia:** Se refiere a la probabilidad de un suceso negativo más adelante y que hi exista un riesgo, pero no aparezca, ya sea positivo o negativo. Por lo que la propuesta de impuestos alternativos, se encuentre relacionado con el tema contable y al aplicar las reglas tributarias en la entidad se encuentre percances.

**Contingencia tributaria:** Se refiere a una situación adversa que enfrenta una empresa cuando no cumple con determinadas obligaciones fiscales como respuesta a los gravámenes tributarios que la empresa está obligada a pagar (Figueira, 2020).

**Obligación tributaria:** Representa el deber de los contribuyentes de realizar el pago de impuestos a las entidades que operan siguiendo las disposiciones establecidas en la ley tributaria. Además, el artículo 1 de la ley tributaria, en relación a la responsabilidad tributaria, establece normativas con el propósito de facilitar el cumplimiento de las normas tributarias tanto para los acreedores como para los contribuyentes durante su vigencia. (Figueira, 2020).

**Planeamiento tributario:** Para analizar la administración tributaria se necesita un conjunto de pasos y procesos dentro de una organización, para ello se hace un planeamiento tributario, lo que ayudara a prevenir contingencias tributarias más adelante (Contreras, 2020).

**Control:** En el tema de auditoria un componente del proceso administrativo que se elabora con el propósito de certificar las metas, protocolos y objetivos para que una entidad cumpla con las políticas que se establece (Pérez y Gardey, 2021).

**Filosofía administrativa y estilo de operación:** Es importante dentro de una organización ya que tiene vital influencia las políticas, practicas del recurso humano, delegación de funciones, estructura organizativa, entre otros; asimismo, es importante la delegación de funciones en la estructura jerárquica como la determinación de responsabilidades a los trabajadores para alcanzar metas y lograr objetivos. (Juárez, 2021)



## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Método de investigación

**Sintético.** – “El método consiste en integrar los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad” (Bernal, 2006, p. 56); ya que el análisis del test permitió el diagnóstico de las variables control interno y contingencias tributarias a partir de la evaluación de cada dimensión en SPSS.

**Hipotético – Deductivo:** “Se plantea una hipótesis que se analizará deductivamente; es decir, se requiere que la teoría se relacione con la realidad” (Bernal, 2006, p. 56), ya que se realizó una prueba de hipótesis de regresión lineal simple para encontrar la incidencia del control interno en las contingencias tributarias.

#### 3.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se aplicó a la presente investigación,

Según su finalidad es básico; ya que se utilizaron Modelos Teóricos para la formulación de los cuestionarios una vez aplicado a los trabajadores de la entidad (Hernández et al, 2014).

Según el alcance, el tipo de investigación es explicativa porque se determinó la situación actual de la empresa con el propósito de probar que existe una incidencia de la variable Control Interno en la Variable Contingencias Tributarias. (Hernández et al, 2014).

Según el diseño de investigación, es no experimental porque se va a realizar con datos encontrados en la realidad tal como se ha recogido en la encuesta aplicada.

La naturaleza de los datos recopilados para esta investigación es de campo, ya que se obtuvo a través de encuestas aplicadas a los trabajadores para analizar la situación actual de la empresa.

De acuerdo con la perspectiva de investigación, se trata de un enfoque Cuantitativo, ya que la recopilación de información se expresa en términos de valores o datos numéricos, que luego son sometidos a un análisis estadístico.



### 3.3. Diseño de Investigación

Fue de diseño no experimental – transversal dado que la información perteneciente al control interno y las contingencias tributarias no fueron manipuladas y el estudio se desarrolló en el periodo 2021. Además, la delimitación temporal del estudio establece que se levantará la información en un determinado momento en la unidad de análisis y de tipo correlacional porque pretende encontrar el grado de asociación estadística entre las dos variables. (Hernández et al, 2014).

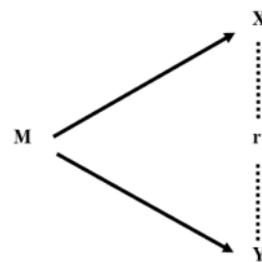
#### Investigación correlacional causal

M = Muestra de 30 trabajadores

X = Control interno

Y = Contingencias tributarias

R = Relación



### 3.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

*Operacionalización de variables*

| Variable        | Definición conceptual  | Dimensiones                | Indicadores   |
|-----------------|--|----------------------------|---|
| Control Interno | Es la administración, control y provisión de garantías razonables sobre la fiabilidad de la información financiera además de la eficiencia y efectividad en sus operaciones para así llegar al logro de los objetivos de la empresa, de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, es decir un | Ambiente de control        | Integridad y Valores Éticos<br>Competencia de Personal<br>Consejo de Administración y Comité de Auditoría<br>Filosofía Administrativa y Estilo de Operación |
|                 |  | Evaluación del riesgo      | Identificación y Análisis de los Riesgos Importantes.<br>Mecanismos necesarios para la Identificación y Manejo de Riesgos.<br>Revisión del Desempeño        |
|                 |  | Actividad de control       | Procesamiento de la Información<br>Protección física de los Activos.<br>Segregación de Funciones  |
|                 |  | Información y comunicación | Información Interna y Externa.<br>Canales de Comunicación.  |



|                           |   |  |  |
|---------------------------|---|--|--|
| Contingencias tributarias | proceso diseñado e implementado por otros. (Pereira, 2019).   | Supervisión  | Actividades de Supervisión.<br>Evaluaciones Independientes.<br>Reporte de Deficiencias<br>Participantes y Responsables               |
|                           | Denominadas fiscales, son aquellas que se definen como condiciones, es decir situaciones existentes al cierre del balance cuya consecuencia te tipo financiero está dado por sucesos que se darán en el futuro, los cuales pueden o no generarse (Cevallos & Lino, 2017). | Contingencias materiales<br>Contingencias inmateriales<br>Contingencias probables<br>Contingencias posibles<br>Contingencias remotas | Contingencias materiales<br>Contingencias inmateriales<br>Contingencias probables<br>Contingencias posibles<br>Contingencias remotas |

### 3.5. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

#### 3.5.1. Población

El total de 30 trabajadores de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.

#### 3.5.2. Muestra

Al ser la población pequeña se toma una muestra censal de 30 trabajadores de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021. Según el siguiente cuadro:

**Tabla 2**

*Distribución de la muestra*

| Áreas          | N° de trabajadores por área |
|----------------|-----------------------------|
| Gerencia       | 1                           |
| Contabilidad   | 5                           |
| Administración | 6                           |
| Ventas         | 10                          |
| Tesorería      | 8                           |



### 3.5.3. Muestreo

Al tomar toda la población se realizará un estudio sin muestreo

### 3.5.4. Unidad de análisis

La empresa Polisa S.R.L.

## 3.6. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

### 3.6.1. Técnica de Recolección de Datos

Para la presente investigación la técnica de recolección de datos que se ha utilizado ha sido la encuesta con preguntas cerradas en escala de Likert.

*La técnica encuesta:* Se realizó para obtener datos cuantificables que pueden ser procesados mediante estadísticas, porque el estudio se realizó a partir de procedimientos estandarizados cuando el investigador entregó un cuestionario de preguntas cerradas para recopilar los datos sobre el control interno y otro sobre contingencias tributarias, para que sus respuestas sean registradas en escala de Likert (Bernal, 2010).

### 3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario.

*Cuestionario:* Documento estructurado a partir de las dimensiones del control interno y las dimensiones de contingencias tributarias, para evaluar la situación actual de la empresa utilizando preguntas cerradas en escala de Likert (Bernal, 2010).

Asimismo, estos instrumentos fueron validados mediante juicio de 3 expertos y se halló la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach; lo cual detallamos a continuación:

**Tabla 3**

*Validación de Instrumentos del Control Interno*

| Expertos         | Puntaje     | %           |
|------------------|-------------|-------------|
| Experto 1        | 45          | 0.90        |
| Experto 2        | 43          | 0.86        |
| Experto 3        | 45          | 0.90        |
| <b>Ponderado</b> | <b>44.3</b> | <b>0.89</b> |

Fuente: Ficha de Validación de Instrumento (Anexo 3)



Se ha llevado a cabo la validación del instrumento de Control Interno a través de la opinión de expertos, quienes calificaron con una puntuación mínima de 0 y máxima de 50. Los resultados obtenidos son unánimes entre 2 expertos y un experto discrepa, lo que arroja un puntaje ponderado del 44.3, equivalente al 89% de la validez del instrumento para su uso en la investigación.

**Tabla 4**

*Validación del Instrumento Contingencias Tributarias*

| Expertos         | Puntaje   | %           |
|------------------|-----------|-------------|
| Experto 1        | 45        | 0.90        |
| Experto 2        | 45        | 0.90        |
| Experto 3        | 45        | 0.90        |
| <b>Ponderado</b> | <b>45</b> | <b>0.90</b> |

Fuente: Ficha de Validación de Instrumento (Anexo 2)

Se ha llevado a cabo la validación del instrumento de Contingencias Tributarias a través de la opinión de expertos, quienes calificaron con una puntuación mínima de 0 y máxima de 50. Los resultados obtenidos son unánimes entre 3 expertos, lo que arroja un puntaje ponderado del 45, equivalente al 90% de la validez del instrumento para su uso en la investigación.

**Tabla 5**

*Resumen de procesamiento de casos*

|                             | N  | %     |
|-----------------------------|----|-------|
| Válido                      | 30 | 100,0 |
| Casos Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
| Total                       | 30 | 100,0 |

**Tabla 6**

*Confiabilidad del Instrumento del Control Interno*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,789            | 16             |



El resultado obtenido de 0,789 es superior a 0,75, lo que indica que el instrumento utilizado para medir el Control Interno es fiable y consistente en la investigación.

**Tabla 7**

*Confiabilidad del Instrumento de Contingencias Tributarias*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,845            | 11             |

El resultado obtenido de 0,845 es superior a 0,75, lo que indica que el instrumento utilizado para medir el Contingencias Tributarias es fiable y consistente en la investigación.

### **3.7. Procesamiento y análisis de datos**

#### **3.7.1. Procesamiento de datos**

Para el procesamiento de los datos, la encuesta se sometió a un proceso de consistencia manual, luego se codificó las respuestas y se generó una base de datos mediante el software estadístico SPSS versión 25 y el programa de office Excel, esto nos permitió tener los resultados puntuales de cada una de las variables para el cual se utilizó dos tipos de procesos estadísticos:

*De Frecuencia:* este proceso es el que se utilizó para medir la cantidad de veces que presenta una categoría en la encuesta (Mode, 2005).

*El porcentaje:* es la proporción de los datos que se obtiene de la frecuencia sobre el total de la encuesta (Tamayo, 2004).

#### **3.7.2. Análisis de Datos**

Asimismo, para analizar los datos de la presente investigación, se utilizó el programa de Office Excel 2016 para el análisis estadístico y para obtener los resultados de acuerdo a los objetivos, se realizó en el programa de SPSS V.25.

### **3.8. Aspectos éticos y rigor científico**

Consideramos los siguientes aspectos éticos:



**Condición de dialogo autentico.** Se evita imponer la participación a los colaboradores, en su lugar, se respetan los derechos de cada informante en busca de un beneficio común (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2018).

**Riesgo-Beneficio.** Este enfoque tiene como objetivo reducir los riesgos para los participantes en la investigación (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2018).

**Respeto a los sujetos involucrados.** El criterio pretende informar sobre los beneficios y riesgos brindado la acción de cambiar de opinión, respetando la privacidad administrativa.(Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2018).

**Voluntariedad.** Este criterio implica la elección de los encuestados una vez que son informados sobre la encuesta (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2018).

**Comprensión.** Es importante que el trabajador encuestado comprenda los riesgos y beneficios de su opinión (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2018).

Se ha tenido en consideración los siguientes criterios de Rigor Científico:

**Valor de la Verdad.** Se busca establecer la veracidad y confianza del estudio tanto para los colaboradores como para la realidad relacionada.

**Aplicabilidad.** El presente criterio permite al investigador que el análisis realizado en la investigación puede servir para entidades del mismo sector.

**Consistencia.** Se considera el presente criterio para mencionar que la investigación se ha hecho por primera vez en la entidad, lo que permite que los resultados sirvan para otras investigaciones.

**Neutralidad.** Una investigación que se desarrolla bajo esta rigurosidad es aquella que se lleva a cabo sin la influencia de ningún sesgo en la recopilación, el procesamiento y los resultados de la información presente en el estudio.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

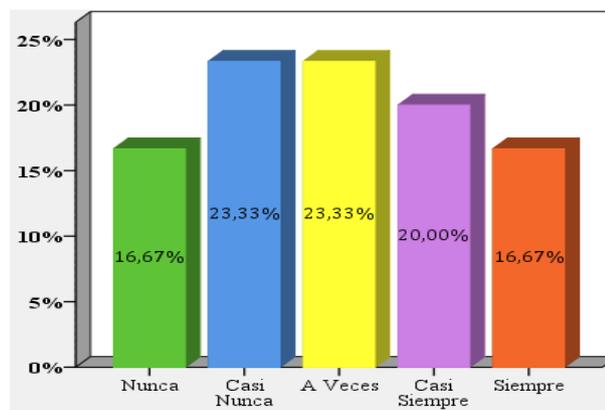
#### 4.1. Análisis e interpretación de los resultados

##### 4.1.1. Objetivo específico N° 1: Describir el estado actual del control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.

Para describir el estado actual del control interno en Polisa SRL Lambayeque, se empleó un cuestionario que contenía ítems alineados con los indicadores de las 5 dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento. La intención fue recopilar información que aborde el objetivo de la investigación. Adicionalmente, los resultados obtenidos se presentan a continuación:

#### Figura 1

*Dentro de la empresa se considera la integridad y los valores éticos que cuenta el personal a su cargo, en beneficio de los intereses de la misma.*



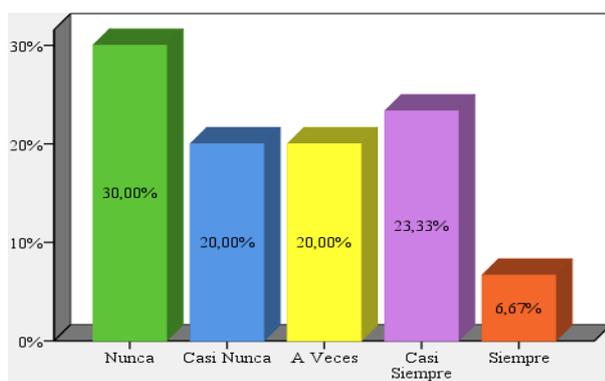
#### Se interpreta que:

En la Figura 1, se observa que, entre los 30 trabajadores encuestados, un 23,33% menciona que en ocasiones y casi nunca se pondera la integridad y los valores éticos del personal en beneficio de los intereses de la empresa. En contraste, el 20% de los encuestados sostiene que esta consideración ocurre casi siempre. Además, únicamente un 16,67% de los trabajadores indica que los valores éticos se consideran siempre o nunca en beneficio de la empresa Polisa SRL Lambayeque. Por lo tanto, se puede inferir

que la atención a la integridad y los valores éticos del personal en beneficio de los intereses de la empresa ocurre en circunstancias específicas.

### Figura 2

*Los trabajadores de la empresa tienen las competencias necesarias para tomar acciones relacionado al control interno.*

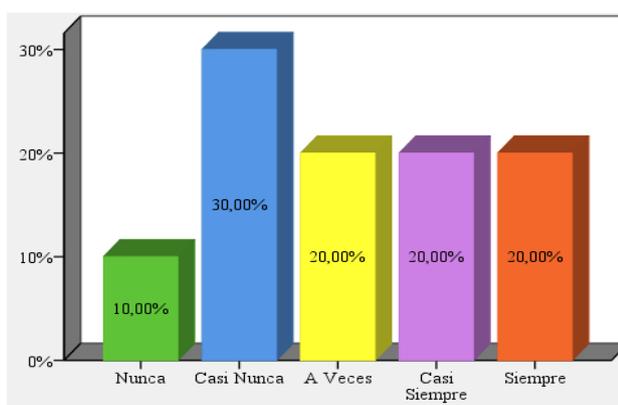


### Se interpreta que:

La figura 2 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 30% de ellos indican que los colaboradores nunca tienen las habilidades necesarias para tomar acciones en relación con el control interno, mientras que el 23.33% de los encuestados opinan que casi siempre las tienen, y solo el 6.67% de ellos creen que siempre las tienen. Estos resultados demuestran que en muchas ocasiones los colaboradores no tienen las habilidades necesarias para tomar medidas en relación con el control interno.

### Figura 3

*En la empresa la administración está comprometida con tomar acciones para llevar a cabo un eficiente y eficaz control interno*

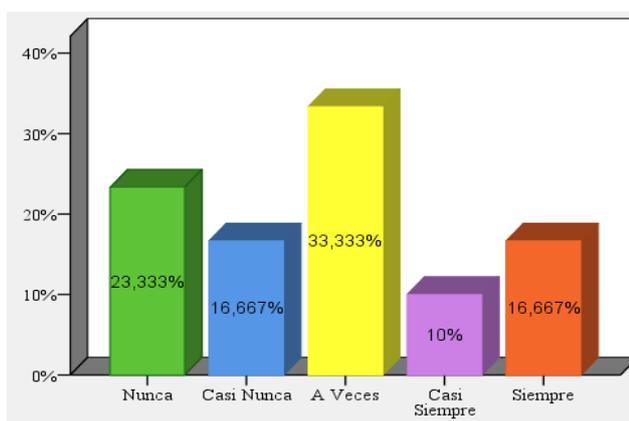


### Se interpreta que:

Según la Figura 3 y los resultados de la encuesta realizada a 30 trabajadores, el 30% de los trabajadores considera que la administración de la empresa casi nunca está comprometida con la toma de acciones para garantizar un control interno eficiente, mientras que el 20% opina que esto sucede a veces, casi siempre o siempre. Solo el 10% de los encuestados cree que la administración nunca está comprometida con la implementación de un control interno eficiente. Por tanto, se puede concluir que la administración no muestra un alto compromiso en la implementación de un control interno eficaz.

### Figura 4

*El control interno que se lleva a cabo dentro de la empresa es realizado por un comité auditor*

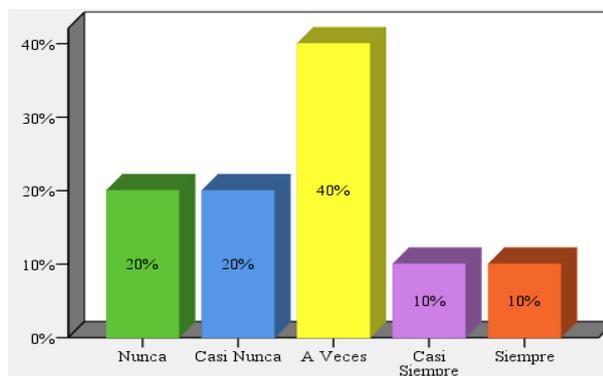


### Se interpreta que:

La figura 4 muestra los resultados de una encuesta realizada a 30 trabajadores, donde el 33,33% de ellos indica que en algunas ocasiones el comité auditor es el encargado de realizar el control interno, mientras que el 23,33% señala que nunca lo hace, el 16,67% casi nunca y siempre, y solo el 10% dice que casi siempre lo realiza el comité auditor. Por lo tanto, los resultados indican que el comité auditor asume el control interno de la empresa en algunas ocasiones.

**Figura 5**

*La empresa motiva a los trabajadores para que estos sigan la filosofía administrativa con la que cuenta.*

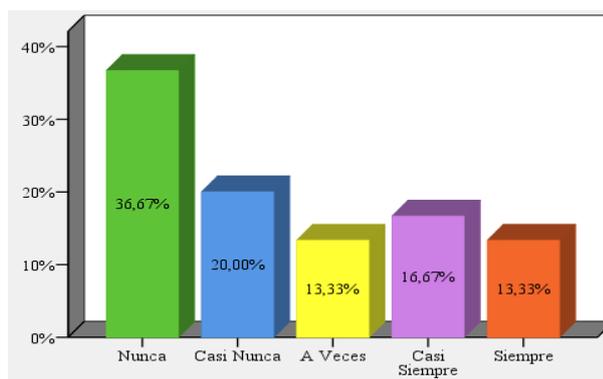


**Se interpreta que:**

La figura 5 indica que, de los 30 trabajadores encuestados, el 40% afirma que la empresa motiva a veces a los colaboradores para seguir su filosofía administrativa, mientras que el 20% nunca y casi nunca lo hace. Solo el 10% opina que la empresa siempre y casi siempre motiva a los trabajadores en este sentido. Estos resultados sugieren que los colaboradores no se sienten motivados en general por la empresa para seguir su filosofía administrativa.

**Figura 6**

*La empresa desarrolla acciones para identificar y analizar los posibles riesgos que surgen en la ejecución de sus actividades.*



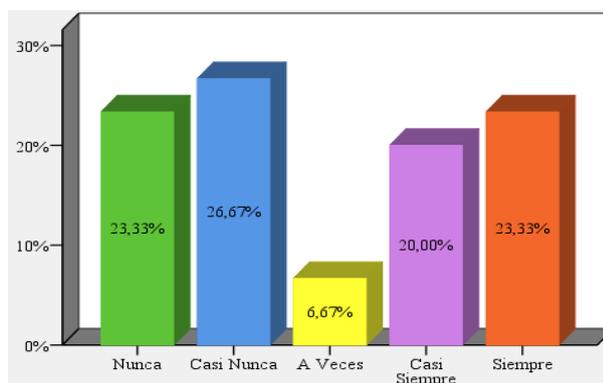
**Se interpreta que:**

La Figura 6 ilustra que, de los 30 trabajadores encuestados, un 36,67% señala que nunca se implementan acciones destinadas a identificar y analizar posibles riesgos que puedan surgir durante sus actividades laborales. En paralelo, un 20% afirma que estas

acciones ocurren casi nunca, mientras que un 16,67% manifiesta que casi siempre se llevan a cabo. Únicamente un 13,33% indica que a veces y siempre se implementan acciones para abordar estos riesgos potenciales. Como resultado, se sugiere que no se están aplicando medidas que permitan a los empleados identificar y analizar los riesgos que puedan surgir durante la ejecución de las operaciones.

### Figura 7

*La empresa desarrolla mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos que puedan existir.*

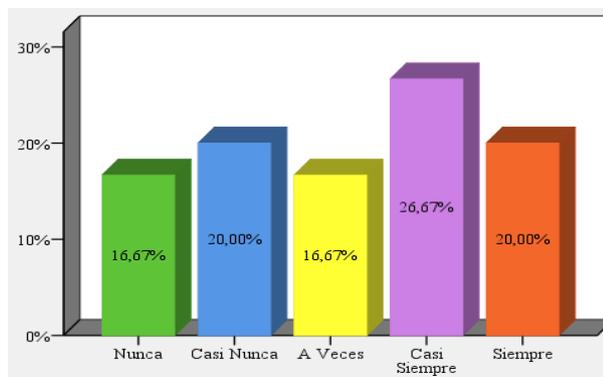


### Se interpreta que:

En la figura 7 se puede apreciar que, de los 30 trabajadores encuestados, el 26,67% indica que la empresa casi nunca implementa mecanismos para identificar y manejar posibles riesgos, el 23,33% indica que nunca y siempre se implementan dichos mecanismos, el 20% indica que casi siempre, y solo el 6.67% indica que a veces se desarrollan mecanismos para identificar y manejar posibles riesgos. De esta manera, se puede inferir que la empresa tiene deficiencias en la implementación de mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos.

**Figura 8**

*La empresa toma medidas de control midiendo el desempeño de sus trabajadores en la ejecución de sus labores*

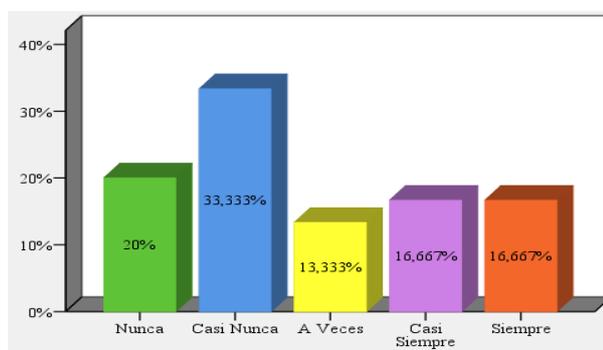


**Se interpreta que:**

La figura 8 indica que, de los 30 trabajadores encuestados, el 26.67% reportó que la empresa mide el desempeño de su personal a través de medidas de control casi siempre, mientras que el 20% lo dijo como casi nunca y siempre. Solo el 16,67% dijo que a veces y nunca se toman medidas de control para medir el desempeño de su personal en el desarrollo de sus labores. Por lo tanto, se concluye que la empresa solo toma medidas de control para medir el desempeño de sus trabajadores en algunas ocasiones.

**Figura 9**

*La información con la que cuenta la empresa es usada para llevar a cabo un control y manejo eficiente de esta.*



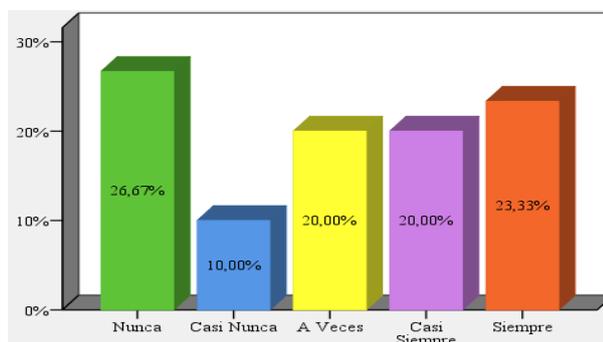
**Se interpreta que:**

En la figura 9, se puede observar que, de los 30 trabajadores encuestados, el 33,33% indica que casi nunca se utiliza la información de la empresa para llevar a cabo un

control y gestión eficiente, mientras que el 20% indica que nunca se utiliza. El 16,67% indica que siempre se utiliza, así como también el casi siempre, y solo el 13,33% indica que a veces se utiliza la información de la empresa para llevar a cabo un control y gestión eficiente. Estos resultados indican que en muchas ocasiones no se le da un uso adecuado al procesamiento de la información, ya que no se lleva un control y gestión eficiente de la misma.

### Figura 10

*La empresa toma acciones para que proteja físicamente los activos con los que cuenta.*

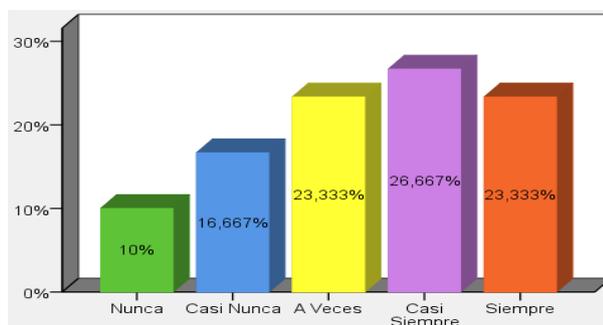


### Se interpreta que:

La figura 10 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 23,3% señala que siempre se toman acciones para proteger físicamente los activos de la empresa, mientras que el 20% indica que a veces o casi siempre se toman dichas medidas. Por otro lado, el 26,67% de los encuestados afirma que nunca se toman acciones para proteger los activos, y solo el 10% indica que se toman estas medidas en algunas ocasiones. En conclusión, se puede deducir que la empresa tiene algunas deficiencias en cuanto a la protección física de sus activos, aunque también se realizan acciones para garantizar su seguridad en algunos casos.

**Figura 11**

*Posee el personal funciones y responsabilidades para la elaboración de sus documentos contables*

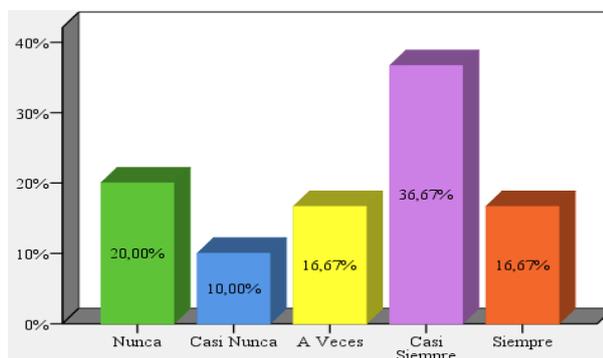


**Se interpreta que:**

En la figura 11, se observa que de los 30 trabajadores encuestados el 26,67% señala que casi siempre el personal posee funciones y responsabilidades para la elaboración de sus documentos contables, el 23,33% que siempre y a veces, el 16,67 que casi nunca y solo el 10% nunca al personal posee funciones y responsabilidades para la elaboración de documentos contables; de acuerdo a los resultados se evidencia que el personal tiene funciones y responsabilidades para la elaboración de los documentos contables y no se realiza por un experto.

**Figura 12**

*Se toma en cuenta la información dentro y fuera de la empresa para implementar medidas apropiadas de control interno.*



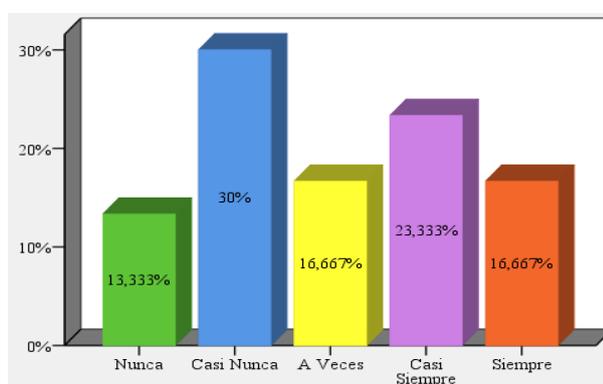
**Se interpreta que:**

La figura 12 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 36,67% indica que en la mayoría de las veces se considera tanto la información interna como externa de la

empresa para implementar medidas de control interno adecuadas, mientras que el 20% señala que nunca se tiene en cuenta, el 16.67% indica que siempre o a veces se considera y solo el 10% indica que casi nunca se toma en cuenta dicha información para implementar medidas de control interno adecuadas. Por lo tanto, se puede concluir que se toma en cuenta la información interna y externa para implementar medidas de control interno adecuadas, aunque aún hay margen de mejora en este aspecto.

**Figura 13**

*Su empresa posee canales de comunicación para que pueda llevar a cabo un control interno adecuado de sus trabajadores y lo que realizan.*

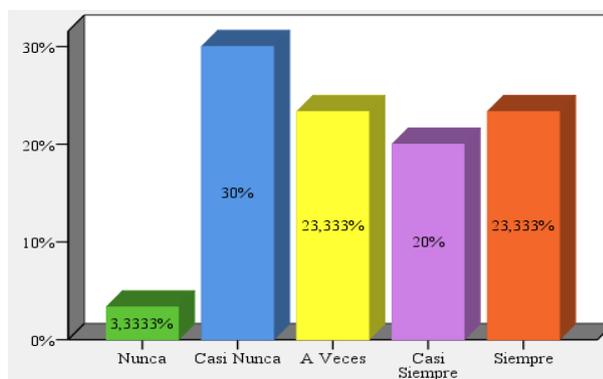


**Se interpreta que:**

La figura 13 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 30% rara vez utiliza canales de comunicación para llevar un control interno apropiado tanto del personal como de las actividades realizadas, el 23.33% lo hace casi siempre, el 16.67% a veces y siempre, y solo el 13,33% nunca utiliza canales de comunicación para llevar a cabo un control interno adecuado. En consecuencia, se puede observar que la empresa tiene deficiencias en la existencia de canales de comunicación adecuados para mantener un control interno apropiado tanto del personal como de las actividades que se llevan a cabo.

**Figura 14**

*Participan en las actividades de supervisión y evaluación que realiza la empresa para desarrollar sus actividades.*

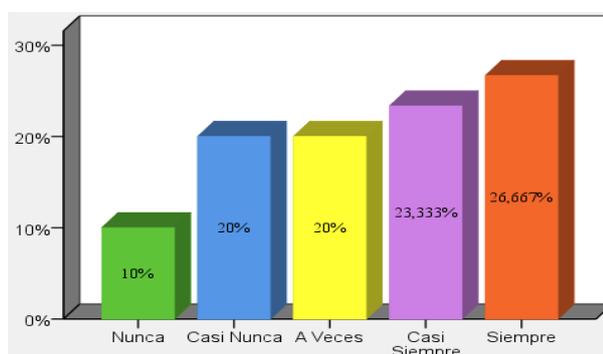


**Se interpreta que:**

La figura 14 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 30% indica que rara vez participa en las actividades de supervisión y evaluación llevadas a cabo por su empresa en el desarrollo de sus operaciones, mientras que el 23,33% informa que participa siempre o a veces, el 20% casi siempre y solo el 3,33% nunca participa. Esto sugiere que algunos trabajadores no prestan suficiente atención a las actividades de supervisión y evaluación, lo que puede llevar a cabo un desconocimiento del estado de la empresa.

**Figura 15**

*En la empresa existen deficiencias en las operaciones que se generan en la ejecución de sus actividades.*



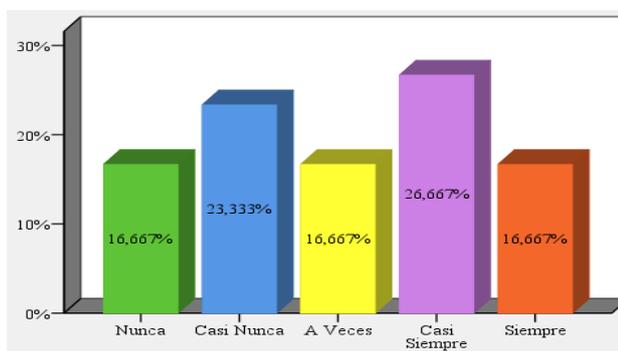
**Se interpreta que:**

La Figura 15 refleja las respuestas de los 30 trabajadores encuestados. En este contexto, un 26,67% de ellos siempre señala la presencia de operaciones deficientes en

el desarrollo de las actividades de la empresa. Por su parte, un 23,33% menciona que esto ocurre casi siempre, mientras que un 20% indica que sucede a veces y casi nunca. Únicamente un 10% afirma que nunca se encuentran con esta situación. Estos resultados indican que existe un número considerable de deficiencias operativas en el desarrollo de las operaciones de la empresa.

**Figura 16**

*Los colaboradores participan en el proceso de evaluación y supervisión del desarrollo de actividades que realiza la empresa.*

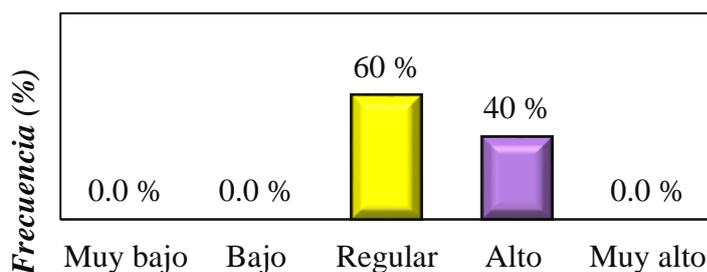


**Se interpreta que:**

La figura 16 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 26,67% indica que los colaboradores participan con frecuencia en el proceso de evaluación y supervisión de las actividades que realiza la empresa, mientras que el 23,33% señala que esto ocurre casi nunca. Además, solo el 16,67% indica que siempre, a veces y nunca los colaboradores participan en este proceso. En general, esto sugiere que los colaboradores son evaluados de forma constante.

**Figura 17**

*Control Interno*



*Control interno*

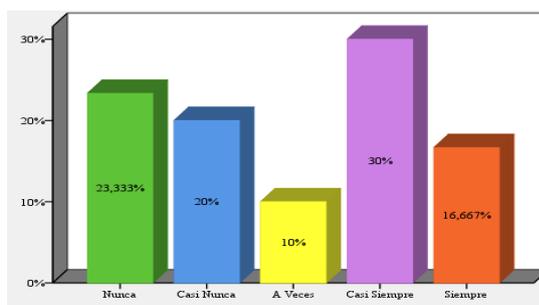


En referencia a la variable de control interno y basándonos en las respuestas de los 30 trabajadores encuestados, se puede observar que el nivel predominante es el "regular", con un 60.0%. Asimismo, un 40.0% reporta un nivel "alto". Estos resultados sugieren que el nivel de control interno en la empresa se encuentra en un estado intermedio. Esto podría implicar que no se están tomando las medidas necesarias para prevenir, detectar y corregir de manera oportuna los posibles riesgos que podrían surgir en la empresa.

#### 4.1.2. Objetivo específico N° 2: Describir las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021

**Figura 18**

*En la empresa el incumplimiento de las declaraciones que se realiza afecta la operatividad de los colaboradores.*

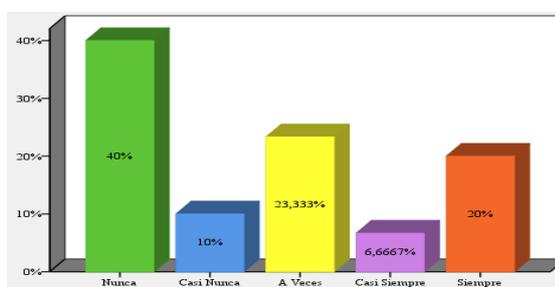


**Se interpreta que:**

La figura 18 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 30% afirma que el incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza la empresa afecta su operatividad casi siempre, mientras que el 23,33% señala que nunca lo hace. Además, el 20% de los encuestados afirma que esto sucede casi nunca, el 16,67% que siempre afecta su operatividad, y solo el 10% afirma que a veces sucede. Por lo tanto, se puede concluir que el incumplimiento en las declaraciones tributarias puede tener un impacto negativo en la operatividad de los colaboradores en algunas situaciones.

**Figura 19**

*Cuando surgen incumplimientos en las declaraciones tributarias que realiza la empresa se toman acciones para solucionarlos.*



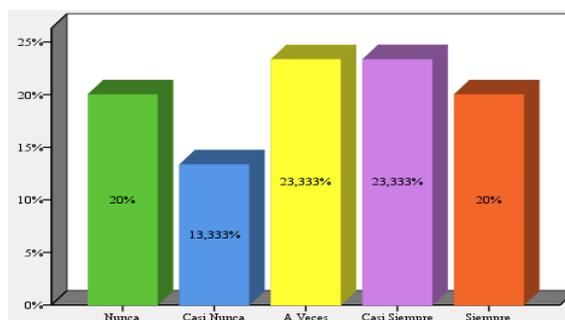
**Se interpreta que:**

La figura 19 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 40% indica que nunca se realiza alguna acción para resolver el incumplimiento en las declaraciones

tributarias de la empresa. Mientras tanto, el 23,33% afirma que esto ocurre a veces, el 20% siempre, el 10% casi nunca, y solo el 6,67% señala que casi siempre se toma alguna acción para solucionar el incumplimiento en las declaraciones tributarias de la empresa. Por lo tanto, se puede concluir que no se toman acciones adecuadas para solucionar el incumplimiento en las declaraciones tributarias cuando esto ocurre.

### Figura 20

*Se cumple el establecimiento de plazos respecto a las obligaciones tributarias que tiene la empresa*

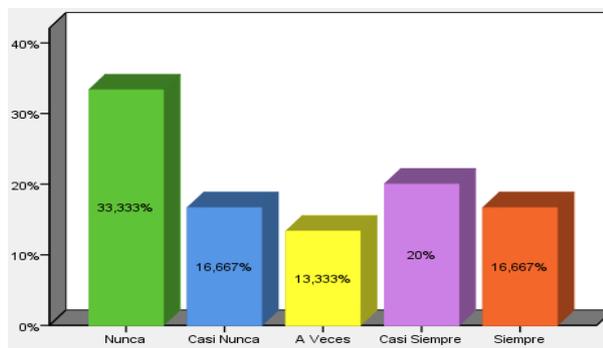


### Se interpreta que:

De acuerdo a la Figura 20 y en las respuestas proporcionadas por los 30 trabajadores encuestados, es posible concluir que el 43,33% de ellos (23,67% a veces y 19,66% casi siempre) considera que la empresa cumple con los plazos establecidos para sus obligaciones tributarias. En contraste, el 33,33% de los trabajadores (20% nunca y 13,33% casi nunca) opina que la empresa no cumple con dichos plazos. Por lo tanto, se puede concluir que existe un incumplimiento en los plazos cumplidos de las obligaciones tributarias por parte de la empresa, según la opinión de un tercio de los trabajadores encuestados.

**Figura 21**

*En la empresa la demora del pago de las obligaciones tributarias repercute en el desarrollo de las actividades de los colaboradores*

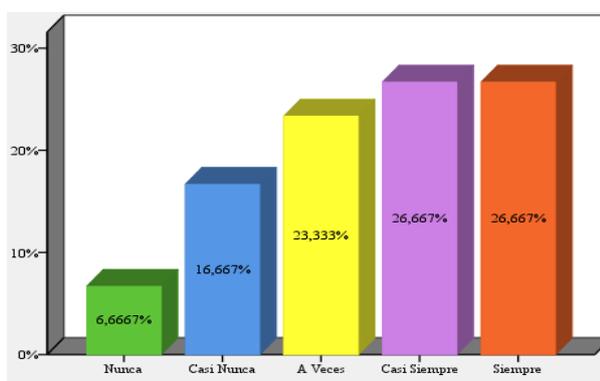


**Se interpreta que:**

En la Figura 21 se evidencia que, de los 30 trabajadores encuestados, el 33.33% nunca se ve afectado en el desempeño de sus labores debido al retraso en el pago de las obligaciones tributarias. El 20% casi nunca experimenta esta afectación, el 16.67% casi nunca y siempre, y únicamente el 13.33% menciona verse afectado en ocasiones. En consecuencia, se puede concluir que el retraso en el pago de las obligaciones tributarias por parte de la empresa no tiene un impacto significativo en el rendimiento laboral de los trabajadores.

**Figura 22**

*En la empresa las acciones y actividades que se realizan contribuyen a la generación de la omisión de tributos.*



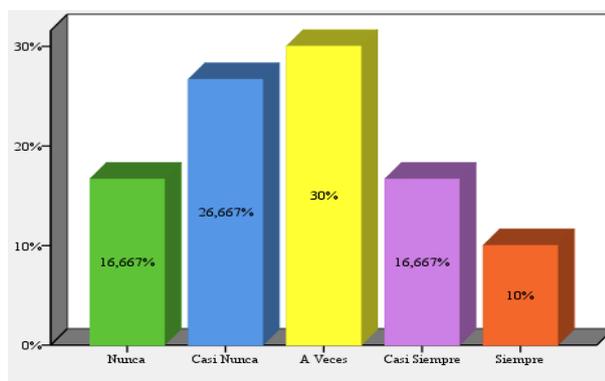
**Se interpreta que:**

La figura 22 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 26,67% indica que sus actividades y acciones dentro de la empresa siempre o casi siempre contribuyen a la

generación de omisiones tributarias, mientras que el 23,33% señala que esto ocurre a veces, el 16,67 % casi nunca y solo el 6,67% afirma que nunca contribuye a la generación de omisiones tributarias. Por lo tanto, se puede inferir que las actividades y acciones que se realizan dentro de la empresa están relacionadas con la generación de omisiones tributarias.

### Figura 23

*Las actividades que se realizan en la empresa, se relacionan a las actividades comerciales mismas de la empresa*

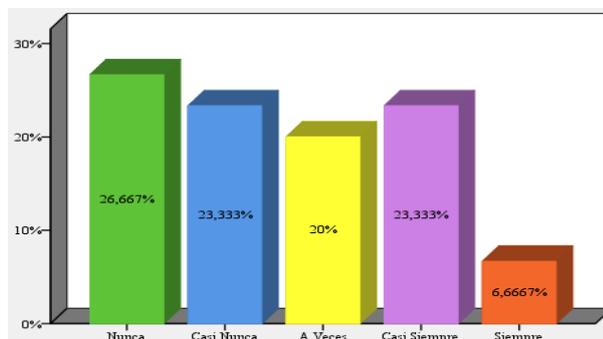


### Se interpreta que:

La Figura 23 refleja que, entre los 30 trabajadores encuestados, el 30% menciona que en ocasiones las tareas que realizan dentro de la empresa están vinculadas con la actividad comercial de la compañía. Por otro lado, el 26.67% indica que esto ocurre casi nunca. En contraste, el 16.67% sostiene que esta relación entre tareas y actividad comercial es ocasional o recurrente. Solo el 10% de los encuestados afirma que las labores que desempeñan están plenamente relacionadas con la actividad comercial propia de la empresa. En resumen, se deduce que las actividades de los trabajadores en la empresa no siempre guardan una relación directa con la actividad comercial de la compañía.

**Figura 24**

*En la empresa cada vez que realizan sus actividades no cometen errores en el cálculo numérico de los tributos a pagar.*

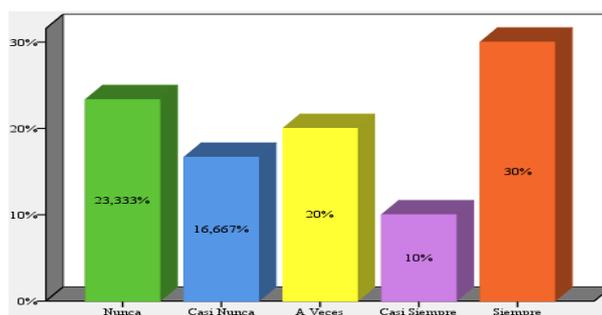


**Se interpreta que:**

La figura 24 muestra los resultados de la encuesta realizada a 30 trabajadores, donde el 26,67% indicó que nunca comete errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar durante el desempeño de sus labores en la empresa. Además, el 23,33 % dijo que casi nunca o casi siempre comete errores, el 20 % a veces y solo el 6,67 % indica que siempre realiza cálculos precisos. A partir de estos resultados se puede concluir que se están cometiendo errores en el cálculo numérico de los tributos por parte de la empresa.

**Figura 25**

*Siempre realizan sus declaraciones en los plazos establecidos dentro de la empresa*



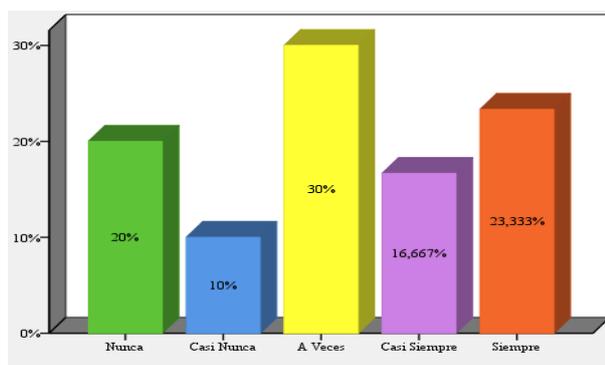
**Se interpreta que:**

La figura 25 muestra que, de los 30 trabajadores encuestados, el 30% caracterizado que siempre se cumplen los plazos establecidos para las declaraciones, mientras que el 23.33% nunca lo hace, el 20% lo hace a veces, el 16.67% casi nunca y solo el 10% dijo que se cumple casi siempre los plazos establecidos para las declaraciones. Esto sugiere

que no hay una consistencia en la realización de las declaraciones tributarias dentro de la empresa.

**Figura 26**

*Frente a cálculo mal efectuado de los tributos debido al ente fiscalizador, los colaboradores lo descubren a tiempo y lo corrigen.*

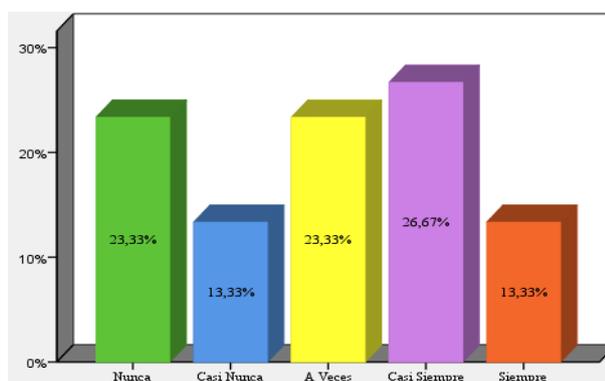


**Se interpreta que:**

La figura 26 muestra los resultados de una encuesta realizada a 30 trabajadores, donde se evidencia que el 30% de los encuestados indican que a veces detectan y corrigen a tiempo un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, mientras que el 23.33% siempre lo hace, el 20% nunca lo hace, el 16,67% casi siempre y solo el 10% indican que lo detectan y corrigen a tiempo. Estos resultados indican que hay errores en el cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador que no son corregidos oportunamente por los trabajadores.

**Figura 27**

*Un deficiente procesamiento por parte del ente fiscalizador de un pago que no está bien efectuado por la empresa lo identifica.*

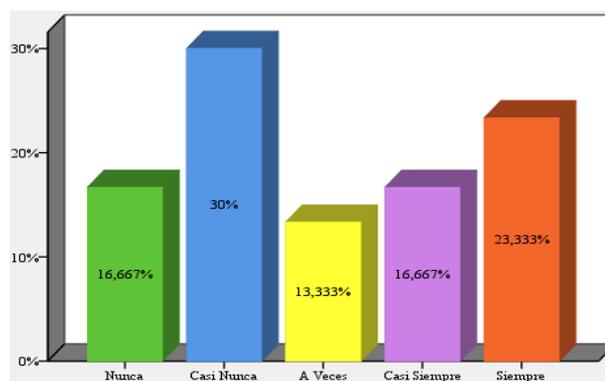


### Se interpreta que:

La figura 27 muestra los resultados de la encuesta realizada a 30 trabajadores, donde se puede observar que el 26,67 % de ellos indica que la empresa suele experimentar con frecuencia un mal procesamiento de pagos por parte del ente fiscalizador, mientras que el 23,33 % respondió que nunca o a veces se dan cuenta de este problema. Solo el 13,33% dijo que siempre o casi siempre se percatan de este tipo de errores. Estos resultados sugieren que existen problemas en el procesamiento de algunos pagos que realizan la empresa.

### Figura 28

*Las evasiones que surgen al momento de pagar los tributos que por ley le corresponden pagar a la empresa son detectadas a tiempo.*



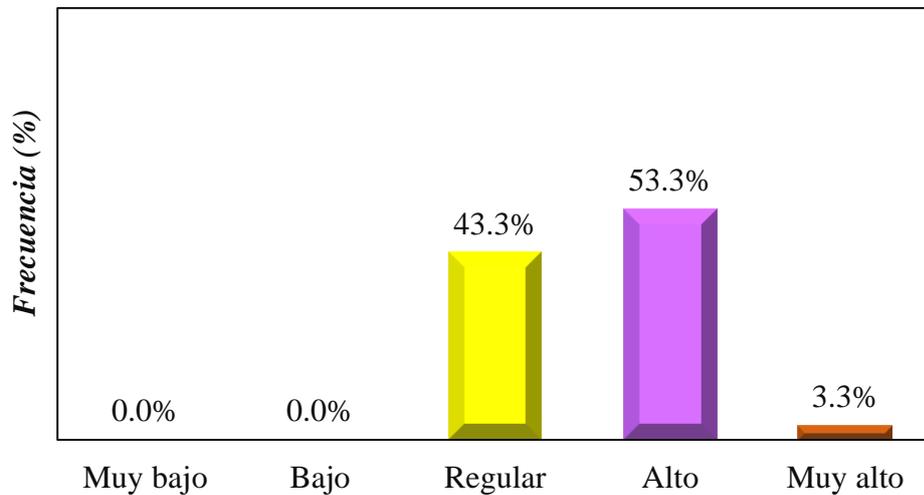
### Se interpreta que:

En la figura 28 se puede observar que, de los 30 trabajadores encuestados, el 30% indica que casi nunca se presentan evasiones en el pago de los tributos correspondientes por ley en la empresa. Por otro lado, el 23.33% menciona que siempre se presentan estas evasiones, el 16.67% nunca o casi nunca, y solo el 13.33% indica que a veces se presentan estas evasiones. Esto sugiere que en la empresa existen evasiones en el pago de los tributos que les corresponden pagar por ley, lo que puede llevar a cabo posibles evasiones en el pago de tributos.



**Figura 29**

*Contingencias Tributarias*



*Contingencias tributarias*

Con referencia a la variable contingencias tributarias se observa que de los 30 trabajadores existe mayor cuantía en el nivel alto con el 53.33%, seguido del nivel regular con el 43.3%, y con menor cuantía en un nivel muy alto con el 3.33%, esto quiere decir que la empresa presenta contingencias tributarias como multas e intereses moratorios que afecta a la empresa de manera significativa.



## 4.2. Contrastación de la hipótesis

### Prueba de hipótesis general

Ha: El Control interno incide significativamente en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.

$$H_a : \rho \neq 0$$

H<sub>0</sub>: El Control interno no incide significativamente en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.

$$H_0 : \rho = 0$$

Previo a la contrastación de la hipótesis se realizó las pruebas de normalidad, con la finalidad de verificar la distribución de los datos (normalidad), en el cual se analiza la Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por ser una muestra menor a 50 [30<50]. Ya que, si la muestra de la investigación es de tamaño igual o menor a 50, se puede verificar la normalidad con la prueba Shapiro-Wilk (Flores y Flores, 2021).

**Tabla 8**

*Pruebas de normalidad*

|                           | Kolmogórov-Smirnov <sup>a</sup> |    |        | Shapiro-Wilk |    |       |
|---------------------------|---------------------------------|----|--------|--------------|----|-------|
|                           | Estadístico                     | gl | Sig.   | Estadístico  | gl | Sig.  |
| Control Interno           | 0,142                           | 30 | 0,126  | 0,935        | 30 | 0,067 |
| Contingencias Tributarias | 0,128                           | 30 | 0,200* | 0,944        | 30 | 0,119 |

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

De acuerdo a la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, se obtuvo una significancia de 0.067 para la variable control interno, y una significancia de 0.119 para la variable contingencias tributarias, ambas con una significancia mayor al 0.05; por lo tanto, la distribución de datos es normal, y para contrastar la hipótesis se hará mediante la estadística paramétrica [Prueba de Regresión Lineal Simple].



**Tabla 9**

*Resumen del modelo de regresión*

| Modelo | R                  | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
|--------|--------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| 1      | 0,675 <sup>a</sup> | 0,456      | 0,436               | 5,481                           |

a. Predictores: (Constante), Control Interno

En el modelo de regresión, se observa que el valor R de Pearson es de 0.675, indicando que existe una correlación positiva entre el control interno y las contingencias tributarias; además muestra un R cuadrado igual a 0.456 (45.6%), lo que indica que el control interno incide en un 45.6% sobre las contingencias tributarias.

**Tabla 10**

*Análisis de varianza*

| Modelo |           | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F      | Sig.               |
|--------|-----------|-------------------|----|------------------|--------|--------------------|
| 1      | Regresión | 703,825           | 1  | 703,825          | 23,429 | 0,000 <sup>b</sup> |
|        | Residuo   | 841,142           | 28 | 30,041           |        |                    |
|        | Total     | 1544,967          | 29 |                  |        |                    |

a. Variable dependiente: Contingencias Tributarias

b. Predictores: (Constante), Control Interno

Además, según el análisis de varianza, muestra una significancia de 0.000 menor al 0.05 lo que evidencia que el R cuadrado (0.456) mostrado en la tabla anterior es significativo. Esto respalda la aceptación de la hipótesis alternativa, que sostiene que el Control Interno tiene una influencia significativa en las contingencias tributarias en la empresa Polisa SRL Lambayeque en 2021.



### 4.3. Discusión de resultados

#### 4.3.1. Objetivo específico N° 1: Describir el estado actual del control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.

Según los trabajadores encuestados de la empresa informan que la dimensión Ambiente de Control se encuentra en un estado bajo. De acuerdo a las respuestas obtenidas, se puede concluir que el 23.33% de los encuestados indica que la empresa raramente o en algunas ocasiones toma en cuenta la integridad y los valores éticos de su personal. Adicionalmente, un 30% de los encuestados señala que los empleados de la empresa carecen de las competencias necesarias para emprender acciones relacionadas con el control interno. Se menciona que la administración de la empresa casi nunca está comprometida a llevar a cabo un control interno eficiente. Asimismo, el 33.33% de los encuestados afirma que a veces el control interno se lleva a cabo con personal experto y el 40% menciona que la empresa a veces los motiva a seguir su filosofía administrativa. En resumen, se deduce que la empresa solo tiene en cuenta que el personal es íntegro y tiene valores éticos en algunas ocasiones, los empleados no siempre cuentan con las capacidades útiles para tomar acciones relacionadas con el control interno, la administración no está comprometida en llevar un control interno eficiente y los colaboradores no siempre se sienten motivados por la filosofía administrativa de la empresa. Además, Torres (2018) señala que la falta de un adecuado control interno en la constructora tiene un impacto negativo en su gestión contable, generando errores en los datos del inventario, inconsistencias en la información proporcionada y la falta de políticas que establezcan responsabilidades y roles del personal, lo que lleva a que los Estados Financieros no reflejen el monto total de la inversión.

Los empleados encuestados de la organización han señalado que la dimensión de Evaluación de Riesgos podría estar en un nivel muy bajo. Conforme a los resultados para precisar, el 36,67% de los encuestados afirmó que la empresa nunca realiza acciones para identificar y analizar posibles riesgos que puedan surgir en el transcurso de sus operaciones. Por otro lado, un 26,67% expresó que la empresa casi nunca implementa mecanismos destinados a identificar y gestionar riesgos potenciales. Estos resultados destacan la carencia de medidas o herramientas para que los empleados puedan efectivamente identificar y analizar los riesgos que podrían surgir en las



actividades de la organización, y tampoco se implementan mecanismos para manejar y mitigar los riesgos potenciales. Asimismo, Ávila (2020) manifiesta que al llevar a cabo el control interno la organización va a poder disponer de una mejor administración en la zona de inventarios, por lo que se va a poder obtener superiores resultados financieros y De esta manera, se conseguirán las ganancias iniciales por cada plan de expansión. Además, la implementación del ERP contribuirá a mejorar las estrategias, fortalecer el control de precios y proporcionar información financiera precisa y relevante, lo que permitirá una mayor facilidad para aumentar la presencia en el mercado y obtener beneficios más sustanciales en colaboración con las instituciones financieras. Caso similar se conoce en Palma (2017) donde indica que el análisis de los datos obtenidos tiene la capacidad de establecer que el entorno de gestión afecta la consideración de sus recursos disponibles para la organización.

De acuerdo a los 30 trabajadores encuestados, indican que la dimensión Actividad de Control se encuentra en un estado muy bajo, ya que, de acuerdo al cuestionario, solo el 26.67% de ellos señala que casi siempre la empresa toma medidas de control para evaluar el rendimiento de los trabajadores en la ejecución de sus actividades. Asimismo, el 33.33% indica que casi nunca la información que posee la empresa no se utiliza adecuadamente para llevar un control y manejo eficiente, mientras que el 26.67% señala que nunca se toman acciones para proteger físicamente los activos de la empresa. En general, esto significa que la empresa solo toma medidas de control en algunas ocasiones, y en muchas ocasiones no se utiliza correctamente la información para llevar un control eficiente. Además, la empresa no toma medidas para proteger físicamente los activos de la empresa. Según Quiroz (2020), el efecto de las contingencias tributarias en las declaraciones juradas generó una diferencia en los resultados contables antes de calcular el impuesto a la renta, lo que obligó a cubrir los tributos más elevado y el interés como la multa.

Según los colaboradores encuestados, señalan a la dimensión Información y comunicación en un estado regular ya que de acuerdo al cuestionario el 36.67% señala que casi siempre se toma en cuenta la información tanto dentro como fuera de la entidad para así realizar la implementación de acciones de control interno apropiadas y el 30% señala que casi nunca usan canales de comunicación para llevar un control interno apropiado de los trabajadores y las operaciones que realiza. Esto quiere decir que regularmente se toma en cuenta la información interna y externa de la empresa



para implementar medidas de control interno adecuadas, así como también la existencia de canales de comunicación para que se lleve un control interno eficaz de los colaboradores y de las operaciones que realizan. En cuanto Cambar (2020) dio a conocer que, al aplicar herramientas basadas en el COSO en 2013, contribuyendo mejorar la gestión en la oficina contable en una entidad minera. Esto significa que existen lagunas que deben subsanarse para garantizar un control interno adecuado.

Según los trabajadores encuestados de la empresa informaron que la dimensión Supervisión se encuentra en un estado regular. Según los resultados del cuestionario, el 30% de los trabajadores informaron que casi nunca participan en las operaciones de supervisar y evaluar la empresa, mientras que el 26.67% dijo que siempre existen deficiencias operativas en las operaciones de la empresa. Además, el 26.67% mencionó que los colaboradores participan casi siempre en la evaluación y supervisión de las operaciones de la entidad. Esto sugiere que la participación en las actividades de supervisión y evaluación se encuentra en un estado regular, y que hay algunas deficiencias operativas en el desarrollo de las operaciones. También se informó que la integridad y los valores éticos de los empleados no benefician a la empresa. Effio (2020) señaló que la empresa no tiene una planificación tributaria ni una persona que oriente a los trabajadores sobre los requisitos de SUNAT. Además, la organización no cumplió con sus obligaciones tributarias a tiempo, lo que resultó en problemas con las notificaciones de deuda tributaria de SUNAT, lo que afecta la imagen y economía de la entidad.

En este sentido, se puede destacar que, según las figuras previamente mencionadas, en la empresa Polisa S.R.L, se encontraron innumerables deficiencias con respecto a los procedimientos, regulaciones, procesos, entre otros.

#### **4.3.2. Objetivo específico N° 2: Describir las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021**

Se observó que, de los 30 trabajadores, que participaron de la investigación, señalaron que la dimensión Contingencias materiales se encuentra en un nivel bajo. El 30% de los encuestados afirmó que casi siempre se da el incumplimiento al momento de declarar por lo que la empresa se ve afectada. Además, el 40% de los encuestados señala que nunca se tomó acción para solucionar el incumplimiento al momento de declarar los tributos, mientras que el 23.67% dijo que a veces o casi siempre se cumple



con los tiempos que se establece en las obligaciones tributarias. Esto quiere decir que en ocasiones el cumplimiento de declaraciones mejora la operatividad que realizan los colaboradores. Por otra parte, cuando existe cumplimiento de las declaraciones tributarias se toman acciones para solucionarlas. En una misma línea de investigación Condezo & Cristóbal (2018) hace de manifiesto que muchas autoridades locales en Pasco han desarrollado diagnósticos para el sistema de control interno, la limitación de la creación de este sistema ha creado serios problemas en la implementación de sistema de control interno, por lo tanto se concluyó; que se necesita de un procedimiento de actividades permitiendo al gobierno local seguir con el período de implementación de este sistema y de ese modo salvaguardar al gobierno local de la corrupción (esta es la fase de preparación).

De acuerdo con la investigación, de los 30 trabajadores, se encontró que la dimensión de Contingencias inmateriales en la empresa se ubica en un nivel bajo. Con base en el cuestionario, el 33,33% de los empleados indican que la mora en el pago de las obligaciones tributarias nunca afecta su desempeño laboral. Por otro lado, el 26,67% afirma que las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa casi siempre o siempre contribuyen a generar obligaciones tributarias, mientras que el 30% manifiesta que en ocasiones las tareas que realiza están relacionadas con la actividad comercial de la empresa. Como resultado, se puede inferir que las omisiones tributarias pueden impactar el desarrollo de las tareas y acciones que se realizan en la empresa. Por último, las tareas realizadas por los trabajadores no están relacionadas con la actividad comercial propia de la empresa. En la misma línea de investigación López (2017) señala que la necesidad de las organizaciones del Sector Inmobiliario de contar con mecanismos para tener una planificación económica adecuada basado en prever conflictos con la dirección tributaria, optimizando la cancelación de gravámenes, evitando contingencias innecesarias, conociendo los costos tributarios a asumir en el ejercicio económico y maximizar la rentabilidad de los accionistas, todo esto se logrará mediante la Planificación Tributaria. Asimismo, Nora (2017) indica que existe un vínculo directo e importante entre el control interno y el control administrativo del Consejo de Salud de la Subregión Central Huallaga 2016.

De acuerdo con la investigación realizada con 30 trabajadores, se encontró que la dimensión de contingencias probables presenta un nivel bajo, puesto que, según los resultados del cuestionario, el 26,67% de los trabajadores señala que nunca se realiza



falencias el procesamiento de datos de tributos, el 30% señala que siempre realiza las declaraciones en las fechas establecidas, y el 30% señala que a veces de los errores en el procesamiento de datos correspondientes al tributo por parte del que fiscaliza y los corrige a tiempo. Por lo tanto, esto indica que la empresa está cometiendo faltas al calcular el tributo que corresponde, así como no realizando las declaraciones en las fechas adecuadas. Además, se evidencia que existe un deficiente cálculo por parte del ente fiscalizador, el cual no es corregido a tiempo por los trabajadores. De la misma manera Quispe (2020) explica que para utilizar el sistema de control interno para asuntos relacionados con pagos el 82% respondió "sí" y el 18% respondió "no". Al final se concluye que el diagnóstico sobre el control interno que tiene la compañía en el proceso de facturación se ha llevado a cabo tomando en cuenta puntos tanto generales como específicos, además que la compañía tiene determinada una composición orgánica (82%).

Los resultados de la investigación indican que, de los 30 trabajadores encuestados, la dimensión de las contingencias posibles en la empresa está en un nivel bajo. Según el cuestionario, solo el 26,67% de los encuestados afirmó que casi siempre observan un proceso deficiente por parte del que fiscaliza en un deficiente pago que realiza la entidad. Esto sugiere que el ente fiscalizador está procesando adecuadamente los pagos. Por otro lado, Coz & Pérez (2017) indican que las empresas del sector energético que tercerizan servicios en la zona central del país valoran la importancia del control interno para mejorar la eficiencia de su gestión a través de un ambiente controlado, sistemas de comunicación y actividades de monitoreo.

Durante la investigación se observó que, de los 30 trabajadores, que participaron en la investigación, se encontró que la dimensión de contingencias remotas se ubicaba en un nivel bajo. Esto se debe a que solo el 30% de los encuestados señalaron que casi nunca se inhibe en la evasión del pago tributario que por ley la empresa debe abonar. Esto sugiere que la empresa enfrenta posibles evasiones de pago de tributos. En otro estudio realizado por Amao & Lima (2019), Se observó que las contingencias tributarias estaban presentes en las obligaciones fiscales relacionadas con los aspectos de comercialización de cerveza en el distrito de Santo Tomás. Los empleados no entregaron información esencial a la SUNAT, lo que impide que la Gerencia Tributaria tenga una visión integral del caso fiscal de los vendedores de cerveza. Además, los contribuyentes no proporcionaron información fidedigna sobre



el total de sus compras, lo que generó discrepancias en los informes presentados por TINCOC EIRL. En consecuencia, la Gerencia Tributaria emitió notificaciones y sanciones de conformidad con las normas de la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Ley del Impuesto General sobre las Ventas (IGV).

Asimismo, se concuerda con Gutiérrez (2021) que concluye que al cumplir apropiadamente las obligaciones tributarias sería que la entidad pueda planificar y cumplir con la normatividad tributaria, haciendo frente a dichas obligaciones y esto encamine de manera directa en el cumplimiento de sus obligaciones, esto nos demuestra que con las deficiencias que se encuentran en la empresa es posible que esta incurra en contingencias tributarias.

#### **4.3.3. Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021**

El objetivo principal de este estudio fue analizar la incidencia del control interno en las contingencias tributarias dentro de la empresa Polisa SRL Lambayeque en el año 2021. A través de la Prueba de Regresión Lineal Simple, se estableció que el control interno tiene una incidencia del 45.6 % en las contingencias tributarias. Según la tabla 9, en la cual se presenta de manera significativa la incidencia del control interno en las contingencias tributarias. Los resultados obtenidos están en consonancia con el estudio realizado por Piña (2018), quien encontró que el Control Interno tiene una influencia del 41,99% en el pago de tributos laborales. Por su parte, Valera (2017) indicó en sus resultados que el Control Interno tiene una influencia significativa del 61% en la Gestión Administrativa. Esta conclusión sostiene que la implementación de un eficiente Control Interno en la Gestión Administrativa permite identificar deficiencias, comunicar riesgos, detectar alteraciones y prevenir actos de corrupción en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central.

De manera similar, el estudio de Cahuana & Soncco (2022) reveló que el Control Interno tiene una incidencia notable del 76,9% en la Gestión Financiera de las MiPymes del sector textil. Por último, se coincidió con los hallazgos de Hernández (2020), quien concluyó que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Tributaria en la Municipalidad Distrital de Ventanilla - Callao, con una influencia del 82,6%.



## CAPÍTULO V

### PROPUESTA

#### 5.1. Formulación de la propuesta

Esta se enfoca en la elección de estrategias de control interno apropiadas para disminuir las contingencias tributarias de la entidad Polisa S.R.L. Las estrategias específicas se describen detalladamente en el capítulo anterior del documento, e incluyen medidas para prevenir contingencias materiales como incumplimiento en las declaraciones tributarias y retraso en el pago de obligaciones. También se consideran contingencias remotas, como la posible evasión del pago de tributos.

##### 5.1.1. Fundamentación

La importancia de tener estrategias de control interno se deriva de generar una mayor eficiencia en las actividades de la organización, considerando que son mecanismos que darán seguimiento y vigilancia a las labores que se ejercen para que los directivos puedan evitar posibles errores en los procesos, según Macias & vegas 2022.

En su investigación sobre el control interno en empresas medianas exitosas y en situación de fracaso empresarial, Cruz (2018) encontró que las pequeñas y medianas empresas (pymes) presentan deficiencias en sus sistemas de control interno, lo que afecta negativamente su correcto funcionamiento. Además, la falta de conocimientos para aplicar estrategias de control interno adecuadas es una causa que dificulta una buena ejecución de las funciones en las pymes. Todo esto se debe a un control ineficaz de la información manejada por estas empresas.

El planteo de estrategias de control interno se considera de gran importancia, ya que permitirá a la entidad mejorar el control interno para así contribuir a minimizar los riesgos relacionados con la materia tributaria.

##### 5.1.2. Se propone el diseño de estrategias de control interno en la empresa Polisa SRL con el objetivo de reducir las contingencias tributarias.

| ESTRATEGIA   | ACTIVIDADES   | OBJETIVOS | INDICADOR       | RESPONSABLE              | TIEMPO      | Beneficiarios |
|--|---|-----------|-----------------|--------------------------|-------------|---------------|
| Sensibilizar al personal acerca de la implementación | Comunicar acerca de los resultados de control interno |           | Sensibilización | Gerencia, Administración | Dos semanas | Empresa       |



|  |   |   |              |  |              |                   |
|--|---|---|--------------|--|--------------|-------------------|
| de estrategias de control interno  | Demostrar la necesidad de un control interno adecuado   | Sensibilizar al 100% del personal   |              | Gerencia, Administración                                   | Tres semanas | Empresa           |
| Capacitar al personal de forma constante y oportuna para efectuar sus operaciones generando mejoras en la toma de decisiones con un alto estándar de calidad | Brindar capacitaciones para manejar oportunamente el sistema contable   | Optimizar en un 50% el conocimiento en el manejo del sistema                  | Comprensión  | Contabilidad   | Tres semanas | Empresa           |
| Establecer procesos de control interno contable en la entidad Polisa S.R.L.  | Ejecutar reuniones con los trabajadores para enseñarles sobre el uso adecuado de los documentos para cumplir la normativa | Fortalecer en un 70% el correcto uso de la documentación                      | Mejora       | Gerencia, Contabilidad, Administración, Ventas, tesorería. | Tres semanas | Empresa           |
|  | Implementación de un sistema contable   | Aplicar al 100% la implementación del registro contable en el sistema         | Implementar  | Contabilidad   | Siete Días   | Empresa           |
|  | Ofertar un servicio de calidad  | Fortalecer al 70% el servicio que se ofrece a los clientes                    | Fortalecer   | Ventas   | Siete Días   | Empresa y cliente |
| Evaluar la implementación de las estrategias de control interno  | Implementación de un sistema de control   | Contar con una clasificación clara de cada proceso a realizarse en la empresa | Orden        | Gerencia, Administración                                   | Una semana   | Empresa           |
|  | Mantenimiento del sistema de control  | Dar mantenimiento al sistema de control                                       | Rendimiento  | Gerencia, Administración                                   | Dos semanas  | Empresa           |
|  | actualización del sistema de control  | Actualizar el sistema de control  | Cumplimiento | Gerencia, Administración                                   | Una semana   | Empresa           |

### 5.1.3. Sensibilización al personal acerca de la implementación de estrategias de control interno - Capacitación al personal

Al implementar este proceso se debe concientizar y fortalecer de manera eficaz al personal para impactar en su comportamiento y reforzar las buenas prácticas implementando las estrategias de control interno. Asimismo, la capacitación juega un rol primordial para el logro de los objetivos en la cual el personal adquiere las herramientas necesarias para cumplir con sus responsabilidades y generar como



resultado la calidad de su trabajo. Lográndose a través de charlas donde el personal se socialice con la percepción, la calidad y las ventajas del control interno en la entidad.

#### **5.1.4. Crear procesos de control interno contable en la entidad Polisa S.R.L.,**

Se establecen todos los procesos que realiza la entidad para garantizar la exactitud en sus informes financieros, mediante un proceso de recopilación, selección y anotación de las actividades en la empresa para informar y analizar los resultados logrando de esta manera contribuir al logro de objetivos.

#### **5.1.5. Evaluar la implementación de estrategias del control interno.**

Se establece la implementación de las operaciones relacionadas con el control interno, se fortalece su compromiso implementando dichas estrategias, se supervisa el cumplimiento del compromiso a través del estudio y conformidad de información de la evaluación de desarrollo de las estrategias de control interno, finalmente se consolida los avances y resultados en la implementación de las estrategias de control interno.

### **5.2. Costos de implementación**

En cuanto al costo de implementación de las estrategias de control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021; este se fija de acuerdo al costo de mercado teniendo en cuenta los servicios que brinde los especialistas para aplicar dichas estrategias.

### **5.3. Beneficios que aporta**

- Las estrategias de control interno nos van a permitir obtener documentos en los cuales se recopile información necesaria para construir compendios de protección y para una mejor toma de decisiones que sean precisas y que ayuden a reducir los riesgos que se encuentren para así tomar medidas correctivas, garantizando una información que pueda ser suministrada por las entidades.
- Al aplicar este sistema optimiza la ejecución de las actividades de los departamentos de almacén, compra, venta, tesorería, y mantenimiento en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021, instaurando estrategias de control interno para manejar los activos fijos, que encontramos en el modelo COSO-ERM, asegurando la confidencialidad de la información, y hacer cumplir los



---

reglamentos estipulados, asegurando la confidencialidad de la información, y hacer cumplir los reglamentos estipulados.

- Las estrategias de mejorar el control interno son para incrementar los activos fijos y rentabilidad de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021 y así se garantice que se está realizando una administración eficaz, eficiente y efectiva para que se convierta así en guía para los trabajadores que laboran en el área de control interno y así facilitar las actividades diarias.



---

---

## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

La incidencia del control interno en las contingencias tributarias de la empresa Polisa SRL en Lambayeque durante el año 2021 ha sido demostrada de manera significativa, con un impacto del 45.6%. Este hallazgo se basa en la utilización de la Prueba de Regresión Lineal Simple como herramienta estadística paramétrica, respaldada por un análisis de varianza que ha confirmado una confianza del 95%. De esta forma, se llega a la conclusión de que la falta de implementación de políticas de control interno eficientes y adecuada tendrá como resultado la persistencia de contingencias tributarias a un nivel elevado. Las omisiones tributarias, en este contexto, ejercerán un impacto significativo en la operatividad de la empresa. Por lo tanto, es imperativo que la empresa se dedique a establecer y fortalecer sus prácticas de control interno, con el objetivo de asegurar una gestión financiera y fiscal sólida en el futuro y permitir a la empresa tomar decisiones informadas.

En la actualidad el estado del control interno en la entidad Polisa S.R.L., es regular, puesto que en el ambiente de control interno, el mayor porcentaje de los que han desarrollado la encuesta, considera que casi nunca la entidad tiene el compromiso de tomar decisiones para tener un control interno eficiente y que el personal no está capacitado para tomar acciones respecto al control interno; respecto a la evaluación de riesgo, los encuestados en su mayor cuantía, consideran que casi nunca la empresa tienen la capacidad de encontrar los riesgos que puedan surgir y poder tratarlos; con respecto al indicador actividad de control, el mayor porcentaje considera que la empresa en ocasiones toma en cuenta el desempeño de los trabajadores para tomar medidas de control, casi nunca da un adecuado uso de la información que posee; con respecto al indicador información y comunicación la mayor parte de los encuestados consideran que la empresa utiliza la información referida al control interno para tomar decisiones, que tiene deficiencias en canales de comunicación para que se lleve un control interno adecuado; con respecto al indicador de supervisión, el mayor porcentaje de los encuestados consideran que siempre existen deficiencias generadas en las actividades de la entidad.

En la actualidad las contingencias tributarias de la entidad Polisa S.R.L., es alto, puesto que en el indicador contingencias materiales, el mayor porcentaje de los encuestados,



considera que el incumplimiento en declaraciones casi siempre afecta su operatividad y que no se toman acciones a tiempo para solucionar el incumplimiento tributario; respecto al indicador de contingencias inmatrimales donde el mayor porcentaje de los encuestados consideran que existen omisiones tributarias; con respecto al indicador contingencias probables la mayor cuantía de los encuestados consideran que a veces hay malos cálculos numéricos de los tributos de la empresa y que no siempre se realizan las declaraciones en el tiempo establecido; con respecto al indicador de contingencias posibles, la mayor cuantía de los encuestados señala que a veces se evidencia errores en el procesamiento de algunos pagos que se están realizando; con respecto al indicador contingencias remotas, el mayor porcentaje de los encuestados consideran que a veces surgen evasiones en el pago de tributos.

Se ha propuesto estrategias de control interno que permitirá disminuir las contingencias tributarias que se presenten actualmente en la empresa, partiendo de un adecuado ambiente de control, identificando y evaluando los riesgos a tiempo, para controlar oportunamente las actividades de control, con la comunicación además de la información adecuada, supervisando activamente las actividades.



---

---

## RECOMENDACIONES y SUGERENCIAS

Se recomienda al gerente contable debe establecer políticas o normas orientadas a las prácticas contables y tributarias de la organización, con el fin de elaborar informes de sustentabilidad, de manera que permitan minimizar las proyecciones, fiscalidad y más; en el caso que se dé una auditoría, seguir los lineamientos establecidos para sustentar dichos costos.

Se recomienda sistematizar los controles tributarios internos, mediante el uso de las Tics que puedan controlar en ciertos aspectos del trabajo que tiene un contador y con ello evitar algún trabajo o reporte, ciertas imperfecciones permiten la optimización de operaciones y generación de información general que brinda métodos de control a ser de usó.

Se recomienda que el personal administrativo debe ser consultado a fondo en materia empresarial para que tenga un mejor conocimiento de la gestión empresarial y no caiga más en la trampa de realizar actividades vivenciales, ya que esto genera muchos problemas, diferentes falencias económicas, entre otros.

Se sugiere que Polisa SRL implemente estrategias de control interno para asegurar que la gestión del negocio sea segura, especialmente en lo que se refiere al cumplimiento satisfactorio de los requisitos de la SUNAT. Estas estrategias deberían estar enfocadas en las prácticas contables y tributarias de la organización, y supervisar todas las operaciones de las distintas áreas. Además, se recomienda la sistematización de los controles tributarios internos utilizando tecnologías que permiten el fácil ingreso de información de la entidad. Esto ayudará a prevenir incidentes tributarios que puedan poner en riesgo a la empresa económicamente.

Se sugiere a la empresa Polisa S.R.L. que tome medidas para mejorar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, con el fin de evitar posibles retrasos en el pago y omisiones en su información fiscal. Es importante que la empresa presente sus declaraciones tributarias en las fechas establecidas, y también estar atentos a posibles errores o mal cálculo por parte de la entidad fiscalizadora, de manera que puedan actuar de manera oportuna y solucionar cualquier problema que se presente.(Verónica, 2022)



---

Al implementar estas recomendaciones, la empresa Polisa SRL podrá fortalecer su control interno y reducir las contingencias tributarias, asegurando una gestión financiera más sólida y una toma de decisiones más informada.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, H. (2017). *Prácticas de contabilidad*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=szZCDwAAQBAJ&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwCXoECAgQAQg>
- Amao, B., & Lima, R. (2019). *Contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los puntos de venta de cerveza del distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco. Perú). Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/3206/1/Rosa+Brenda+Tesis+bachiller+2019.pdf>
- Angulo, U. (2017). *Contabilidad financiera: Para educación media - Incluye NIIF*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=FpgZEAAAQBAJ&pg=PA148&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwB3oECAQQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno%20contabilidad&f=false>
- Barrantes, F., & Ávila, G. (2020). *Propuesta de implementación de control interno y ERP para el proceso de inventarios y su impacto en la gestión financiera de la empresa constructora Gilben Inversiones S.A.C. Lima – 2020*. (Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola. Perú). Obtenido de <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/11452>
- Barreix, A., Zambrano, R., Costa, M., Da Silva, Á., Almeida, E., Pimentel, V., . . . Rodríguez, N. (2018). *Factura electrónica en América Latina*. Inter - American Development Bank. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=DOmaDwAAQBAJ&pg=PA156&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwBH0ECAkQAQg#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3 ed.). Colombia: Pearson Educación. doi: ISBN: 978-958-699-128-5
- Cahuana, D., & Soncco, L. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las MiPymes del sector textil, Arequipa 2020*. Arequipa: (Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú. Perú). Obtenido de



---

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuana\\_L.Soncco\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuana_L.Soncco_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Cahuana, H. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco. Perú). Obtenido de [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda_Tesis_bachiller_2018.pdf)
- Cahui, L. (2017). *Propuesta de control interno para el logro de objetivos empresariales en empresas de servicios, caso Grupo Gaucho 2 S.A.C. de la Ciudad de Arequipa, periodo 2015*. Arequipa: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín. Perú). Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4384/Cocahule.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cambar, L. (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú). Obtenido de [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar\\_kl.pdf?sequence=1](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar_kl.pdf?sequence=1)
- Campos, A., Holguín, F., & López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. IMCP. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwCHoECAYQAg#v=onepage&q&f=false>
- Cárdenas, J. (2012). *Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de palmira*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Colombia. Colombia. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>
- Carrasco, P., Gómez, J., & Moreno, S. (2021). *Cumplimiento cooperativo y reducción de la conflictividad: hacia un nuevo modelo de relación entre la Administración tributaria y los contribuyentes*. ARANZADI / CIVITAS. Obtenido de [https://play.google.com/store/books/details?id=jzc0EAAAQBAJ&rdid=book-jzc0EAAAQBAJ&rdot=1&source=gbs\\_vpt\\_read&pcampaignid=books\\_booksearch\\_viewport](https://play.google.com/store/books/details?id=jzc0EAAAQBAJ&rdid=book-jzc0EAAAQBAJ&rdot=1&source=gbs_vpt_read&pcampaignid=books_booksearch_viewport)
- Cevallos, P., & Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*. (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil. Ecuador). Obtenido de



<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. IMCP. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=sctXDwAAQBAJ&pg=PT158&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno%20contabilidad&f=false>

Condezo, E., & Cristóbal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la Provincia de Pasco Periodo 2018*. Pasco: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Perú). Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20Y%20%20CRISTOBAL.pdf>

Contreras, J. (2016). *Deficiencia de control en el proceso de ejecución presupuestal*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/320297349/tesis-de-Deficiencias-de-control-interno-en-el-proceso-de-ejecucion-presupuestal-pdf>

Coz, P., & Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la Región Central del país*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú). Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>

Cuevas, H. (2020). *Tras el amparo del rey: Pueblos indios y cultura política en el valle del río Cauca, 1680-1810*. Editorial Universidad del Rosario. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=FqvpDwAAQBAJ&pg=PT282&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwBXoECAGQA#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>

Effio, G. (2020). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Vimalca EIRL, Chiclayo, 2018*. Pimentel: (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Perú). Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/288311942.pdf>

Egusquiza, M. (2017). *Tratado de las liberalidades: Homenaje al profesor Enrique Rubio Torrano*. ARANZADI / CIVITAS. Obtenido de



<https://books.google.com.pe/books?id=WTk0EAAAQBAJ&pg=PT2448&dq=libros+de+c+ontingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwA3oECAoQAg#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>

Figueira, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=JNv7DwAAQBAJ&pg=PT210&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwAXoECAyQA#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>.

Flores, C., & Flores, K. (2021). Pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos: Anderson Darling, Ryan-Joiner, Shapiro-Wilk y Kolmogórov-Smirnov. *Societas*, 23(2), 83 - 97. Obtenido de

<http://portal.amelica.org/ameli/journal/341/3412237018/3412237018.pdf>.

García, M., Alcaide, J., Gómez, T., Collado, D., Peris, J., Monterde, R., . . . Gómez, E. (2017). *Fundamentos del diseño en la ingeniería*. Universidad Politécnica de Valencia. Obtenido de

[https://gdocu.upv.es/alfresco/service/api/node/content/workspace/SpacesStore/34c2348d-cce6-4480-b37a-c2c7b64d8c80/TOC\\_0989\\_02\\_01.pdf?guest=true](https://gdocu.upv.es/alfresco/service/api/node/content/workspace/SpacesStore/34c2348d-cce6-4480-b37a-c2c7b64d8c80/TOC_0989_02_01.pdf?guest=true)

Gestión. (23 de Agosto de 2016). PwC: “El control interno es necesario para preservar el negocio”.

*Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435-noticia/>

Gestión. (05 de 03 de 2017). Estado recaudó S/ 1,734 millones por multas y sanciones durante 2016.

*Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/recaudo-s-1-734-millones-multas-sanciones-2016-130059-noticia/>

Gestión. (05 de 03 de 2018). Crecer sin control es uno de los mayores peligros empresariales.

*Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/crecer-control-mayores-peligros-empresariales-228618-noticia/>

Gutiérrez, E. (2021). *Planeamiento tributario y contingencias tributarias en la empresa de transporte de pasajeros interprovincial E: T. Vip Virgen de Fátima S.A., Ruta Puno - Juliaca - Puno, periodo 2018*. Puno: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano. Perú).

Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14975/Gutierrez\\_Calcina\\_Emiliano\\_Jhon.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14975/Gutierrez_Calcina_Emiliano_Jhon.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- Hernández, G. (2020). *El sistema de control interno y la gestión tributaria en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, Periodo 2015*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Perú). Obtenido de [https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/225/T-HERNANDEZ\\_ZARATE\\_GEYNER\\_RACHIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/225/T-HERNANDEZ_ZARATE_GEYNER_RACHIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huerta, F. (2018). *Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas Comerciales de Productos Textiles del Distrito de la Victoria-2017*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo. Perú). Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32578/Huerta\\_YFJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32578/Huerta_YFJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lozano, E. (2020). *Narrativas tributarias 2*. Ediciones Uniandes-Universidad de los Andes. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Y-s3EAAAQBAJ&pg=PA94&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwAnoECAsQAg#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>
- Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. (2016). *Factura electrónica: Actualización noviembre 2016*. Centro de Publicaciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=h-GHDgAAQBAJ&pg=PT2&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwBnoECAIQAg#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>
- Mira, J. (2020). *Apuntes de Auditoría*. Casa del libro. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=OzPcAMnXI1cC&pg=PA152&dq=contingencias+tributarias+y+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi9hfuWxqXyAhXoqpUCHToQDsQQ6AEwA3oECAYQAg#v=onepage&q=contingencias%20tributarias%20y%20control%20interno&f=false>
- Muller, L. (2020). *Análisis definitivo de la información financiera de la empresa: Una guía práctica y sencilla para entender los estados financieros*. Punto Rojo Libros. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=9Tj2DwAAQBAJ&pg=PA180&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwCXoECACQAg#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>



- Naciones Unidas. (2020). La evasión fiscal en América Latina, un obstáculo para la recuperación de la crisis del coronavirus. *Naciones Unidas*. Obtenido de <https://news.un.org/es/story/2020/07/1477031>
- Nuevo Diario. (26 de 02 de 2018). Riesgo fiscal en medio de nuevas perspectivas para CA y Republica Dominicana. *Nuevo Diario*. Obtenido de <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/456900-riesgo-fiscal-medio-buenas-perspectivas-ca-republi/>
- Olivera, V. (2019). *Planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de contingencias tributarias en las MYPES del sector textil del Emporio Comercial "Gamarra", La Victoria, Lima Metropolitana, 2018*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma. Perú). Obtenido de [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2289/CONT\\_T030\\_45654965\\_T%20%20%20OLIVERA%20LUCANO%20VIOLETA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2289/CONT_T030_45654965_T%20%20%20OLIVERA%20LUCANO%20VIOLETA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Palma, C. (2017). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Pasco - Pasco*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Inca Garcilazo de la Vega. Perú). Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1519/TESIS%20ALDO%20ALMA%20CRISTOBAL.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20inter%20contabilidad&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20inter%20contabilidad&f=false)
- Pérez, R. (2017). *UF0515 - Plan general de Contabilidad*. Editorial Elearning, S.L., Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=y3pXDwAAQBAJ&pg=PA23&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwBHoECAkQAQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20inter%20contabilidad&f=false>
- Picon, J. (2019). *¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la SUNAT o lo perdí yo...: Deducciones del impuesto a la renta empresarial*. Dogma Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=aG-hDwAAQBAJ&pg=PT73&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwB3oECAQQAQAg#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>



- Piña, F. (2018). Sistema de control interno y su incidencia en el pago de tributos laborales del gobierno Regional San Martín, 2016. Tarapoto: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín. Perú). Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNSM\\_85b9058bd64c02ffee245391ef7442f7](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNSM_85b9058bd64c02ffee245391ef7442f7)
- Prada, A. (2019). *Contabilidad. Introducción práctica*. Alvaro Prada. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=NTrkDwAAQBAJ&pg=PA317&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwCHoECAMQAg#v=onepage&q=libros%20de%20contingencias%20tributarias&f=false>
- Quiroz, A. (2020). *Contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anónima, Lambayeque*. Pimentel: (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Perú). Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7783/Quiroz%20Carmona%200Aura%20Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la Eps Marañón S.R.L. Jaén*. Pimentel: (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Perú). Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela,%20Pera%20Edeli.pdf?sequence=1>
- Rojas, A. (2012). *La teoría de las contingencias*. Universidad de Guanajuato Campus Irapuato Salamanca. Obtenido de [https://prezi.com/7qbg4\\_1kj4s\\_/teoria-de-contingencia/](https://prezi.com/7qbg4_1kj4s_/teoria-de-contingencia/)
- Ruiz, F. (2018). *Derecho tributario: temas básicos*. Fondo Editorial de la PUCP. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=QaLNDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+contingencias+tributarias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwipnKX184LyAhXeJrkGHXPqDzIQ6AEwAHoECAUQAg#v=onepage&q&f=false>
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del control: Control, SCI & Auditoría*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=eSejDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwA3oECACQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno%20contabilidad&f=false>
- Silva, Y. (2020). *Análisis de contingencias tributarias en precios de transferencias para establecer un acuerdo anticipado (APA) en el grupo Z*. Chiclayo: (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú). Obtenido de [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2882/1/TL\\_SivaNu%20c3%20b1ezYorely.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2882/1/TL_SivaNu%20c3%20b1ezYorely.pdf)



- Souza, B., Moreno, J., & Da Silva, R. (2021). *Desarrollo en Brasil, España y la Unión Europea: hacia la construcción de un nuevo orden global sostenible*. Ediciones de la Universidad de Castilla La Mancha. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Hk4XEAAAQBAJ&pg=PA72&dq=contingencias+tributarias+y+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi9hfuWxqXyAhXoqpUCHToQDsQQ6AEwB3oECAQQA#v=onepage&q=contingencias%20tributarias%20y%20control%20interno&f=false>
- Tadeo, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA135&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwAHoECAsQA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno%20contabilidad&f=false>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. IMCP. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=4TLfDwAAQBAJ&pg=PT41&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwBXoECAoQA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno%20contabilidad&f=false>
- Torres, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la constructora Cosiel Group, Piura - Perú- 2018*. Piura: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura. Perú). Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1921/CON-TOR-YAR-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Universidad de Mayor de San Marcos. (2018). *El Informe Belmont*. Perú: Universidad de Mayor de San Marcos. Obtenido de [https://medicina.unmsm.edu.pe/etica/images/Postgrado/Instituto\\_Etica/Belmont\\_report.pdf](https://medicina.unmsm.edu.pe/etica/images/Postgrado/Instituto_Etica/Belmont_report.pdf)
- Valera, N. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. Juanjuí: (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo. Perú). Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1578/valera\\_cn.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1578/valera_cn.pdf?sequence=1)
- Verónica, V. F. (2022). *ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L. – AMAZONAS 2020*. Pimentel - Perú: <https://hdl.handie.net/20.500.12802/9622>.



- Yucra, H. (2018). *Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L en el año 2017*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Las Américas. Perú). Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/512/PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20PARA%20LA%20PREVENCION%20DE%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TRANSPORTES%20FRANCESCA%20S.%20R.%20L%20EN%20EL%20A%C3%91O%202017.pdf?sequence>
- Zubiría, A., & Zubiría, M. (2019). *Pedagogía conceptual: una puerta al futuro de la educación*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Yi6jDwAAQBAJ&pg=PA18&dq=libros+de+control+interno+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-4cP3-YHyAhV-LLkGHTJCB4Q6AEwBnoECAIQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno%20contabilidad&f=false>



## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencias

| Título: Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.   |  |   |  |   |  |  |                           |   |
|---|--|---|--|---|--|--|---------------------------|---|
| Formulación   | Objetivos  | Hipótesis   | Variables, dimensiones e indicadores             |   |  |  |                           |   |
| <p><b>Pregunta general</b></p> <p>¿Cómo incide el control interno en las contingencias tributarias de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021?</p> <p><b>Preguntas específicas</b></p> <p>¿Cuál es la situación actual del control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021?</p> <p>¿Cuál es la situación de las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021?</p> | <p><b>Objetivo general</b></p> <p>Describir la incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Describir la situación actual del control interno en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021</p> <p>Describir la situación actual de las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021</p> | <p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Existe incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>Existe incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.</p> | <b>Control interno</b>                           |   |  |  |                           |   |
|   |  |   |  | <b>Dimensiones</b>  | <b>Indicadores</b>                                   | <b>Ítems</b>   | <b>Escala de medición</b> | <b>Niveles o rangos</b>                                   |
|   |  |   |  | Ambiente de control   | . Integridad y valores éticos.                       | 1 ¿Considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa? | Ordinal                   | Nunca<br>Casi Nunca<br>A Veces<br>Casi Siempre<br>Siempre |
|   |  |   |  |   | . Competencia del personal.                          | 2 ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno?        |                           |   |
|   |  |   |  |   | . Consejo de administración y/o comité de auditoría. | 3 ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno?                            |                           |   |
|   |  |   | 4 ¿Este control lo realiza algún comité auditor? |   |  |  |                           |   |
|   |  |   | . Filosofía administrativa y                     | 5 ¿La empresa motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa? |  |  |                           |   |



| Título: Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.                          |   |           |                                      |   |   |  |  |
|--|---|-----------|--------------------------------------|---|---|--|--|
| Formulación  | Objetivos   | Hipótesis | Variables, dimensiones e indicadores |   |   |  |  |
| ¿Qué estrategias de control interno se debe proponer para disminuir las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021? | Proponer estrategias de control interno para disminuir de las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021 |           | Evaluación del riesgo                | estilo de operación.  |   |  |  |
|  |   |           |                                      | . Identificación y análisis de los riesgos importantes.             | 6 ¿La empresa desarrolla acciones para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones? |  |  |
|  |   |           |                                      | . Mecanismos necesarios para la identificación y manejo de riesgos. | 7 ¿La empresa desarrolla mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?  |  |  |
|  |   |           | Actividad de control                 | . Revisión del desempeño.   | 8 ¿La empresa toma medidas de control midiendo el desempeño de su personal en el desarrollo de sus labores?                               |  |  |
|  |   |           |                                      | . Procesamiento de la información.                                  | 9 ¿La información que posee su empresa es usada con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?                           |  |  |
|  |   |           |                                      | . Protección física de los activos.                                 | 10 ¿La empresa toma acciones con el fin de proteger de forma física los activos que posee?  |  |  |



| Título: Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021. |           |           |                                      |   |   |  |  |
|---|-----------|-----------|--------------------------------------|---|---|--|--|
| Formulación   | Objetivos | Hipótesis | Variables, dimensiones e indicadores |   |   |  |  |
|   |           |           |                                      | . Segregación de funciones                                  | 11 ¿Posee el personal funciones y responsabilidades para la elaboración de sus documentos contables?  |  |  |
|   |           |           | Información y comunicación           | . Información interna y externa.                            | 12 ¿Se toma en cuenta la información interna y externa de la empresa con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?                        |  |  |
|   |           |           |                                      | . Canales de comunicación.                                  | 13 ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza? |  |  |
|   |           |           | Supervisión                          | . Actividades de supervisión y evaluaciones independientes. | 14 ¿Participa en las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?                                    |  |  |
|   |           |           |                                      | . Reporte de deficiencias                                   | 15 ¿Existen deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?   |  |  |
|   |           |           |                                      | . Participantes y responsables                              | 16 ¿Los colaboradores participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?                                  |  |  |



| Título: Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021. |           |           |                                      |                                     |   |                    |   |
|---|-----------|-----------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|---|
| Formulación   | Objetivos | Hipótesis | Variables, dimensiones e indicadores |                                     |   |                    |   |
|   |           |           | <b>Contingencias tributarias</b>     |                                     |   |                    |   |
|   |           |           | Dimensiones                          | Indicadores                         | Ítems   | Escala de medición | Niveles o rangos                                |
|   |           |           | Contingencias materiales             | Incumplimiento en declaraciones.    | 1. ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad?<br>2. ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla? | Ordinal            | Muy alto<br>Alto<br>Regular<br>Bajo<br>Muy bajo |
|   |           |           |                                      | Retraso en el pago de obligaciones. | 3. ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?  |                    |   |
|   |           |           | Contingencias inmateriales           | Omisiones tributarias.              | 4. ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores?<br>5. ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se  |                    |   |



| Título: Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021. |           |           |                                      |   |  |  |
|---|-----------|-----------|--------------------------------------|---|--|--|
| Formulación   | Objetivos | Hipótesis | Variables, dimensiones e indicadores |   |  |  |
|   |           |           |                                      |   | generen omisiones tributarias dentro de la misma?  |  |
|   |           |           |                                      | Cambio de actividad comercial.                                | 6. ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?          |  |
|   |           |           | Contingencias probables              | Mal cálculo numérico de los tributos por la empresa.          | 7. ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar?            |  |
|   |           |           |                                      | Fechas erradas de declaración.                                | 8. ¿Siempre se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas?   |  |
|   |           |           |                                      | . Mal cálculo por parte del ente fiscalizador.                | 9. ¿Ante un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, usted se da cuenta a tiempo del error y lo corrige? |  |
|   |           |           | Contingencias posibles               | . Mal procesamiento del pago por parte del ente fiscalizador. | 10. ¿Se da cuenta a menudo de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa?  |  |



| Título: Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021. |           |           |                                      |   |   |  |  |
|---|-----------|-----------|--------------------------------------|---|---|--|--|
| Formulación   | Objetivos | Hipótesis | Variables, dimensiones e indicadores |   |   |  |  |
|   |           |           | Contingencias remotas                | Posibles evasiones de pago de tributos. | 11. ¿En las labores que usted realiza dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar? |  |  |

Fuente: Formato elaborado por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales

| Alcance, tipo y diseño de investigación  | Población y Muestra   | Técnica e instrumento  | Estadístico a utilizar  |
|--|---|--|---|
| <p>El tipo de investigación según su finalidad fue básico porque se utilizó modelos teóricos para la aplicación y desarrollo de los cuestionarios que fueron aplicados a los colaboradores (Hernández et al, 2014).</p> <p>Y el tipo de investigación según su alcance es correlacional causal porque se pretende determinar las variables control interno y su incidencia en las contingencias tributaria con el propósito de probar la existencia de la incidencia entre las mismas (Hernández et al, 2014).</p> <p>El diseño de investigación será no experimental porque se realiza con datos como fueron encontrados en la realidad de corte transversal porque se tomarán los datos en un momento determinado y de tipo correlacional porque se busca describir el control interno y las contingencias tributarias de la empresa sin manipular las variables. Además, la delimitación temporal del estudio establece que se levantará la información en un determinado momento en la unidad de análisis.</p> | <p>El total de 30 trabajadores de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.</p> <p>Al ser la población pequeña se toma una muestra censal de 30 trabajadores de la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.</p> | <p>La técnica será la encuesta: Se realizará para obtener datos cuantificables que pueden ser procesados mediante estadísticas, porque el estudio se realiza a partir de procedimientos estandarizados cuando el investigador entregue un cuestionario de preguntas cerradas para recopilar y los datos sobre el control interno y otro sobre contingencias tributarias, para que sus respuestas sean registradas en escala de Likert (Bernal, 2010).</p> <p>Instrumento será el cuestionario: documento estructurado a partir de las dimensiones del control interno y otro sobre contingencias tributarias, para evaluar el nivel con preguntas cerradas en escala de Likert (Bernal, 2010).</p> | <p>Frecuencia. Es la medida empleada por la cantidad de veces que se presenta una categoría de la encuesta (Mode, 2005).</p> <p>Porcentaje. Es la proporción de los datos de la frecuencia sobre el total (Tamayo, 2004).</p> <p>El método consiste en integrar los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad” (Bernal, 2006, p. 56); ya que el análisis del test permitió el diagnóstico de las variables control interno y contingencias tributarias a partir de la evaluación de cada dimensión en SPSS</p> |

Fuente: Formato elaborado por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales



## Anexo 2. Instrumento 1

### Encuesta de contingencias tributarias

Introducciones: lea con cuidado cada pregunta y conteste marcando con una "X" la respuesta que mejor indique en los recuadros en blanco. El cuestionario es completamente anónimo, con el fin que sus respuestas sean lo más sinceras y honestas posibles.

N= Nunca; CN= Casi Nunca; AV= A Veces; CS= Casi Siempre; S= Siempre

| ÍTEMS  | N | CN | AV | CS | S |
|--|---|----|----|----|---|
| 1. ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad?                        |   |    |    |    |   |
| 2. ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla? |   |    |    |    |   |
| 3. ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?                             |   |    |    |    |   |
| 4. ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores?   |   |    |    |    |   |
| 5. ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se generen omisiones tributarias dentro de la misma?             |   |    |    |    |   |
| 6. ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?                                |   |    |    |    |   |
| 7. ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar?                                  |   |    |    |    |   |
| 8. ¿Siempre se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas?   |   |    |    |    |   |
| 9. ¿Ante un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, usted se da cuenta a tiempo del error y lo corrige?                       |   |    |    |    |   |
| 10. ¿Se da cuenta a menudo de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa?                        |   |    |    |    |   |
| 11. ¿En las labores que usted realiza dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar?          |   |    |    |    |   |



### Anexo 3. Instrumento 2

#### Encuesta de control interno

Instrucciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y conteste marcando con una “X” la respuesta que mejor indique en los recuadros en blanco. El cuestionario es completamente anónimo, con el fin que sus respuestas sean lo más sinceras y honestas posibles.

N= Nunca; CN= Casi Nunca; AV= A Veces; CS= Casi Siempre; S= Siempre

| ÍTEMS   | N | CN | AV | CS | S |
|---|---|----|----|----|---|
| 1) ¿Considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa? |   |    |    |    |   |
| 2) ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno?        |   |    |    |    |   |
| 3) ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno?                            |   |    |    |    |   |
| 4) ¿Este control lo realiza algún comité auditor?   |   |    |    |    |   |
| 5) ¿La empresa motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa?                                |   |    |    |    |   |
| 6) ¿La empresa desarrolla acciones para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?    |   |    |    |    |   |
| 7) ¿La empresa desarrolla mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?   |   |    |    |    |   |
| 8) ¿La empresa toma medidas de control midiendo el desempeño de su personal en el desarrollo de sus labores?                                  |   |    |    |    |   |
| 9) ¿La información que posee su empresa es usada con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?                              |   |    |    |    |   |



|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| 10) ¿La empresa toma acciones con el fin de proteger de forma física los activos que posee?  |  |  |  |  |  |
| 11) ¿Posee el personal funciones y responsabilidades para la elaboración de sus documentos contables?  |  |  |  |  |  |
| 12) ¿Se toma en cuenta la información interna y externa de la empresa con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?                        |  |  |  |  |  |
| 13) ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza? |  |  |  |  |  |
| 14) ¿Participa en las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?                                    |  |  |  |  |  |
| 15) ¿Existen deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?   |  |  |  |  |  |
| 16) ¿Los colaboradores participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?                                  |  |  |  |  |  |



## Anexo 4. Resultados de los expertos para el instrumento 2

### FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### I. REFERENCIA

- 1.1. Título** : Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.
- 1.2. Autor** :
- Delicia Torres Vásquez
  - Nancy Yudith Bautista Pérez
- 1.3. Experto** : Milord Idrogo Gálvez
- 1.4. Especialidad** : Contador Público
- 1.5. Cargo actual** : Docente
- 1.6. Grado académico** : Magister
- 1.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- 1.8. Tipo de instrumento:** Encuesta de control interno
- 1.9. Lugar y fecha** : Chota, 21 de marzo del 2022

#### II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

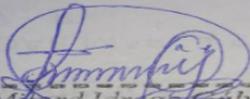
| N° | EVIDENCIAS                                   | VALORACIÓN |    |   |   |   |   |
|----|--|------------|----|---|---|---|---|
|    |  | 5          | 4  | 3 | 2 | 1 | 0 |
| 1  | Pertinencia de indicadores.                  | X          |    |   |   |   |   |
| 2  | Formulación con lenguaje apropiado.          | X          |    |   |   |   |   |
| 3  | Adecuado para los sujetos en estudio.        | X          |    |   |   |   |   |
| 4  | Facilita la prueba de hipótesis.             |            | X  |   |   |   |   |
| 5  | Suficiente para medir la variable.           |            | X  |   |   |   |   |
| 6  | Facilita la interpretación del instrumento.  |            | X  |   |   |   |   |
| 7  | Acorde al avance de la ciencia y tecnología. |            | X  |   |   |   |   |
| 8  | Expresado en hechos perceptibles.            | X          |    |   |   |   |   |
| 9  | Tiene secuencia lógica.                      | X          |    |   |   |   |   |
| 10 | Basado en aspectos teóricos.                 |            | X  |   |   |   |   |
|    | Total  | 25         | 20 |   |   |   |   |

Coefficiente de valoración porcentual:  $c = 45/50 \times 100 = 90\%$



**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....



-----  
M. Gp. Miguel Ángel Gálvez  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. CCPL N° 02 - 6354  
**Firma y sello del experto**



### FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### I. REFERENCIA

- 1.1. **Título** : Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.
- 1.2. **Autor** :  
- Delicia Torres Vásquez  
- Nancy Yudith Bautista Pérez
- 1.3. **Experto** : Mtra. Cs. Sara Judith Terán Leiva
- 1.4. **Especialidad** : Contabilidad
- 1.5. **Cargo actual** : Docente
- 1.6. **Grado académico** : Maestra
- 1.7. **Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- 1.8. **Tipo de instrumento:** Encuesta de control interno
- 1.9. **Lugar y fecha** : Chota, 21 de marzo del 2022

#### II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

| Nº | EVIDENCIAS                                   | VALORACIÓN |   |   |   |    |    |
|----|--|------------|---|---|---|----|----|
|    |  | 0          | 1 | 2 | 3 | 4  | 5  |
| 1  | Pertinencia de indicadores.                  |            |   |   |   |    | X  |
| 2  | Formulación con lenguaje apropiado.          |            |   |   |   | X  |    |
| 3  | Adecuado para los sujetos en estudio.        |            |   |   |   | X  |    |
| 4  | Facilita la prueba de hipótesis.             |            |   |   |   | X  |    |
| 5  | Suficiente para medir la variable.           |            |   |   |   | X  |    |
| 6  | Facilita la interpretación del instrumento.  |            |   |   |   | X  |    |
| 7  | Acorde al avance de la ciencia y tecnología. |            |   |   |   | X  |    |
| 8  | Expresado en hechos perceptibles.            |            |   |   |   |    | X  |
| 9  | Tiene secuencia lógica.                      |            |   |   |   |    | X  |
| 10 | Basado en aspectos teóricos.                 |            |   |   |   | X  |    |
|    | Total  |            |   |   |   | 28 | 15 |

**Coefficiente de valoración porcentual:  $c = 43=86\%$**





### FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### I. REFERENCIA

- 1.1. Título** : Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.
- 1.2. Autor** :  
- Delicia Torres Vásquez  
- Nancy Yudith Bautista Pérez
- 1.3. Experto** : Segundo José Ispilco Bolaños
- 1.4. Especialidad** : Contador Público
- 1.5. Cargo actual** : Docente
- 1.6. Grado académico** : Mg. En Ciencias con mención en Administración y Gerencia Empresarial
- 1.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- 1.8. Tipo de instrumento:** Encuesta de control interno
- 1.9. Lugar y fecha** : Chota, 19 de abril del 2022

#### II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

| Nº | EVIDENCIAS                                   | VALORACIÓN |    |   |   |   |   |
|----|--|------------|----|---|---|---|---|
|    |  | 5          | 4  | 3 | 2 | 1 | 0 |
| 1  | Pertinencia de indicadores.                  | X          |    |   |   |   |   |
| 2  | Formulación con lenguaje apropiado.          | X          |    |   |   |   |   |
| 3  | Adecuado para los sujetos en estudio.        | X          |    |   |   |   |   |
| 4  | Facilita la prueba de hipótesis.             |            | X  |   |   |   |   |
| 5  | Suficiente para medir la variable.           |            | X  |   |   |   |   |
| 6  | Facilita la interpretación del instrumento.  | X          |    |   |   |   |   |
| 7  | Acorde al avance de la ciencia y tecnología. |            | X  |   |   |   |   |
| 8  | Expresado en hechos perceptibles.            |            | X  |   |   |   |   |
| 9  | Tiene secuencia lógica.                      | X          |    |   |   |   |   |
| 10 | Basado en aspectos teóricos.                 |            | X  |   |   |   |   |
|    | Total  | 25         | 20 |   |   |   |   |



Coefficiente de valoración porcentual:  $c = 45/50 \times 100 = 90\%$

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

---

Mg. C.P.C. Segundo José Ispilco Bolaños



### FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### I. REFERENCIA

- 1.1. **Título** : Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.
- 1.2. **Autor** :  
- Delicia Torres Vásquez  
- Nancy Yudith Bautista Pérez
- 1.3. **Experto** : Milord Idrogo Gálvez
- 1.4. **Especialidad** : Contador Público
- 1.5. **Cargo actual** : Docente
- 1.6. **Grado académico** : Magister
- 1.7. **Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- 1.8. **Tipo de instrumento:** Encuesta de contingencias tributarias
- 1.9. **Lugar y fecha** : Chota, 21 de marzo del 2022

#### II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

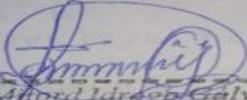
| Nº | EVIDENCIAS                                   | VALORACIÓN |    |   |   |   |   |
|----|--|------------|----|---|---|---|---|
|    |  | 5          | 4  | 3 | 2 | 1 | 0 |
| 1  | Pertinencia de indicadores.                  | X          |    |   |   |   |   |
| 2  | Formulación con lenguaje apropiado.          | X          |    |   |   |   |   |
| 3  | Adecuado para los sujetos en estudio.        | X          |    |   |   |   |   |
| 4  | Facilita la prueba de hipótesis.             |            | X  |   |   |   |   |
| 5  | Suficiente para medir la variable.           |            | X  |   |   |   |   |
| 6  | Facilita la interpretación del instrumento.  |            | X  |   |   |   |   |
| 7  | Acorde al avance de la ciencia y tecnología. |            | X  |   |   |   |   |
| 8  | Expresado en hechos perceptibles.            | X          |    |   |   |   |   |
| 9  | Tiene secuencia lógica.                      | X          |    |   |   |   |   |
| 10 | Basado en aspectos teóricos.                 |            | X  |   |   |   |   |
|    | Total  | 25         | 20 |   |   |   |   |

Coefficiente de valoración porcentual:  $c = 45/50 \times 100 = 90\%$



**IV. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



-----  
M. Cp. Miroslava Galvez  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MAT. CCPL N° 02 - 6354  
**Firma y sello del experto**



### FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### I. REFERENCIA

- 1.1. **Título** : Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.
- 1.2. **Autor** :  
- Delicia Torres Vásquez  
- Nancy Yudith Bautista Pérez
- 1.3. **Experto** : Mtra. Cs. Sara Judith Terán Leiva
- 1.4. **Especialidad** : Contabilidad
- 1.5. **Cargo actual** : Docente
- 1.6. **Grado académico** : Maestra
- 1.7. **Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- 1.8. **Tipo de instrumento**: Encuesta de contingencias tributarias
- 1.9. **Lugar y fecha** : Chota, 21 de marzo del 2022

#### II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

| N° | EVIDENCIAS                                   | VALORACIÓN |   |   |   |    |    |
|----|--|------------|---|---|---|----|----|
|    |  | 0          | 1 | 2 | 3 | 4  | 5  |
| 1  | Pertinencia de indicadores.                  |            |   |   |   |    | X  |
| 2  | Formulación con lenguaje apropiado.          |            |   |   |   |    | X  |
| 3  | Adecuado para los sujetos en estudio.        |            |   |   |   |    | X  |
| 4  | Facilita la prueba de hipótesis.             |            |   |   |   | X  |    |
| 5  | Suficiente para medir la variable.           |            |   |   |   | X  |    |
| 6  | Facilita la interpretación del instrumento.  |            |   |   |   | X  |    |
| 7  | Acorde al avance de la ciencia y tecnología. |            |   |   |   | X  |    |
| 8  | Expresado en hechos perceptibles.            |            |   |   |   | X  |    |
| 9  | Tiene secuencia lógica.                      |            |   |   |   |    | X  |
| 10 | Basado en aspectos teóricos.                 |            |   |   |   |    | X  |
|    | Total  |            |   |   |   | 20 | 25 |

**Coefficiente de valoración porcentual:  $c = 45=90\%$**





### FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### I. REFERENCIA

- 1.1. **Título** : Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021.
- 1.2. **Autor** :  
- Delicia Torres Vásquez  
- Nancy Yudith Bautista Pérez
- 1.3. **Experto** : Segundo José Ispilco Bolaños
- 1.4. **Especialidad** : Contador Público
- 1.5. **Cargo actual** : Docente
- 1.6. **Grado académico** : Mg. En Ciencias con mención en Administración y Gerencia Empresarial
- 1.7. **Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- 1.8. **Tipo de instrumento**: Encuesta de contingencias tributarias
- 1.9. **Lugar y fecha** : Chota, 19 de abril del 2022

#### II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

| Nº | EVIDENCIAS                                   | VALORACIÓN |    |   |   |   |   |
|----|--|------------|----|---|---|---|---|
|    |  | 5          | 4  | 3 | 2 | 1 | 0 |
| 1  | Pertinencia de indicadores.                  | X          |    |   |   |   |   |
| 2  | Formulación con lenguaje apropiado.          | X          |    |   |   |   |   |
| 3  | Adecuado para los sujetos en estudio.        | X          |    |   |   |   |   |
| 4  | Facilita la prueba de hipótesis.             |            | X  |   |   |   |   |
| 5  | Suficiente para medir la variable.           |            | X  |   |   |   |   |
| 6  | Facilita la interpretación del instrumento.  |            | X  |   |   |   |   |
| 7  | Acorde al avance de la ciencia y tecnología. |            | X  |   |   |   |   |
| 8  | Expresado en hechos perceptibles.            | X          |    |   |   |   |   |
| 9  | Tiene secuencia lógica.                      | X          |    |   |   |   |   |
| 10 | Basado en aspectos teóricos.                 |            | X  |   |   |   |   |
|    | Total  | 25         | 20 |   |   |   |   |





### Anexo 5. Base de datos

Base de datos CONTROL INTERNO Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS - Excel

Archivo Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

S29

| N° | A  | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T |
|----|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1  |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2  | 1  | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 5 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 |   |   |   |
| 3  | 2  | 1 | 2 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 5 | 5 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 |   |   |   |
| 4  | 3  | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 |   |   |   |
| 5  | 4  | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 | 1 | 5 | 2 | 3 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 2 |   |   |   |
| 6  | 5  | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 1 | 4 | 3 | 1 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 2 | 2 |   |   |   |
| 7  | 6  | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 2 | 5 | 4 |   |   |   |
| 8  | 7  | 3 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 2 | 1 | 5 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 |   |   |   |
| 9  | 8  | 2 | 3 | 1 | 5 | 3 | 1 | 2 | 5 | 4 | 2 | 4 | 1 | 4 | 3 | 3 | 2 |   |   |   |
| 10 | 9  | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 5 | 1 | 3 | 2 | 1 | 5 |   |   |   |
| 11 | 10 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 1 | 3 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 |   |   |   |
| 12 | 11 | 1 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 |   |   |   |
| 13 | 12 | 4 | 3 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 |   |   |   |
| 14 | 13 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 |   |   |   |
| 15 | 14 | 3 | 1 | 4 | 1 | 3 | 2 | 2 | 5 | 4 | 1 | 1 | 1 | 5 | 4 | 2 | 3 |   |   |   |
| 16 | 15 | 2 | 5 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 1 | 4 | 3 | 5 | 1 |   |   |   |
| 17 | 16 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 1 | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 |   |   |   |
| 18 | 17 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 |   |   |   |
| 19 | 18 | 5 | 3 | 2 | 5 | 1 | 2 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 |   |   |   |
| 20 | 19 | 5 | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 1 | 5 |   |   |   |
| 21 | 20 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 |   |   |   |
| 22 | 21 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 |   |   |   |
| 23 | 22 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 |   |   |   |
| 24 | 23 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 1 | 2 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 |   |   |   |
| 25 | 24 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 1 |   |   |   |
| 26 | 25 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 5 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 5 |   |   |   |
| 27 | 26 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 5 | 1 | 3 | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 4 |   |   |   |
| 28 | 27 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 5 | 1 | 5 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 |   |   |   |
| 29 | 28 | 2 | 5 | 2 | 4 | 2 | 1 | 4 | 3 | 1 | 3 | 1 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 |   |   |   |
| 30 | 29 | 5 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 2 | 5 | 5 | 5 | 4 | 1 | 2 | 5 | 4 |   |   |   |
| 31 | 30 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 | 5 | 1 |   |   |   |
| 32 |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Contingencias Tributaria CT Hoja1 Hoja2

Seleccione el destino y presione ENTRAR o elija Pegar

79%

Base de datos CONTROL INTERNO Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS - Excel

Archivo Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

N18

| N° | A  | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S |  |  |
|----|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
| 1  |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 2  | 1  | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 5 | 1 | 3 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 3  | 2  | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 2 | 5 | 3 | 5 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 4  | 3  | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 4 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 5  | 4  | 2 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 2 | 2 | 5 | 2 | 1 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 6  | 5  | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 5 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 7  | 6  | 4 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 3 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 8  | 7  | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 9  | 8  | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 10 | 9  | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 1 | 5 | 4 | 4 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 11 | 10 | 5 | 1 | 3 | 2 | 5 | 5 | 1 | 5 | 1 | 1 | 5 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 12 | 11 | 4 | 1 | 3 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 13 | 12 | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 14 | 13 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 15 | 14 | 1 | 2 | 3 | 1 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 16 | 15 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 17 | 16 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 18 | 17 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 1 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 19 | 18 | 2 | 1 | 3 | 1 | 5 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 20 | 19 | 1 | 5 | 5 | 1 | 2 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 5 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 21 | 20 | 1 | 2 | 5 | 4 | 1 | 3 | 4 | 5 | 1 | 3 | 3 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 22 | 21 | 5 | 4 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 23 | 22 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 1 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 24 | 23 | 2 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 2 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 25 | 24 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 26 | 25 | 1 | 3 | 1 | 5 | 2 | 1 | 1 | 1 | 5 | 2 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 27 | 26 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 28 | 27 | 2 | 3 | 5 | 2 | 4 | 1 | 4 | 1 | 5 | 5 | 2 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 29 | 28 | 3 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 2 | 5 | 4 | 1 | 1 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 30 | 29 | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 5 | 3 | 2 | 4 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 31 | 30 | 2 | 1 | 3 | 5 | 4 | 2 | 2 | 5 | 4 | 5 | 5 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 32 |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |

Contingencias Tributaria CT Hoja1 Hoja2

Listo Accesibilidad: es necesario investigar

81%



## Anexo 6. Respuestas de las preguntas para la variable control interno

| <i>Ítem</i>  | <i>Categoría</i> | <i>Frecuencia</i> | <i>%</i> |
|--|------------------|-------------------|----------|
| ¿Considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa?                     | Nunca            | 5                 | 16.7     |
|  | Casi nunca       | 7                 | 23.3     |
|  | A veces          | 7                 | 23.3     |
|  | Casi siempre     | 6                 | 20.0     |
|  | Siempre          | 5                 | 16.7     |
| ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno?                            | Nunca            | 9                 | 30.0     |
|  | Casi nunca       | 6                 | 20.0     |
|  | A veces          | 6                 | 20.0     |
|  | Casi siempre     | 7                 | 23.3     |
|  | Siempre          | 2                 | 6.7      |
| ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno? ¿Este control lo realiza algún comité auditor? | Nunca            | 3                 | 10.0     |
|  | Casi nunca       | 9                 | 30.0     |
|  | A veces          | 6                 | 20.0     |
|  | Casi siempre     | 6                 | 20.0     |
|  | Siempre          | 6                 | 20.0     |
| ¿La empresa motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa?  | Nunca            | 7                 | 23.3     |
|  | Casi nunca       | 5                 | 16.7     |
|  | A veces          | 10                | 33.3     |
|  | Casi siempre     | 3                 | 10.0     |
|  | Siempre          | 5                 | 16.7     |
| ¿La empresa desarrolla acciones para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?                        | Nunca            | 6                 | 20.0     |
|  | Casi nunca       | 6                 | 20.0     |
|  | A veces          | 12                | 40.0     |
|  | Casi siempre     | 3                 | 10.0     |
|  | Siempre          | 3                 | 10.0     |
| ¿La empresa desarrolla mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?   | Nunca            | 11                | 36.7     |
|  | Casi nunca       | 6                 | 20.0     |
|  | A veces          | 4                 | 13.3     |
|  | Casi siempre     | 5                 | 16.7     |
|  | Siempre          | 4                 | 13.3     |
| ¿La empresa toma medidas de control midiendo el desempeño de su personal en el desarrollo de sus labores?  | Nunca            | 7                 | 23.3     |
|  | Casi nunca       | 8                 | 26.7     |
|  | A veces          | 2                 | 6.7      |



|  |              |    |      |
|--|--------------|----|------|
|  | Casi siempre | 6  | 20.0 |
|  | Siempre      | 7  | 23.3 |
|  | Nunca        | 5  | 16.7 |
| ¿La información que posee su empresa es usada con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?  | Casi nunca   | 6  | 20.0 |
|  | A veces      | 5  | 16.7 |
|  | Casi siempre | 8  | 26.7 |
|  | Siempre      | 6  | 20.0 |
|  | Nunca        | 6  | 20.0 |
| ¿La empresa toma acciones con el fin de proteger de forma física los activos que posee?  | Casi nunca   | 10 | 33.3 |
|  | A veces      | 4  | 13.3 |
|  | Casi siempre | 5  | 16.7 |
|  | Siempre      | 5  | 16.7 |
|  | Nunca        | 8  | 26.7 |
| ¿Posee el personal funciones y responsabilidades para la elaboración de sus documentos contables?  | Casi nunca   | 3  | 10.0 |
|  | A veces      | 6  | 20.0 |
|  | Casi siempre | 6  | 20.0 |
|  | Siempre      | 7  | 23.3 |
|  | Nunca        | 3  | 10.0 |
| ¿Se toma en cuenta la información interna y externa de la empresa con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?                        | Casi nunca   | 5  | 16.7 |
|  | A veces      | 7  | 23.3 |
|  | Casi siempre | 8  | 26.7 |
|  | Siempre      | 7  | 23.3 |
|  | Nunca        | 6  | 20.0 |
| ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza? | Casi nunca   | 3  | 10.0 |
|  | A veces      | 5  | 16.7 |
|  | Casi siempre | 11 | 36.7 |
|  | Siempre      | 5  | 16.7 |
|  | Nunca        | 4  | 13.3 |
| ¿Participa en las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?                                    | Casi nunca   | 9  | 30.0 |
|  | A veces      | 5  | 16.7 |
|  | Casi siempre | 7  | 23.3 |
|  | Siempre      | 5  | 16.7 |
|  | Nunca        | 1  | 3.3  |
| ¿Existen deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?   | Casi nunca   | 9  | 30.0 |
|  | A veces      | 7  | 23.3 |



|  |              |   |      |
|--|--------------|---|------|
|  | Casi siempre | 6 | 20.0 |
|  | Siempre      | 7 | 23.3 |
|  | Nunca        | 3 | 10.0 |
| ¿Los colaboradores participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?                    | Casi nunca   | 6 | 20.0 |
|  | A veces      | 6 | 20.0 |
|  | Casi siempre | 7 | 23.3 |
|  | Siempre      | 8 | 26.7 |
| ¿Considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa? | Nunca        | 5 | 16.7 |
|  | Casi nunca   | 7 | 23.3 |
|  | A veces      | 5 | 16.7 |
|  | Casi siempre | 8 | 26.7 |
|  | Siempre      | 5 | 16.7 |



## Anexo 7. Respuestas de las preguntas para la variable contingencia tributaria

| <i>Ítem</i>   | <i>Categoría</i> | <i>Frecuencia</i> | <i>%</i> |
|---|------------------|-------------------|----------|
| ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad?                        | Nunca            | 7                 | 23.3     |
|   | Casi nunca       | 6                 | 20.0     |
|   | A veces          | 3                 | 10.0     |
|   | Casi siempre     | 9                 | 30.0     |
|   | Siempre          | 5                 | 16.7     |
| ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla? | Nunca            | 12                | 40.0     |
|   | Casi nunca       | 3                 | 10.0     |
|   | A veces          | 7                 | 23.3     |
|   | Casi siempre     | 2                 | 6.7      |
|   | Siempre          | 6                 | 20.0     |
| ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?                             | Nunca            | 6                 | 20.0     |
|   | Casi nunca       | 4                 | 13.3     |
|   | A veces          | 7                 | 23.3     |
|   | Casi siempre     | 7                 | 23.3     |
|   | Siempre          | 6                 | 20.0     |
| ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores?   | Nunca            | 10                | 33.3     |
|   | Casi nunca       | 5                 | 16.7     |
|   | A veces          | 4                 | 13.3     |
|   | Casi siempre     | 6                 | 20.0     |
|   | Siempre          | 5                 | 16.7     |
| ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se generen omisiones tributarias dentro de la misma?             | Nunca            | 2                 | 6.7      |
|   | Casi nunca       | 5                 | 16.7     |
|   | A veces          | 7                 | 23.3     |
|   | Casi siempre     | 8                 | 26.7     |
|   | Siempre          | 8                 | 26.7     |
| ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?                                | Nunca            | 5                 | 16.7     |
|   | Casi nunca       | 8                 | 26.7     |
|   | A veces          | 9                 | 30.0     |
|   | Casi siempre     | 5                 | 16.7     |
|   | Siempre          | 3                 | 10.0     |
| ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar?                                  | Nunca            | 8                 | 26.7     |
|   | Casi nunca       | 7                 | 23.3     |
|   | A veces          | 6                 | 20.0     |
|   | Casi siempre     | 7                 | 23.3     |
|   |                  |                   |          |



|  |              |   |      |
|--|--------------|---|------|
|  | Casi siempre | 7 | 23.3 |
|  | Siempre      | 2 | 6.7  |
|  | Nunca        | 7 | 23.3 |
|  | Casi nunca   | 5 | 16.7 |
|  | A veces      | 6 | 20.0 |
|  | Casi siempre | 3 | 10.0 |
|  | Siempre      | 9 | 30.0 |
|  | Nunca        | 6 | 20.0 |
|  | Casi nunca   | 3 | 10.0 |
|  | A veces      | 9 | 30.0 |
|  | Casi siempre | 5 | 16.7 |
|  | Siempre      | 7 | 23.3 |
|  | Nunca        | 7 | 23.3 |
|  | Casi nunca   | 4 | 13.3 |
|  | A veces      | 7 | 23.3 |
|  | Casi siempre | 8 | 26.7 |
|  | Siempre      | 4 | 13.3 |
|  | Nunca        | 5 | 16.7 |
|  | Casi nunca   | 9 | 30.0 |
|  | A veces      | 4 | 13.3 |
|  | Casi siempre | 5 | 16.7 |
|  | Siempre      | 7 | 23.3 |



## Anexo 8. Autorización de la empresa para realizar el proyecto de tesis

**Autorización para ejecutar un Proyecto de Tesis**

 **POLISA SRL**  
INDUSTRIA DEL PLASTICO

**Fecha:** 05 de enero del 2022  
**Gerente General**

**Ubicación:** Yahuar Huaca 178 La Victoria, Chiclayo, Perú

Estimadas integrantes del Proyecto,

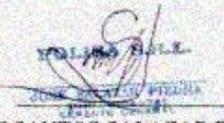
Después de revisar el proyecto denominado, “Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque”, presentado por Delicia Torres Vásquez y Nancy Yudith Bautista Pérez: Bachilleres en contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota (UNACH), en la provincia de Chota, como gerente general de la empresa, otorgo permiso para que el proyecto se lleve a cabo y sea presentado a la UNACH para la obtención del título profesional.

Entiendo que el propósito del proyecto es “analizar el control interno administrativo y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa”. La actividad principal en la empresa será de realizar una encuesta a los trabajadores.

Además; el proyecto denominado, “Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque” obtendrá el consentimiento de todos los participantes del estudio y la Bach. Delicia Torres Vásquez y la Bach. Nancy Yudith Bautista Pérez han aceptado proporcionar a mi oficina una copia de todos los materiales de estudio aprobados por el representante de la empresa.

Asimismo, los datos recopilados en las encuestas y otros se mantendrán confidenciales y se almacenarán en un lugar seguro según el protocolo aceptado.

Atentamente:

  
JOSE SANTOS SALAZAR PIEDRA  
GERENTE GENERAL  
POLISA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD