

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS
DISMINUYEN LOS RIESGOS TRIBUTARIOS EMPRESA
FREDDY MATTOS FREMAR TRUJILLO 2019

Tesis para optar el título profesional de
contador publico

Autor:

Rojas Soto, Bilner Elquin

Asesor – 0000-0002-4328-853X

Mg. Vigo bardales, Luis

TRUJILLO - PERÚ 2020

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO ACADÉMICO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PALABRAS CLAVES:

Tema : Control Interno

Especialidad : Tributario

KEYWORDS:

Topic : Internal control

Speciality : Taxation

**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS
FIJOS DISMINUYEN LOS RIESGOS
TRIBUTARIOS, EMPRESA FREDDY
MATTOS FREMAR TRUJILLO 2019**

**INTERNAL CONTROL OF FIXED
ASSETS REDUCES TAX RISKS,
COMPANY FREDDY MATTOS FREMAR
TRUJILLO 2019**

3. Resumen

El trabajo de investigación asume como ecuánime determinar que el control interno de los activos fijos disminuyen los riesgos tributarios frente a una posterior auditoría por parte de la Administración Tributaria (SUNAT) a la empresa FREDDY MATTOS FREMAR, para la cual se usó el tipo de estudio de acuerdo al nivel de investigación Descriptivo correlacional, ya que se relataron los hechos como sucedan y el diseño fue de diseño no experimental, de corte transversal ya que se analizó los procedimientos , teniendo como población a la empresa FREDDY MATTOS FREMAR y como unidad de análisis el área de contabilidad siendo nuestros informantes la gerencia y el personal que laboran en dicha área mencionada , y además para evitar la desconfianza se hizo un informe de eficacia a juicio de expertos y confiabilidad del cual obtuvimos un resultado de 0,857. Contar un buen manejo del control interno de los activos fijos, es favorable para todas las empresas tanto en el aspecto financiero, tributarios y a nivel de costos. Es por eso que esta investigación servirá para apoyar al buen manejo y gestión de los mismo, debido a la implementación es una táctica de menor costo, aligero efecto y además será razonable en el período. Así también debo manifestar que, los resultados estadísticos expresaron que se aceptan la hipótesis general y específicas el cual si disminuyen los riesgos tributarios.

4. Abstract

The research work assumes as fair to determine that the internal control of fixed assets reduces tax risks in the face of a subsequent audit by the Tax Administration (SUNAT) of the company FREDDY MATTOS FREMAR, for which the type of study was used According to the Descriptive research level, since the events were reported as they happened and the design was of a non-experimental design, cross-sectional since the procedures were analyzed, having as population the company FREDDY MATTOS FREMAR and as the unit of analysis the Accounting area, our informants being the management and personnel who work in the aforementioned area, and also to avoid mistrust, an efficacy report was made, an expert judgment and reliability of which we obtained a result of 0.857. Having a good management of internal control of fixed assets is favorable for all companies both in the financial, tax and cost aspects. That is why this research will serve to support the proper management and management of them, due to the implementation it is a tactic of lower cost, light effect and it will also be reasonable in the period. Thus, I must also state that the statistical results expressed that the general and specific hypotheses are accepted, which if the tax risks decrease.

INDICE

3.	Resumen.....	iv
4.	Abstract	v
5.	Introducción	1
5.1	Antecedentes y Fundamentación científica.....	1
5.1.1	Antecedentes	1
5.1.2	Fundamentación científica	2
5.2	Justificación de la investigación.....	3
5.3	Problema	4
5.4	Conceptuación y operacionalización de las variables	4
5.5	Hipótesis.....	14
5.6	Objetivos	15
6.	Metodología	15
6.1	Tipo y Diseño de investigación.....	15
6.2	Población muestra	16
6.3	Técnicas e instrumentos de investigación	16
7.	Resultados	17
8.	Análisis y discusión.....	30
9.	Conclusiones y recomendaciones	32
10.	Agradecimientos	34
11.	Referencias bibliográficas.....	35
12.	Anexos y apéndice	40

INDICES DE TABLAS

Tabla 1. control interno de Activos Fijos.....	19
Tabla 2. Riesgo Tributario en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.	20
Tabla 3. Procedimientos de control interno de activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019...21	
Tabla 4. Estadístico de prueba Wilcoxon para de control interno y riesgos tributarios	22
Tabla 5. Ambientes de Control interno de activos fijos	23
Tabla 6. Ambientes de control interno de activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.....	24
Tabla 7. Estadístico de prueba Wilcoxon para Ambientes de control interno y riesgos tributarios	25
Tabla 8. Actividades de Control interno de activo fijos	26
Tabla 9. Actividades de control interno de activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.....	27
Tabla 10. Estadístico de prueba Wilcoxon para Actividades de control interno y riesgos tributarios	28
Tabla 11. Personal de Control interno de control interno.....	29
Tabla 12. Personal de control interno de activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019	30
Tabla 13. Estadístico de prueba Wilcoxon para Personal de control interno y riesgos tributarios	31

1. Introducción

1.1 Antecedentes y Fundamentación científica

1.1.1 Antecedentes

Según variables de tesis se consideramos investigaciones realizadas tanto nacionales, como internacionales, las cual detallaremos lo investigador por (Flores. & Rojas, A., 2015) en su tesis determina que: en la empresa no tienen bien definidos las políticas y procedimientos que deben hacerse en su labor diaria en el área de inventarios, por el cual su efecto es generar diferencias de inventarios que para este caso fue de 13%, y también la empresa cuenta con un manual de funciones bien enmarcadas y falta de capacitación del personal a cargo (p.95).

A su vez (**Guerrero, 2014**) en su tesis concluye que: no tienen bien entendidos los procesos de control en respecto a la adquisición y gestión de los activos fijos, y que estos procedimientos se estarían aplicando inadecuadamente debido que no se cumplen con lo establecido el cual genera no tener inventarios actualizados y a la vez no cumplir con su ejecución de los planes operativos anuales (p.68).

Así mismo (**Sarabia, J. & Correa, L. 2012**) En su proyecto de grado los investigadores concluyeron es de acrecimiento jerarquía cuanto, a el cuidado de los activos fijos, las compañías deben mejorar para poder el rendimiento de sus activos fijos, dando sus mantenimientos correspondientes para mejor su rendimiento y no descuidarlos ya que los activos son parte muy importante la compañía. (p.144)

Y a su vez en la parte nacional por (**Headrington, 2017**) en su investigación tuvo por objetivo comprobar todos los efectos contables y tributarios en el proceso de apreciación de todos los activos fijos. Determinando finalmente podría incurrir en el pago de multas al no llevar un registro apropiado de sus activos fijos, depreciándolos por un importe mayor a su precio de adquisición. Esta mala praxis le acarrea pérdidas constantes en sus ejercicios económicos (p.123). A su vez **Quiroz (2017)** en su tesis de investigación tuvo como nivel de investigación descriptivo inductivo y deductivo. El investigador llegó a la conclusión que el tiene un buen realce llevar bien el control interno de los activos fijos ya que es una

partida muy importante. (p.109). A si mismo **Ponce (2016)** en su tesis tiene determino que últimamente que la auditoria preparatoria trasciende de carácter positiva en el riesgo tributario en la empresa ya que al determinar las constancias tributarias. Dentro de sus recomendaciones es aplicar una auditoria tributaria preventiva para la detección de las contingencias tributarias con el fin de reducir el efecto (p.44).

Y del mismo modo **León (2016)** llega a las siguientes conclusiones: Existen reparos fiscales en la empresa, debido a que las cuentas por cobrar de las ventas al exterior no tienen una efectiva cobranza lo cual genera no cumplir con sus deudas tributarias oportunamente (p.123). A si mismo **Andrade (2015)** en las conclusiones que los resultados de la económicos se dan en gran parte de acuerdo a como se monitorean el control interno de los activos fijos de la entidad. Y también compruebo que no detallan con indudables semblantes de carácter (p.81). (**Burgos, A. & Gutiérrez, D. 2012**) llegaros a las siguientes conclusiones que la empresa por la actividad económica que realiza tiene que cumplir con las compromisos consecuentes y fundamentales que pertenecen a los contribuyentes. Y también nos dicen que en la empresa en el día a día de las operaciones no toma en cuenta lo que nos indica el TUO del LIR y del IGV y por tanto no se observó que la empresa en cualquier momento puede estar sujeto cualquier control por parte de SUNAT y estará con graves multas, sanciones y reparos el cual generará un déficit a la empresa (p.101).

1.1.2 Fundamentación científica

La presente investigación tiene como fundamento científico, la teoría del **Control Interno** de (Meléndez,2016), descansa en la teoría, El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad”.

La presente investigación tiene como fundamento científico, la teoría del **Activos Fijos** de (Castillo, 2013), descansa en la teoría , que el activo Fijo denota una fijeza de

propósito o intención de continuar en el uso o posesión de los bienes que comprenden, es decir que denota inmovilización al servicio del negocio; esta naturaleza no varía aun cuando, eventualmente, tales bienes sean vendidos o dados de baja ya sea porque se considera que no son útiles, o por ser reemplazados por nuevas instalaciones u otras causas similares”.

En el Perú y en nuestra región aún existe mucha inexperiencia sobre la buena conducción de los activos que son parte muy importante de la compañía. ya que estos se usan para la elaboración de cualquier tipo de producto puede ser un bien o un servicio, los cuales pueden ser transferidos a terceros y de los cuales su expectativa de persistencia de más de un año contable.

Es preciso decir además que la empresa identifique la escasez exacta en la gestión de los activos fijos y deben de darle bastante notabilidad económica. Para así poder determinar un plan estratégico que les admita estar en conformidad con el acatamiento normativo y el reporte interno.

Así poder gestionar mejor a todos los recursos que poseen la empresa. Por consecuente el presente estudio, podrá servir a las empresas, personas y/o entidades interesadas en el tema

1.2 Justificación de la investigación

La tesis investigación mencionado control interno de activos fijos disminuye el riesgo tributario tuvo como finalidad verificar los procedimientos del control interno de los activos de la empresa para que esta información este acorde con las normas tributarias y así poder evitar cualquier omisión, infracción o delitos cuando se efectuó alguna Inspección por parte del organismo supervisor de tributos e impuestos que es la SUNAT.

Con la investigación se buscará determinar los procedimientos de los activos fijos aprovechados a cada método básico de la compañía, para comprobar de qué manera se debe desenvolver cada una de los movimientos de control con la aceptación de políticas y procedimientos que mejoren a los activos.

En cuanto a la información ha sido simétrica de forma íntegra permitiéndose conocer el escenario real por la que se está pasando, en cuanto a la información suplente se ha rebuscado el soporte necesario de fuentes externas que ayuden al perfeccionamiento del informe de investigación. También, se aprovecharán metodologías e materiales de cosecha de información con la propósito de conseguir datos actualizados y reales, para lo que se explotarán recursos materiales, económicos y tecnológicos.

Con un buen manejo ayudara a que los favorecidos inmediatos de la compañía tengan a su destreza investigación actualizada, cierta, adecuada que permita ser presentada cualquier fiscalización y evitar riesgos tributarios.

Tener una herramienta útil para Asistir con sociedades del sector privado, que les permita aplicar apropiadamente los ordenamientos legales señalados.

Contribuir con la carrera profesional de contabilidad con un marco teórico practico y si es conveniente para otros investigadores interesados con la problemática similar.

1.3 Problema

¿De qué manera el control interno de los activos fijos disminuye los riesgos tributarios de la empresa Freddy Mattos Fremar EIRL, Trujillo 2019?

1.4 Conceptuación y operacionalización de las variables

El control interno es efectivo en una cualquier existencia en donde asume su planificación y organización y por ende si el personal asume con actitud positiva todas las operaciones van a ser eficientes, al respecto Meléndez (2016) menciona que:

Es una muy buena herramienta para la administración de toda empresa, ya que nos alcanza todo un plan bien organizado que tienes diferentes métodos y procedimientos, para que la empresa lo adopte durante todo su proceso de empresa en marcha, y como consecuencia todos los actores de la empresa dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la salvaguardia y defensa de sus activos y patrimonio, organización de la

eficiencia en sus operaciones, siempre y cuando mirando siempre a la rentabilidad de la empresa. (p.22)

Por Tanto, es de importancia para la organización productora y contable de una empresa. Esto atestigua que la información y los procedimientos sean confiables a sus estados contables, frente a los fraudes y a disminuir también cualquier carga fiscal.

a. Controles administrativos

Al respecto de controles administrativos Rodríguez (2018) menciona que:

Cada empresa en marcha emprende y adopta un plan de organización, todo está con el tan solo fin de poder cumplir de poder cumplir con todos los objetivos y metas de la empresa, por esto debe tomar todas las medidas correctivas y también las preventivas; la gerencia siempre debe estar al tanto y bien informado de todo lo que acontece en la empresa, estos sistemas sirven para que cada integrante de la empresa ya sea desde el gerente hasta el obrero pueda cumplir las políticas y procedimientos ya establecidos. (p.2).

Por ende, los controles internos comprenden todo un sistema ya estructurado para cualquier organización teniendo métodos y procedimientos activos y la confiabilidad de los registros financieros.

1.1 Informe COSO

El Informe COSO es un sistema operante de administración ya que de acuerdo a (Bertani, E. & Polesello, M. & Sanchez, M. & Anibal, J. 2014), El informe COSO nos dice:

El consejo de administración efectuó un modelo a seguir. Para toda la empresa ya sea desde la gerencia de la empresa hasta todo el personal de la empresa para que estén puedan estar coordinadas para así poder cumplir con los objetivos de la empresa.

Para el autor el informe como es elaborado para que todo el personal de toda la empresa tenga un mismo horizonte y puedan alcanzar todas sus metas trazadas.

1.2 Componentes

1.2.1 Ambiente de Control

Los ambientes de control son muy importantes ya que Según (Ladino, 2009) nos dice que, en los ambientes de control,

Desde de vista del control interno hay varias circunstancias que velan el accionar de la empresa. Es básicamente, para tener buenos resultados estos deben tener bien claros y definidos consecuencia de la actitud la importancia del control interno tanto como la gerencia y también la alta dirección. se establece el horizonte de la empresa, sobre todo, el personal y todo su conjunto deben tener mucha disciplina. (p.20)



Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República Perú.

1.2.2 Actividades de Control

Las actividades de control también son muy importantes para el sistema de control interno para (Ladino, 2009) nos dice que:

Para el cumplimiento de las metas y objetivos de los procedimientos deben estar bien establecidos y sobre todo deben evitar todos los riesgos de todas las partes de la empresa. Es muy importante para todos los niveles de la empresa ya que estas se deben ejecutar en todas las etapas de gestión. (p.21)



Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica Perú.

1.2.3 Personal

El personal es muy necesario y también idóneo según Meléndez (2016) nos dice que:

Del personal de la empresa depende mucho la calidad de la empresa y la eficiencia del control interno, ya que para ello se va poniendo personal idónea para cumplir todas las técnicas, por consecuente para el proceso de selección del personal de deben tener en cuenta varios factores como

por ejemplo experiencia, habilidad, conocimientos actualizados e integridad sus funciones. (p.37)

Entrenamiento continuo

y también Meléndez (2016) nos dice que:

con un personal totalmente actualizado y capacitado se mejorará en varios aspectos los procedimientos y mejor resultado para la empresa. A mayor rigor mayor será la distinción de cada obligación y funciones de cada empleado. Y así también haciendo una filtración de ineficiencia u desperdicio del personal ineficiente. (p.38)

Eficiencia

También para Meléndez (2016) en su definición de Eficiencia no explica:

La eficiencia en cada actividad dependerá del juicio de cada personal de la empresa. Las empresas establecen muchas mejoras e incentivos para medir el rendimiento del personal y ser viable también su revisión de las mismas. (p.38)

Propiedad planta y equipo

De acuerdo a (Valdivia Loayza, C., Ferrer Quea, A. 2006), no dice que:

En el producto tangible y físico de la empresa para poder cumplir con la producción de bienes y servicios y siendo más de un periodo contable. (p.9)

Para los autores la propiedad planta y equipo son una partida muy elemental para cualquier entidad de diversos rubros ya que te permite usar de varias maneras y en varios periodos

Para el autor la propiedad planta y equipo son de vital importancia para la empresa para que recuperar a través de ellos es un canal para recuperar lo invertido en varios periodos.

Según Méndez (2011) nos dice que:

Los activos fijos que llevan a cabo para su uso en la producción, o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, En efecto, se derivan las siguientes:

Propiedades, Planta, Equipo (p,21)

Activos agotables

costos del valor histórico de los activos son los que incurren las compañías y estas van acumulando diversos activos fijos ya que estos pueden ser terrenos, maquinaria, vehículos, herramientas, y de todo para que le sirva para explotar y beneficiarse al máximo de cada activo fijo.

Control interno de Activos Fijos

control interno de cada empresa no debe estar limitado a unos pocos método y procedimientos ya establecidos, deben estar siempre actualizando de acuerdo a las necesidades que pide el mercado y estar siempre a la vanguardia de todo, porque si no surgirán otras empresas mucho más organizadas y estas pueden ganarle el mercado y poner en riesgo la continuidad de la compañía que no acepta los nuevos cambios y retos.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo

Con el paso del funcionamiento y trabajo de cada empresa esta puede ir adquiriendo en el transcurso de los años varios activos fijos, py que estos pueden volverse significativos “Por tal motivo, es conveniente que desde el mismo comienzo de sus operaciones, se establezcan procedimientos para lograr un adecuado control interno de la información relacionada con los mismo” (Mantilla & Cante, 2005. p.21)

Para (Mantilla & Cante, 2005) (Rodríguez ,2006) dentro de los controles aplicados a la propiedad, planta y equipo; se tienen los siguientes:

- Registro
- Placas o etiquetas de identificación
- Registro auxiliar
- Inspección física
- Fichas de control

RIESGOS TRIBUTARIOS

Riesgo tributario

riesgo tributario es un pago adicional a los tributos debido a aplicación inadecuada de las normas tributarias en cada entidad. No son planificados por cada entidad, pero. Son acciones que cometen cada administrado para el riesgo tributario son los puntos muy riesgos de la empresa

si el riesgo no esperado en a consecuencia de la mala interpretación de las normas legales y tributarias. Ya que estás pueden ser en normas que no están muy bien definidas y son muy extensas o también puedes ser en normas específicas. Y estas también pueden o no apoyarse por la doctrina o jurisprudencia tributaria y que estos pueden afectar a diversos ejercicios posteriores a la realización se sujetó pasivo.

Elusión tributaria

Según (Parra, 2019) no dice que Básicamente en muchos casos forma parte de una planificación fiscal agresiva, sacar beneficios de paraísos fiscales a fin de sacar beneficios tributarios que no están previstos en la legislación tributaria peruana. Y por el cual sacan provecho de lagunas o vacíos legales.

1.1 Sanciones administrativas

Para (Concepto Juridico, 2013) nos dice que son las conductas ilegales que cometen sus administrados, a resultas de un procedimiento administrativo, y con una finalidad puramente represora sanciones administrativas son un tipo de acto administrativo que consiste en una represalia por parte del estado, consecuencia de una conducta ilícita del administrado.

1.2 Sanciones económicas

Y también nos dice que muy recurrente que algunos negocios no emitan comprobantes de pago, esto se evidencia más en aquellos que brindan servicios, como restaurantes y hoteles entre las más comunes en nuestro país tenemos que un importante número de empresas peruanas incumplen con la presentación de la declaración de renta dentro de los plazos.

Y según (Navarro, 2019) nos dice que las sanciones administrativas aplicables frente a la comisión infracciones son:

Penas pecuniarias:

- ✓ Multas

No Pecuniarias:

- ✓ Comiso de bienes.
- ✓ Internamiento temporal de vehículos.
- ✓ Cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes.
- ✓ Suspensión de licencias o autorizaciones otorgadas por el Estado.

Multa

Según (MisAbogados.com.mx, 2016) nos dice que Es una sanción económica que impone la autoridad fiscal al contribuyente con fundamento en la ley, cuando no cumple de manera voluntaria o espontánea con sus obligaciones fiscales o por cumplirlas incorrectamente. y por tanto podemos decir que es una sanción pecuniaria es decir expresada en un monto de dinero, que debe pagarse por haber cometido alguna infracción.

Sanción tributaria

Según (CHERO, 2018) nos dice que La Sanción Tributaria es la consecuencia jurídica por el incumplimiento de las obligaciones Tributarias (Consecuencia de las Infracciones).

Podríamos decir que son los “castigos” que se imponen a los contribuyentes por la violación de las normas tributarias (Infracciones Tributarias).

En el Código Tributario las sanciones se encuentran detalladas en las Tablas que forman parte anexa del Código Tributario. En coordinación con el ejemplo de la infracción señalada en el numeral anterior, observamos que la sanción que le corresponde está indicada en la Tabla I.

Asimismo, el artículo 165° del CT, prescribe cinco tipos de sanciones aplicables a cada infracción tipificada en la norma;

- i) Penas pecuniarias,
- ii) Comicios de bienes,
- iii) Internamiento temporal de vehículos,
- iv) Cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y,

v) Suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por Entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	Ambientes de Control	-Ambientes físicamente adecuados -Material necesario
	Actividades de Control	-Constataciones físicas -Registros Contables -Documentos de depreciación -Evaluación de riesgos -Información y comunicación -Monitoreo y supervisión
	Personal	-Título profesional -Capacitación
RIESGO TRIBUTARIO	Sanciones Administrativas	-Obligaciones Formales -Obligaciones Sustanciales
	Sanciones Económicas	-Infracciones -Sanciones

1.5 Hipótesis

Hipótesis General

H₁ La aplicación adecuada del control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar Trujillo 2019

H₀ = La aplicación adecuada de los del control interno de activos fijos no disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar Trujillo 2019

Hipótesis Específicas

H₁ La aplicación adecuada de los ambientes de control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar Trujillo 2019

H₂ La aplicación adecuada de las actividades de control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar Trujillo 2019

H₃ La aplicación adecuada del personal de control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar Trujillo 2019

1.6 Objetivos

Objetivo General:

Evaluar el control interno de activos fijos para disminuir los riesgos tributarios en la empresa Freddy Mattos Fremar Trujillo 2019.

Objetivo Específicos:

Determinar que los ambientes de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Fremar Trujillo 2019

Examinar que las actividades de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Fremar Trujillo 2019

Estimar de que el personal de control interno de activos fijos disminuye el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Fremar Trujillo 2019

2. Metodología

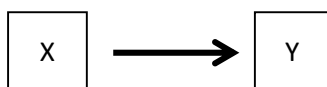
2.1 Tipo y Diseño de investigación

El tipo de investigación que se realizó fue básica descriptiva correlacional ya que hemos descrito las características o atributos de las variables de estudio.

El diseño es lineal y tiene que responder a todos los planeamientos o estrategias que se desarrollan, a fin de poder obtener toda la información. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014)

Diseño de Investigación

El diseño fue no experimental de corte transversal, ya que no se manipulo ninguna de las variables de estudio, y la información fue corregida en un solo momento, con el fin de desarrollar una buena indagación y culminar nuestra investigación, para esto se utilizará los siguientes diseños:



Dónde:

X: Control interno de propiedad planta y equipo

Y: Riesgo tributario

2.2 Población muestra

Población. “Es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista lucio, 2014, Pag.174)

La población fue la empresa FREDDY MATTOS FREMAR, Trujillo 2019, en un total de 5 personas.

Muestra. Es un subgrupo de población en que todos los elementos tienen la misma posibilidad de ser elegidos. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista lucio, 2014, Pag. 176)

Estuvo determinada por al área de contabilidad y Gerencia, siendo nuestros informantes un total de 5 personas que laboran en estas áreas.

2.3 Técnicas e instrumentos de investigación

Técnica

La técnica son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al conocimiento según (Morone).

Para recolectar la información se utilizó la encuesta, que es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así:

La Encuesta

Se aplicará una encuesta al personal del área de contabilidad de la empresa FREDDY MATTOS FREMAR.

Instrumento

El cuestionario se utilizó para medir si los controles internos de los activos fijos disminuyen los riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar eirl en donde se tomó en cuenta las dimensiones de ambientes de control, actividades de control, personal, sanciones administrativas y sanciones económicas.

Procedimiento y análisis de la información

Una vez recolectado los datos y la información a través de las técnicas e instrumentos empleados, la Entrevista y el cuestionario de la empresa FREDDY MATTOS FREMAR se procedió a tabular los mismos, para luego analizar e interpretar estos resultados expresándolos en porcentajes, en tablas, expresándolas en frecuencias de acuerdo a las técnicas de la Estadística, y así finalmente como autor pude expresar mis conclusiones y algunas recomendaciones, respecto al tema estudiado.

Todo lo anterior se realizó con apoyo del paquete estadístico SPSS V.25.0 y el software Microsoft Excel 2017.

3. Resultados

3.1 Evaluar el control interno de activos fijos para disminuir los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

Tabla 1.

Control interno de activos fijos

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Medio	3	60,0	60,0
Alto	2	40,0	100,0
Total	5	100,0	

Nota: Datos de instrumento aplicado.

En la tabla 1 nos muestra que de los 5 trabajadores el 60%(n=3) indican tener un nivel medio de conocimiento del control interno de activos fijos para disminuir los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019. Y solo el 40%(n=2) indican tener un nivel alto.

Tabla 2.

Riesgo Tributario en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Medio	5	100,0	100,0

Nota: Datos de instrumento aplicado

En la tabla 2 nos muestra que los 5 trabajadores es decir el 100% indican tener un nivel medio de conocimiento de los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo el año 2019. Ningún trabajador presenta un nivel alto o bajo.

Tabla 3.

El control interno de los activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

		Correlaciones		
			Procedimien tos de control interno	Riesgo Tributario
Rho de Spearman	control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,895*
		Sig. (bilateral)	.	0,040
		N	5	5
Riesgo Tributario		Coefficiente de correlación	0,895*	1,000
		Sig. (bilateral)	,040	.
		N	5	5

Nota: *. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario.

La tabla 3 nos indica el grado de relación entre el control interno de activos fijos con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019, el cual se mide a través del Coeficiente de correlación de Spearman con un valor de 0,895 que es cercano a 1 y se interpreta con una grado de relación alta entre las variables, y con un coeficiente de determinación igual a 0,80; es decir el 80% de la disminución de los riesgos tributarios corresponden a la adecuada aplicación del control interno de activos fijos en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

A continuación, procedemos a contrastar la hipótesis general planteada:

PRUEBA DE HIPÓTESIS

CASO GENERAL:

1. Formulación de la hipótesis: Control Interno de activos fijos *Riesgo tributario

H₀: La aplicación adecuada de los del control interno de activos fijos no disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar Trujillo 2019

H₁: H1La aplicación adecuada del control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy mattos fremar Trujillo 2019

2. Nivel de significancia $\alpha = 5\%$ (0,05)
3. Estadístico de la prueba

Tabla 4.

Estadístico de prueba Wilcoxon para control interno y riesgos tributarios

Estadísticos de prueba ^a	
Riesgo Tributario - de control interno	
Z	-2,032 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	0,042

Nota: a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon.

b. Se basa en rangos positivos.

4. Regla de decisión:

La prueba Wilcoxon con un Alpha de 0,05 (nos ofrece el nivel de significación $1 - 0,05 = 0,95 = 95\%$) y vemos su significación o valor p que vale 0,042. Dado que este valor es menor que 0,05 rechazamos la hipótesis nula.

Conclusión:

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna que nos confirma que “La aplicación adecuada del control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR, Trujillo 2019”

3.2 Determinar que los ambientes de control interno de los activos fijos y equipo disminuyen el riesgo tributario de la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

Tabla 5.

Ambientes de Control interno de activos fijos

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	2	40,0	40,0
	Alto	3	60,0	100,0
	Total	5	100,0	

Nota: Datos de instrumento aplicado

En la tabla 5 nos muestra que de los 5 trabajadores el 60% (n=3) indican tener un nivel alto de conocimiento de los ambientes de control interno de los activos fijos para disminuir los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019. Y solo el 40% (n=2) indican tener un nivel medio.

Tabla 6.

Ambientes de control interno de activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

Correlaciones			Riesgo Tributario	Ambientes de Control
Rho de Spearman	Riesgo Tributario	Coefficiente de correlación	1,000	0,592
		Sig. (bilateral)	.	,293
		N	5	5
Ambientes de Control	Ambientes de Control	Coefficiente de correlación	0,592	1,000
		Sig. (bilateral)	,293	.
		N	5	5

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario.

La tabla 6 nos indica el grado de relación entre los Ambientes de control interno de activos fijos con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019, el cual se mide a través del Coeficiente de correlación de Spearman con un valor de 0,592 que no es muy cercano a 1 y se interpreta con una grado de relación media entre las variables, y con un coeficiente de determinación igual a 0,35; es decir el 35% de la disminución de los riesgos tributarios corresponden a los adecuados ambientes de control interno de activos fijos en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

A continuación, procedemos a contrastar la hipótesis general planteada:

PRUEBA DE HIPÓTESIS

CASO A:

1. Formulación de la hipótesis: Ambientes de control interno de activos fijos*Riesgo tributario

H₀: La aplicación adecuada de los ambientes de control interno de activos fijos no disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR Trujillo 2019.

H₁: La aplicación adecuada de los ambientes de control interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019

2. Nivel de significancia $\alpha = 5\%$ (0,05)

3. Estadístico de la prueba

Tabla 7.

Estadístico de prueba Wilcoxon para Ambientes de control interno y riesgos tributarios

Estadísticos de prueba ^a	
Riesgo Tributario - Ambientes de Control	
Z	-2,032 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	0,042

Nota: a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

4. Regla de decisión:

La prueba Wilcoxon con un Alpha de 0,05 (nos ofrece el nivel de significación $1 - 0,05 = 0,95 = 95\%$) y vemos su significación o valor p que vale 0,042. Dado que este valor es menor que 0,05 rechazamos la hipótesis nula.

Conclusión:

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna que nos confirma que “La aplicación adecuada de los ambientes de control

interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019”

3.3 Examinar que las actividades de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL en el año 2019.

Tabla 8.

Actividades de Control interno de activo fijos

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	4	80,0	80,0
	Alto	1	20,0	100,0
	Total	5	100,0	

Nota: Datos de instrumento aplicado.

En la tabla 8 nos muestra que de los 5 trabajadores el 80% (n=4) indican tener un nivel medio de conocimiento de las actividades de control interno de activo fijos para disminuir los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019. Y solo el 20% (n=1) indican tener un nivel alto.

Tabla 9.

Actividades de control interno de activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019.

Correlaciones	
Actividades de Control	Riesgo Tributario

Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	0,684
		Sig. (bilateral)	.	,203
		N	5	5
	Riesgo Tributario	Coeficiente de correlación	0,684	1,000
		Sig. (bilateral)	,203	.
		N	5	5

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario.

La tabla 9 nos indica el grado de relación entre los Actividades de control interno de activos fijos con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019, el cual se mide a través del Coeficiente de correlación de Spearman con un valor de 0,684 que no es muy cercano a 1 y se interpreta con una grado de relación media entre las variables, y con un coeficiente de determinación igual a 0,47; es decir el 47% de la disminución de los riesgos tributarios corresponden a las adecuadas actividades de control interno de activo fijos en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019.

A continuación, procedemos a contrastar la hipótesis general planteada:

PRUEBA DE HIPÓTESIS

CASO B:

1. Formulación de la hipótesis: Actividades de control interno de activos fijos
*Riesgo tributario

H₀: La aplicación adecuada de las actividades de control interno de activos fijos no disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019.

H₁: La aplicación adecuada de las actividades de control interno de los activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019

2. Nivel de significancia $\alpha = 5\%$ (0,05)

3. Estadístico de la prueba

Tabla 10.

Estadístico de prueba Wilcoxon para
Actividades de control interno y riesgos
tributarios

Estadísticos de prueba ^a	
	Riesgo Tributario - Actividades de Control
Z	-2,041 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	0,041

Nota: a. Prueba de rangos con signo de
Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

4. Regla de decisión:

La prueba Wilcoxon con un Alpha de 0,05 (nos ofrece el nivel de significación $1 - 0,05 = 0,95 = 95\%$) y vemos su significación o valor p que vale 0,041. Dado que este valor es menor que 0,05 rechazamos la hipótesis nula.

Conclusión:

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna que nos confirma que “La aplicación adecuada de las actividades de control interno de los activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019”

3.4 Estimar de que el personal de control interno de activos fijos el riesgo tributario de la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL en el año 2019.

Tabla 11.

Personal de Control interno de activos fijos

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0
	Medio	4	80,0
	Total	5	100,0

Nota: Datos de instrumento aplicado.

En la tabla 11 nos muestra que de los 5 trabajadores el 80%(n=4) indican tener un nivel medio de conocimiento que el personal de control interno de activos fijos **disminuye** los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019. Y solo el 20%(n=1) indican un nivel bajo.

Tabla 12.

Personal de control interno de activos fijos y su relación con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019.

Correlaciones				
			Personal	Riesgo Tributario
Rho de Spearman	Personal	Coefficiente de correlación	1,000	0,649
		Sig. (bilateral)	.	,236
		N	5	5
	Riesgo Tributario	Coefficiente de correlación	0,649	1,000
		Sig. (bilateral)	,236	.
		N	5	5

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario.

La tabla 12 nos indica el grado de relación entre el Personal de control interno de activos fijos con los riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019, el cual se mide a través del Coeficiente de correlación de Spearman con un valor de 0,649 que no es muy cercano a 1 y se interpreta con una grado de relación media entre las variables, y con un coeficiente de determinación igual a 0,47; es decir el 42% de la disminución de los riesgos tributarios corresponden al adecuado personal de control interno de activos fijos en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIR en el año 2019.

A continuación, procedemos a contrastar la hipótesis general planteada:

PRUEBA DE HIPÓTESIS

CASO C:

1. Formulación de la hipótesis: Personal de control interno de la propiedad planta y equipo *Riesgo tributario

H₀: La aplicación adecuada del personal de control interno de la propiedad planta y equipo no disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019.

H₁: La aplicación adecuada del personal de control interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019

2. Nivel de significancia $\alpha = 5\%$ (0,05)

3. Estadístico de la prueba

Tabla 13.

Estadístico de prueba Wilcoxon para Personal de control interno y riesgos tributarios

Estadísticos de prueba ^a	
	Riesgo Tributario – Personal
Z	-2,032 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	0,042

Nota: a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

4. Regla de decisión:

La prueba Wilcoxon con un Alpha de 0,05 (nos ofrece el nivel de significación $1 - 0,05 = 0,95 = 95\%$) y vemos su significación o valor p que vale 0,042. Dado que este valor es menor que 0,05 rechazamos la hipótesis nula.

Conclusión:

Por lo tanto, la hipótesis nula se rechaza y aceptamos la hipótesis alterna que nos confirma que “La aplicación adecuada del personal de control interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019”

4. Análisis y discusión

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la HIPOTESIS GENERAL que establece que la aplicación adecuada de los procedimientos de control interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa freddy MATTOS FREMAR EIRL, año 2019 tal como lo demuestra la prueba de hipótesis realizada y también por el informe de validez y confiabilidad del cuestionario aplicado a los encuestados; estos resultados guardan relación con lo que sostiene Quiroz(2017) en una de sus conclusiones nos dice en los procesos contables la partida de los activos fijos son muy importante para ello se recomienda mejorarlos y así se aumentarán los resultados y que estas además serán confiables y consistentes.

Al comparar los resultados obtenidos y el antecedente antes citado, podemos decir la aplicación adecuadas de un buen control interno nos da mucha razonabilidad y confiabilidad tanto en la parte contable y tributaria, para que así no genere riesgos tributarios como multas, intereses, sanciones y/o reparos como consecuencia de cualquier auditoria por parte de la administración tributaria.

Con respecto a la hipótesis específica N° 01: podemos ver que, según los resultados de la prueba de hipótesis, aceptamos que la aplicación adecuada de los ambientes de control interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019. Según Sarabia y Correa (2012) en su investigación concluyeron las empresas pueden

aprovechar al máximo sus activos fijos siempre y cuando estos estén bien cuidados y determinados su periodo de vida, y así puedan mejorar la administración de los activos fijos.

Al tener en cuenta los resultados obtenidos y el antecedente antes citado, podemos afirmar que teniendo los ambientes físicamente adecuados y contar con todos los recursos y materiales necesarios, podemos decir que se va administrar óptimamente las propiedades planta y equipo que posean las empresas y así aprovecharlos en todo su periodo de vida útil.

Con respecto a la hipótesis específica N° 02: podemos ver que, según los resultados de la prueba de hipótesis, aceptamos que la aplicación adecuada de las actividades de control interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019.

Según Flores Y Rojas (2015) en una de sus conclusiones nos dice que, si en una empresa el personal involucrado no tiene un buen manejo en el proceso de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales en el área de inventarios, en consecuencia, lo que se generara son diferencias de sus inventarios totales.

Por consiguiente podemos afirmar que, si en una empresa están perfectamente establecidas las actividades de control y todos los procedimientos adecuados para cualquier área, las empresas no tendrán ningún contingencia o errores que pueden afectar económicamente y disminuir la liquidez a la organización.

Con respecto a la hipótesis específica N° 03: podemos ver que, según los resultados de la prueba de hipótesis, aceptamos que la aplicación adecuada del personal de control interno de la propiedad planta y equipo disminuyen riesgos tributarios en la empresa FREDDY MATTOS FREMAR EIRL, año 2019.

Según Ponce (2016) en una de sus conclusiones nos dice que la mejor manera de evitar riesgos tributarios y evitarlos de una mejor manera muy positiva es hacer una auditoria preventiva, ya que permite ver todas las contingencias tributarias y penales incurridas en a la empresa.

Tomando nuestros resultados obtenidos, así como el autor antes mencionado, podemos afirmar que, es bueno tener siempre al personal adecuado y que estos estén debidamente capacitados a fin de que su labor que desempeñan no genere evite contingencias tributarias para la empresa.

5. Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

1. Los Procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo, inciden positivamente en disminuir los riesgos tributarios en la empresa Freddy Mattos Fremar EIRL. Y esto permite no

solamente tengan un buen impacto en el aspecto tributario, sino que también en ámbito financiero y de costos.

2. Los ambientes de control interno de propiedad planta y equipo inciden positivamente en la disminución de los riesgos tributarios de la empresa, de tal manera de que si se tiene buenos ambientes y los recursos necesarios las actividades de control se pueden desarrollar en óptimas condiciones.
3. Las actividades de control interno de activos fijos índice positivamente en la disminución de los riesgos tributarios de la empresa, ya que la empresa estableció una línea única de gerencia, gestión y control de los activos fijos.
4. El personal control interno de activos fijos disminuye positivamente el riesgo tributario de la empresa, ya que el factor humano es muy importante para la empresa y este factor debe ser el adecuado o idóneo para la actuación de las movimientos de la empresa. No existe un personal específico para pueda verificar toda el área activos fijos dentro de la empresa, y ver su correcto procedimientos y registros.

Recomendaciones

1. Para una empresa contar con una adecuada política de procedimientos de control interno es de suma importancia ya que esta podría convertirse en un buen apoyo al momento de la toma de decisiones, por lo que se recomienda disponer de un inventario actualizado según la

realidad, ya que así se posea la información correcta de los mismo y poder ver las inversiones a largo o corto plazo.

2. Se sugiere que se siga con esa práctica de seguir con las buenas prácticas con muchos valores y una buena cultura de control interno y así tener un entorno bien organizado.
3. Se recomienda que la entidad que para cumplir con todos los objetivos trazados la administración debe desarrollar más políticas y procedimientos para asegurar la administración de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad.
4. Se sugiere que la entidad organice elaborar un plan de sensibilización y capacitación que incluya un cronograma de charlas de capacitación de control interno, gestión de procesos y gestión de riesgos.
5. Es muy fundamental designar a un personal en específico para que aplique y verifique que todos los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo sean aplicados y administrados de forma correcta.

6. Agradecimientos

a DIOS porque siempre esta presente en todas mis oraciones y es un apoyo incondicional para seguir paso a paso consiguiendo objetivos

A mi amada esposa Araseli, por su apoyo y ánimo que me brinda todos los días para alcanzar nuevas metas, tanto personales como profesionales,

A mi adorado Hijo Fabián quien es mi motor y motivo y por darme día con día felicidad pura e incomparable y por quien cuidare hasta que él pueda valerse por sí solo.

A mi asesor Luis Alberto Vigo bardales por brindarnos su dedicación y orientación profesional para el desarrollo de nuestra investigación.

El autor

7. Referencias bibliográficas

- Valdivia Loayza, C., Ferrer Quea, A. (2006) *Todo sobre Activo Fijo Propiedad Planta y Equipo*. Perú: Instituto Pacifico SAC
- Méndez (2011), Propiedad Planta Y Equipo, Recuperado de <http://marquezrivaslopezvilorianavasabreu.blogspot.com/>
- Córdova Zamora, M. (2003). *Estadística Descriptiva e Inferencial*. Lima: Moshera SRL.

- Castillo Calderón, P. (2013) *Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de Activos Fijos*. Perú: Gaceta Jurídica SA
- Flores, I. y Rojas, A. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil (Tesis de pregrado). Recupera de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Guerrero, G. (2014). Los procedimientos de control interno para activo fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable gobierno provincial de Tungurahua (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>
- Sarabia, J. y Correa, L. (2012). Auditoría control interno de activos fijos de la base naval arc bolívar (Proyecto de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unicartagena.edu.co:8080/jspui/bitstream/11227/2179/1/TESIS%20GRADO%20AUDITORIA%20C.I%20%20ACTI%20FIJOS%20BASE%20NAVAL%20ARC%20BOLIVAR.pdf>
- Headrington, E. (2017) Depreciación de los activos fijos en los estados financieros y su efecto contable – tributario de la empresa peruana de asesoría y cobranzas. PERUCOB S.A, durante el periodo 2015 de la ciudad de lima (Tesis de Pregrado). Recuperado de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/193>
- Quiroz, S. (2017) El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de lurin, en el año 2015 lima (Tesis de Pregrado) Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/428>
- Ponce, A. (2016) la auditoria tributaria preventiva y su repercusión en el riesgo tributario de la empresa hotelera recreo año 2015(Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/370>
- León, M. (2016) El riesgo tributario que genera un deficiente sistema de control interno de las cuentas por cobrar al exterior en la empresa fundo los

- paltos s.a.c de Chimbote (Tesis de Posgrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4610>
- Burgos y Gutiérrez (2012) la auditoria tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa inversiones padre eterno eirl año 2012 (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/122>
 - Meléndez Torres, J, (2016) Control Interno. Perú: Uladech Católica. Recuperado de http://utex.uladech.edu.pe/handle/uladech_catolica/6
 - Nima Nima, E. (2013) Fiscalización Tributaria Enfoque Legal. Perú: Gaceta Jurídica SA
 - Rivas, M.(25 de Julio 2014) Control Interno Propiedad Planta y Equipo. Recuperado de <http://marquezrivaslopezvilorianavasabreu.blogspot.com/>
 - De Amaya Vélez, E y Olarte Carazo, C.(2014) Programa de Administración de Empresas. Recuperado de <http://e-learning.cecar.edu.co/modulos/Administraci%C3%B3n%20de%20Empresas/2%20SEMESTRE/CONTABILIDAD%20GENERAL/index.html#p=2>
 - Bertani, E. A., Polesello, M. F., Sanchez Mendoza, M. M., & Troila, J. A. (2014). *Universidad de cuyo*. Obtenido de Argentina: http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
 - CHERO, O. J. (28 de Agosto de 2018). *El blog del contador peruano*. Obtenido de *Infracción y Sanción Tributaria SUNAT*: <https://elblogdelcontador.com/infraccion-y-sancion-tributaria/>
 - contabilidad, C. d. (2008). NIC 38. Obtenido de *Activos Intangibles*: <http://www.facpce.org.ar:8080/miniportal/archivos/nic/NIC38.pdf>
 - *control interno al activo fijo*. (s.f.). Obtenido de *control interno al activo fijo*: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7403/4/657.73-R173a-CAPITULO%20I.2.pdf>

- española, D. d. (s.f.). *Diccionario de la lengua española*. Obtenido de RAE: <https://dle.rae.es/?id=WT8tAMI>
- Febrer, L. (03 de Marzo de 2016). *Blog sobre actualidad contable, fiscal, y auditoria de LOURDES FEBRER*. Obtenido de ¿Qué es el riesgo fiscal sobrevenido?: <https://assessorcomptable.blogspot.com/2016/03/que-es-el-riesgo-fiscal-sobrevenido.html>
- Galarce, Y. (s.f.). *Monografias.com*. Obtenido de Gestion de Riesgos: <https://www.monografias.com/trabajos73/gestion-riesgos/gestion-riesgos2.shtml>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista lucio, P. (2014). Metodologia de la investigacion. En R. Hernandez Sampieri, C. Fernandez Collado, & P. Baptista lucio, *Metodologia de la investigacion* (pág. 128). Mexico: mcgraw-hill / interamericana editores, s.a. de c.v.
- Mantilla, & Cante. (2005). Control Interno Propiedad Planta y Equipo. Obtenido de <http://marquezrivasilopezvilorianavasabreu.blogspot.com/>
- Ladino, E. (2009). *Control interno*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecauspsp/detail.action?docID=3182319&query=control+interno>
- Ruffner, J. G. (2004). *sistema de bibliotecas y biblioteca central*. Obtenido de el control interno en las empresas: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Navarro, J. (Enero de 2019). *Grupo Verona*. Obtenido de ¿Qué son las infracciones tributarias?: <https://grupoverona.pe/que-son-las-infracciones-tributarias/>
- Parra, F. F. (Marzo de 2019). *Grupo Verona*. Obtenido de Diferencias entre evasión y elusión fiscal: <https://grupoverona.pe/diferencias-entre-evasion-y-elusion-fiscal/>
- Peña, L. p., Martinez, G., Ruiz, d., Garzón , J. c., & Bustos, D. (14 de Febrero de 2013). *slideshare*. Obtenido de Guia de Aprendizaje 8: <https://es.slideshare.net/YanethPrado/activos-fijos-depreciacion>
- POPUP. (Junio de 2011). *Administracion y Negocios del Siglo XXI*.

- Ramos Ángeles, J. (2014). La elusión tributaria y la economía de opción. A propósito de la suspensión de la facultad de SUNAT para aplicar la norma XVI del título preliminar del código tributario. *Informativo Caballero Bustamante*, A2.

8. Anexos y apéndice

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA

T I T U L O	ENUNCIAD O PROBLEMÁTICO (PREGUNTA)	OBJETIV O GENERA L	II.- MARCO TEÓRICO	HIPÓTESIS	VARIABLES
<p>CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS DISMINUYEN LOS RIESGOS TRIBUTARIOS, EMPRESA FREDDY MATTOS FREMAR TRUJILLO 2019</p>	<p>¿De qué manera el control interno de activos fijos disminuye los riesgos tributarios, empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>¿De qué manera los ambientes de control interno de activos fijos y equipo disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p> <p>¿De qué manera el personal control interno de activos fijos disminuye el riesgo de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p>	<p>Evaluar el control interno de activos fijos para disminuir los riesgos tributarios en la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Determinar que los ambientes de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p> <p>Examinar que las actividades de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p> <p>Estimar de que los personales controles internos de activos fijos disminuyen el riesgo</p>	<p><u>CONTROL INTERNO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> <i>Concepto</i> <input type="checkbox"/> <i>Categorías</i> <input type="checkbox"/> <i>Activos No depreciables</i> <input type="checkbox"/> <i>Activos Depreciables</i> <p><u>RIESGO TRIBUTARIO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> <i>Concepto</i> <p><i>Elusión Tributaria</i> <i>Evasión Tributaria</i></p>	<p>H1: La aplicación adecuada del control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p> <p>H0 = La aplicación adecuada de los del control interno de activos fijos no disminuyen riesgos tributarios en la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICA</p> <p>S</p> <p>H1 La aplicación adecuada de los ambientes de control interno de activos fijos disminuyen riesgos tributarios en la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p>	<p><u><i>Independiente</i></u></p> <p>Control Interno de activos Fijos</p> <p><u><i>Dependiente</i></u></p> <p>El riesgo tributario</p>

Autor: Rojas Soto Bilner Elquin

ANEXO N°02

INFORME DE VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS DISMINUYEN LOS RIEGOS TRIBUTARIOS

El Cuestionario fue elaborado por el investigador con un total de 26 preguntas, las cuales tuvieron alternativas de respuestas de para los ítems 1;2;3;4;5;6;8;9;10;11;12;14;15; 17;19;20;21;22;23;24;25;26:

Escala

Nunca=1

Casi siempre=2

A veces=3

Casi siempre=4

Siempre=5

Así mismo una escala invertida para los ítems 7;13;16;18:

Escala Invertida

Nunca=5

Casi siempre=4

A veces=3

Casi siempre=2

Siempre=1

El cuestionario tiene distribuidos sus ítems entre las dimensiones de las variables:

Tabla1.

Estructura del cuestionario por dimensiones e ítems.

Variable	Dimensiones	N° de ítems
control interno de activos fijos	Ambientes de Control	02
	Actividades de Control	10
	Personal	02
Riesgo Tributario	Sanciones Administrativas	04
	Sanciones Económicas	08
Total		26

Nota: según la operacionalización de la matriz. Fuente: elaboración propia.

Prueba Piloto

La prueba piloto se aplicó a los trabajadores de las empresas Freddy Mattos Fremar EIRL y Transportes Espejo Carranza EIRL a fin de realizar las correcciones respectivas del instrumento. Se aplicó 10 cuestionarios en las empresas. Los cuestionarios se aplicaron directamente a los trabajadores y se consideró algunas preguntas que no se entendían a fin de modificarlas y hacerlas más entendibles.

Se insistió que la prueba era voluntaria y con un tiempo aproximado de 15 minutos para contestarlas y que debían contestar cada una de las alternativas y que fueran sinceros en las respuestas que proporcionaron.

Confiabilidad

La confiabilidad se determinó a través de la prueba de Alfa de Cronbach y el cuestionario se aplicó a la muestra piloto obteniéndose los siguientes resultados:

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,857	26

Interpretación de la significancia de $\alpha = 0.857$; lo que significa que los resultados de opinión de los 10 trabajadores respecto a los ítems considerados se encuentran correlacionados de manera confiable y aceptable.

MUESTRA PILOTO																												
Personal Encuestado	N° Instrumentos Aplicados	Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Pregunta 11	Pregunta 12	Pregunta 13	Pregunta 14	Pregunta 15	Pregunta 16	Pregunta 17	Pregunta 18	Pregunta 19	Pregunta 20	Pregunta 21	Pregunta 22	Pregunta 23	Pregunta 24	Pregunta 25	Pregunta 26	
		Gerente	1	5	5	3	4	4	4	2	4	4	3	3	3	2	4	4	2	4	2	4	4	3	2	3	3	2
Contador	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	3	2	3	3	3	4	2	4	3	3	4	3	4	3	4	
Asistente 1	3	4	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
Asistente 2	4	5	5	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	3	4	4	3	2	4	
Trabajador	5	5	5	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	3	4	4	3	2	4	
Gerente	6	4	4	3	4	4	4	2	4	4	3	3	3	2	4	4	2	4	2	4	4	3	2	3	3	2	2	
Contador	7	5	4	5	4	3	4	2	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	2	4	3	4	3	3	3	3	4	
Asistente 1	8	4	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
Asistente 2	9	4	5	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	3	4	4	3	2	4	
Trabajador	10	5	5	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	3	4	4	3	2	4	
								EI						EI			EI		EI									

Validez

Para la validez se utilizó la opinión de expertos, personas especializadas en el tema, quienes dieron su opinión favorable para que el instrumento cumpla con las características apropiadas para que se pueda medir el instrumento.

Así, como también se tuvo en cuenta la literatura existente en nuestro medio y se aceptó aspectos sobre la redacción y pertinencia a cada situación que se pretendió evaluar.

Tomando en cuenta el criterio de Juicio de Expertos utilizando la técnica estadística del Coeficiente de Proporción de Rangos, obteniéndose los resultados que se especifican a continuación:

CPR = 0.92450
 Error = 0.00001
 CPRc = 0.92449

VALIDACION DE JUECES EXPERTOS								
N° de Ítem	JUECES			nR i	PR i	CPR i	Pe	CPR _{ic}
	Capa Paz, Arsenio	Rodriguez Marcelo José Raul	Julca Vásquez Javier					
1	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
2	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
3	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
4	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
5	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
6	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
7	2	3	2	7	2.33333333	0.77777778	0.03704	0.74073778
8	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
9	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
10	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
11	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
12	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
13	2	2	2	6	2	0.66666667	0.03704	0.62962667
14	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
15	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
16	2	3	2	7	2.33333333	0.77777778	0.03704	0.74073778
17	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
18	2	2	3	7	2.33333333	0.77777778	0.03704	0.74073778
19	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
20	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
21	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
22	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
23	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
24	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
25	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
26	3	3	3	9	3	1	0.03704	0.96296
							Sumatoria CPR _{ic}	24.03696
							CPR _t	0.92450
							CPR _{tc}	0.92449
Con:								
Coefficiente de Proporción de Rangos:			CPR _{t=}	0.92450				
Coefficiente de Proporción de Rangos corregido:			CPR _{tc =}	0.92449				
							SE VALIDA EL CUESTIONARIO EN MENCION	

En consecuencia, se considera válido y confiable el Instrumento de Investigación antes referido, con la estructura del cuestionario y su baremo de conocimiento.

A continuación, se presenta su Nivel (Baremo) de la variable según el percentil 3 para cada nivel

Tabla 1.

Niveles cuestionario de control interno de activos fijos disminuyen los riesgos tributarios

Nivel	Intervalo Dim 1	Intervalo Dim 2	Intervalo Dim 3	Control Interno	Riesgos Tributarios
Bajo	[2 - 5]	[10 - 22]	[2 - 5]	[14-32]	[12-27]
Medio	[6 – 8]	[23 – 35]	[6 – 8]	[33– 51]	[28– 43]
Alto	[9 – 10]	[36 – 50]	[9 – 10]	[52- 70]	[44- 60]

Fuente: Elaborado por el autor.



VALIDEZ DE JUICIO DE EXPERTOS

INSTRUCTIVO PARA LOS JUECES

Indicación: Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del instrumento de investigación que le mostramos a continuación denominado CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS DISMINUYEN LOS RIEGOS TRIBUTARIOS (en la empresa Freddy Mattos Fremar Trujillo 2019), indique de acuerdo a su criterio y su experiencia profesional el puntaje de que si la pregunta permite capturar las variables de investigación del formato.

En la evaluación de cada ítem, utilice la siguiente escala:

RANGO	SIGNIFICADO
1	Descriptor no adecuado y debe ser eliminado
2	Descriptor adecuado pero debe ser modificado
3	Descriptor adecuado

Los rangos de la escala propuesta deben ser utilizados teniendo en consideración los siguientes criterios:

- ⊕ Vocabulario adecuado al nivel académico de los entrevistados.
- ⊕ Claridad en la redacción.
- ⊕ Matriz de Consistencia Lógica y Metodológica.

Recomendaciones:

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

Por su generosa colaboración

Gracias

Apellidos y nombres	Capa Paz, Arsenio
Grado Académico	MAESTRO EN CIENCIAS ECONOMICAS
Mención	TRIBUTACION
Firma y sello	



ITEM	RANGO		
	1	2	3
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS CUESTIONARIO DE EMBARGO DE CUENTAS CORRIENTES (USANDO COEFICIENTE DE PROPORCIÓN DE RANGO)			
AMBIENTES DE CONTROL			
1. ¿Considera que los ambientes son físicamente adecuados para el trabajo que se realiza?			X
2. ¿Cree que los recursos con que cuenta son los necesarios para desempeñar óptimamente sus funciones?			X
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3. ¿Se efectúan inspecciones físicas de los activos fijos de la empresa?			X
4. ¿Está debidamente actualizado el registro de activos fijos?			X
5. ¿Se comparan periódicamente los inventarios físicos de los activos físicos con sus libros mayores?			X
6. ¿Se revisa periódicamente los cálculos de depreciación de los activos Fijos?			X
7. ¿Se concilian al cierre de año fiscal los declaración jurada anual y el libro de activos fijos?		X	
8. ¿la empresa hace periódicamente Backup de sus sistemas contables, PDT 621, PDT PLAME?			X
9. ¿Cree que se mantiene buena comunicación con otras áreas dentro de la empresa?			X
10. ¿Las responsabilidades para la administración de los activos fijos han sido difundidas y publicadas con claridad?			X
11. ¿Existe procesos para informar a gerencia sobre los posibles cambios y efectos que repercuten significativamente a los activos fijos?			X
12. ¿Se toman en cuenta las recomendaciones del control interno, emitidas por auditores internos o externos?			X
PERSONAL			
13. ¿El personal es el indicado para trabajar en el área de control de activos fijos?		X	
14. ¿El personal cuenta con documentos de capacitación afines a la labor que desempeña?			X
SANCIONES ADMINISTRATIVAS			

[Handwritten signature]



15. ¿Se encuentra actualizada la inscripción en los registros de la administración Tributaria?			X
16. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria ?		X	
17. ¿al termino del año fiscal se verifican que todos los libros contables estén debidamente cerrados?			X
18. ¿se realizan la revisión de los documentos de adquisición de los activos fijos a nombre de la empresa y la fehaciencia de cada una de ellas?		X	
SANCIONES ECONÓMICAS			
19. ¿registra los activos fijos Adquiridos que tiene la empresa de acuerdo a la NIC 16?			X
20. ¿Se verifican los saldos de los libros de activos fijos, con las declaraciones juradas anuales presentadas a SUNAT?			X
21. ¿La empresa ha sido sancionada cuando ha sido fiscalizada por la administración Tributaria?			X
22. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa?			X
23. ¿Cree que los riesgos tributarios se relación con el control interno del activo fijo?			X
24. ¿Continuamente la empresa ha tenido deudas tributarias originadas por una infracción?			X
25. ¿La empresa ha sido multada tributariamente en los 5 años?			X
26. ¿La empresa ha tenido reparos tributarios en los últimos 5 periodos fiscales?			X

VALIDEZ DE JUICIO DE EXPERTOS
INSTRUCTIVO PARA LOS JUECES

Indicación: Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del instrumento de investigación que le mostramos a continuación denominado CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS DISMINUYEN LOS RIEGOS TRIBUTARIOS (en la empresa Freddy Mattos Fremar Trujillo 2019), indique de acuerdo a su criterio y su experiencia profesional el puntaje de que si la pregunta permite capturar las variables de investigación del formato.

En la evaluación de cada ítem, utilice la siguiente escala:

RANGO	SIGNIFICADO
1	Descriptor no adecuado y debe ser eliminado
2	Descriptor adecuado pero debe ser modificado
3	Descriptor adecuado

Los rangos de la escala propuesta deben ser utilizados teniendo en consideración los siguientes criterios:

- ⊕ Vocabulario adecuado al nivel académico de los entrevistados.
- ⊕ Claridad en la redacción.
- ⊕ Matriz de Consistencia Lógica y Metodológica.


Recomendaciones:

.....

.....

.....

Por su generosa colaboración
Gracias

Apellidos y nombres	Rodríguez Marcelo José Raúl
Grado Académico	MAESTRO
Mención	DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACION PEDAGOGICA.
Firma y sello	

ITEM	RANGO		
	1	2	3
VALIDACION DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS CUESTIONARIO DE EMBARGO DE CUENTAS CORRIENTES (USANDO COEFICIENTE DE PROPORCIÓN DE RANGO)			
AMBIENTES DE CONTROL			
1. ¿Considera que los ambientes son físicamente adecuados para el trabajo que se realiza?			X
2. ¿Cree que los recursos con que cuenta son los necesarios para desempeñar óptimamente sus funciones?			X
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3. ¿Se efectúan inspecciones físicas de los activos fijos de la empresa?			X
4. ¿Está debidamente actualizado el registro de activos fijos?			X
5. ¿Se comparan periódicamente los inventarios físicos de los activos físicos con sus libros mayores?			X
6. ¿Se revisa periódicamente los cálculos de depreciación de los activos Fijos?			X
7. ¿Se concilian al cierre de año fiscal los declaración jurada anual y el libro de activos fijos?			X
8. ¿la empresa hace periódicamente Backup de sus sistemas contables, PDT 621, PDT PLAME?			X
9. ¿Cree que se mantiene buena comunicación con otras áreas dentro de la empresa?			X
10. ¿Las responsabilidades para la administración de los activos fijos han sido difundidas y publicadas con claridad?			X
11. ¿Existe procesos para informar a gerencia sobre los posibles cambios y efectos que repercuten significativamente a los activos fijos?			X
12. ¿Se toman en cuenta las recomendaciones del control interno, emitidas por auditores internos o externos?			X
PERSONAL			
13. ¿El personal es el indicado para trabajar en el área de control de activos fijos?		X	

Rodriguez

14. ¿El personal cuenta con documentos de capacitación afines a la labor que desempeña?			X
SANCCIONES ADMINISTRATIVAS			
15. ¿Se encuentra actualizada la inscripción en los registros de la administración Tributaria?			X
16. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria ?			X
17. ¿al termino del año fiscal se verifican que todos los libros contables estén debidamente cerrados?			X
18. ¿se realizan la revisión de los documentos de adquisición de los activos fijos a nombre de la empresa y la fehaciencia de cada una de ellas?		X	
SANCCIONES ECONOMICAS			
19. ¿registra los activos fijos Adquiridos que tiene la empresa de acuerdo a la NIC 16?			X
20. ¿Se verifican los saldos de los libros de activos fijos, con las declaraciones juradas anuales presentadas a SUNAT?			X
21. ¿La empresa ha sido sancionada cuando ha sido fiscalizada por la administración Tributaria?			X
22. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa?			X
23. ¿Cree que los riesgos tributarios se relación con el control interno del activo fijo?			X
24. ¿Continuamente la empresa ha tenido deudas tributarias originadas por una infracción?			X
25. ¿La empresa ha sido multada tributariamente en los 5 años?			X
26. ¿La empresa ha tenido reparos tributarios en los últimos 5 periodos fiscales?			X

Rodriguez



VALIDEZ DE JUICIO DE EXPERTOS

INSTRUCTIVO PARA LOS JUECES

Indicación: Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del instrumento de investigación que le mostramos a continuación denominado CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS DISMINUYEN LOS RIEGOS TRIBUTARIOS (en la empresa Freddy Mattos Fremar Trujillo 2019), indique de acuerdo a su criterio y su experiencia profesional el puntaje de que si la pregunta permite capturar las variables de investigación del formato.

En la evaluación de cada ítem, utilice la siguiente escala:

RANGO	SIGNIFICADO
1	Descriptor no adecuado y debe ser eliminado
2	Descriptor adecuado pero debe ser modificado
3	Descriptor adecuado

Los rangos de la escala propuesta deben ser utilizados teniendo en consideración los siguientes criterios:

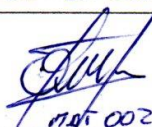
- ⊕ Vocabulario adecuado al nivel académico de los entrevistados.
- ⊕ Claridad en la redacción.
- ⊕ Matriz de Consistencia Lógica y Metodológica.

Recomendaciones:

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

Por su generosa colaboración

Gracias

Apellidos y nombres	Julca Vásquez Javier Miguel
Grado Académico	MAESTRO
Mención	DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACION PEDAGOGICA.
Firma y sello	 1195 002 3389




ITEM	RANGO		
	1	2	3
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS CUESTIONARIO DE EMBARGO DE CUENTAS CORRIENTES (USANDO COEFICIENTE DE PROPORCIÓN DE RANGO)			
AMBIENTES DE CONTROL			
1. ¿Considera que los ambientes son físicamente adecuados para el trabajo que se realiza?			X
2. ¿Cree que los recursos con que cuenta son los necesarios para desempeñar óptimamente sus funciones?			X
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3. ¿Se efectúan inspecciones físicas de los activos fijos de la empresa?			X
4. ¿Está debidamente actualizado el registro de activos fijos?			X
5. ¿Se comparan periódicamente los inventarios físicos de los activos físicos con sus libros mayores?			X
6. ¿Se revisa periódicamente los cálculos de depreciación de los activos Fijos?			X
7. ¿Se concilian al cierre de año fiscal los declaración jurada anual y el libro de activos fijos?		X	
8. ¿la empresa hace periódicamente Backup de sus sistemas contables, PDT 621, PDT PLAME?			X
9. ¿Cree que se mantiene buena comunicación con otras áreas dentro de la empresa?			X
10. ¿Las responsabilidades para la administración de los activos fijos han sido difundidas y publicadas con claridad?			X
11. ¿Existe procesos para informar a gerencia sobre los posibles cambios y efectos que repercuten significativamente a los activos fijos?			X
12. ¿Se toman en cuenta las recomendaciones del control interno, emitidas por auditores internos o externos?			X
PERSONAL			
13. ¿El personal es el indicado para trabajar en el área de control de activos fijos?		X	
14. ¿El personal cuenta con documentos de capacitación afines a la labor que desempeña?			X
SANCIONES ADMINISTRATIVAS			

[Firma]
11/07/002-3885



15. ¿Se encuentra actualizada la inscripción en los registros de la administración Tributaria?			X
16. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria ?		X	
17. ¿al termino del año fiscal se verifican que todos los libros contables estén debidamente cerrados?			X
18. ¿se realizan la revisión de los documentos de adquisición de los activos fijos a nombre de la empresa y la fehaciencia de cada una de ellas?			X
SANCIONES ECONÓMICAS			
19. ¿registra los activos fijos Adquiridos que tiene la empresa de acuerdo a la NIC 16?			X
20. ¿Se verifican los saldos de los libros de activos fijos, con las declaraciones juradas anuales presentadas a SUNAT?			X
21. ¿La empresa ha sido sancionada cuando ha sido fiscalizada por la administración Tributaria?			X
22. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa?			X
23. ¿Cree que los riesgos tributarios se relación con el control interno del activo fijo?			X
24. ¿Continuamente la empresa ha tenido deudas tributarias originadas por una infracción?			X
25. ¿La empresa ha sido multada tributariamente en los 5 años?			X
26. ¿La empresa ha tenido reparos tributarios en los últimos 5 periodos fiscales?			X


MAT.002-3881

COHERENCIA ENTRE TÍTULO, PROBLEMA, OBJETIVOS Y METODOLOGÍA DE TRABAJO

TITULO: “CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS DISMINUYEN LOS RIEGOS TRIBUTARIOS”

PROBLEMA	OBJETIVOS	METODOLOGIA DE TRABAJO
<p>¿De qué manera el control interno de activos fijos disminuye los riesgos tributarios, empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>¿De qué manera los ambientes de control interno de activos fijos y equipo disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p> <p>¿De qué manera el personal control interno de activos fijos disminuye el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019?</p>	<p>General Evaluar el control interno de activos fijos para disminuir los riesgos tributarios en la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019.</p> <p>Específicos Determinar que los ambientes de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p> <p>Examinar que las actividades de control interno de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p> <p>Estimar de que los personales controles internos de activos fijos disminuyen el riesgo tributario de la empresa Freddy Mattos Frenar Trujillo 2019</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de Investigación: Descriptiva 2. Diseño de Investigación: Una Sola Casilla 3. Población: La población estará constituida por la empresa materia de estudio 4. Muestra: Está determinada por al área de contabilidad, siendo nuestros informantes 3 personas que laboran en esta área. 5. Técnicas: La Encuesta Se aplicará una encuesta al personal del área de contabilidad de la empresa Freddy Mattos Frenar EIRL 6. Instrumentos: <ol style="list-style-type: none"> 1. Cuestionario

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES MATRIZ DE DISEÑO DEL INSTRUMENTO:

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMES
CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	D₁ Ambientes de Control	I₁ Ambientes físicamente adecuados	1. ¿Considera que los ambientes son físicamente adecuados para el trabajo que se realiza?
		I₂ Material necesario	2. ¿Cree que los recursos con que cuenta son los necesarios para desempeñar óptimamente sus funciones?
	D₂ Actividades de Control	I₃ Constataciones físicas	3. ¿Se efectúan inspecciones físicas de los activos fijos de la empresa?
		I₄ Registros Contables	4. ¿Está debidamente actualizado el registro de activos fijos? 5. ¿Se comparan periódicamente los inventarios físicos de los activos físicos con sus libros mayores?
		I₅ Documentos de depreciación	6. ¿Se revisa periódicamente los cálculos de depreciación de los activos Fijos? 7. ¿Se concilian al cierre de año fiscal los declaración jurada anual y el libro de activos fijos?
		I₆ Evaluación de riesgos	8. ¿la empresa hace periódicamente Backup de sus sistemas contables, PDT 621, PDT PLAME?
		I₇ Información y comunicación	9. ¿Cree que se mantiene buena comunicación con otras áreas dentro de la empresa? 10. ¿Las responsabilidades para la administración de los activos fijos han sido difundidas y publicadas con claridad?

			11. ¿Existe procesos para informar a gerencia sobre los posibles cambios y efectos que repercuten significativamente a los activos fijos?
		I ₈ Monitoreo y supervisión	12. ¿Se toman en cuenta las recomendaciones del control interno, emitidas por auditores internos o externos?
	D ₃ Personal	I ₉ Título profesional	13. ¿El personal es el indicado para trabajar en el área de control de activos fijos?
		I ₁₀ Capacitación	14. ¿El personal cuenta con documentos de capacitación afines a la labor que desempeña?
RIESGO TRIBUTARIO	D ₁ Sanciones Administrativas	I ₁₁ Obligaciones Formales	15. ¿Se encuentra actualizada la inscripción en los registros de la administración Tributaria? 16. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria?
		I ₁₂ Obligaciones Sustanciales	17. ¿al término del año fiscal se verifican que todos los libros contables estén debidamente cerrados? 18. ¿se realizan la revisión de los documentos de adquisición de los activos fijos a nombre de la empresa y la fehaciencia de cada una de ellas?
	D ₂ Sanciones Económicas	I ₁₃ Infracciones	19. ¿registra los activos fijos Adquiridos que tiene la empresa de acuerdo a la NIC 16?
			20. ¿Se verifican los saldos de los libros de activos fijos, con las declaraciones juradas anuales presentadas a SUNAT?
			21. ¿La empresa ha sido sancionada cuando ha sido fiscalizada por la administración Tributaria?
			22. ¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa?

		I ₁₄ Sanciones	23. ¿Cree que los riesgos tributarios se relación con el control interno del activo fijo?
			24. ¿Continuamente la empresa ha tenido deudas tributarias originadas por una infraccion?
			25. ¿La empresa ha sido multada tributariamente en los 5 años?
			26. ¿La empresa ha tenido reparos tributarios en los últimos 5 periodos fiscales?

ANEXO N° 03

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS DISMINUYEN LOS RIEGOS TRIBUTARIOS

Estimado colaborador (usuario, etc), a continuación, se le solicita que responda a este cuestionario, colocando el número que corresponda a la frase que más se acerca a lo que Ud. considera se refiere el ítem. Está relacionado con trabajo que citadinamente realiza. De sus respuestas sinceras, coherentes y veraces, podremos extraer conclusiones que nos permitirán incorporar acciones de mejora continua en el proyecto de investigación que estamos realizando.

La información que nos proporcione es anónima y confidencial

INSTRUCCIÓN: Coloque X, de acuerdo a lo que considera Ud. describe la realidad. Donde:

1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi Siempre 5. Siempre

Sexo: Femenino ()

Masculino ()

	ITEMS	1	2	3	4	5
DIM	Ambientes de control					
1	¿Considera que los ambientes son físicamente adecuados para el trabajo que se realiza?					
2	¿Cree que los recursos con que cuenta son los necesarios para desempeñar óptimamente sus funciones?					
DIM	Actividades de control					
3	¿Se efectúan inspecciones físicas de los activos fijos de la empresa?					
4	¿Está debidamente actualizado el registro de activos fijos?					
5	¿Se comparan periódicamente los inventarios físicos de los activos físicos con sus libros mayores?					
6	¿Se revisa periódicamente los cálculos de depreciación de los activos Fijos?					
7	¿La empresa hace periódicamente Backup de sus sistemas contables, PDT 621, PDT PLAME?					
8	¿Cree que se mantiene buena comunicación con otras áreas dentro de la empresa?					
9	¿Las responsabilidades para la administración de los activos fijos han sido difundidas y publicadas con claridad?					
10	¿Existe procesos para informar a gerencia sobre los posibles cambios y efectos que repercuten significativamente a los activos fijos?					
11	¿Se realizan evaluaciones a los procesos de control interno durante el ejercicio económico?					

12	¿Se toman en cuenta las recomendaciones del control interno, emitidas por auditores internos o externos?					
DIM	Personal					
13	¿El personal es el indicado para trabajar en el área de control de activos fijos?					
14	¿El personal cuenta con documentos de capacitación de acuerdo a la labor que desempeña?					
DIM	Sanciones Administrativas					
15	¿Se encuentra actualizada la inscripción en los registros de la administración Tributaria?					
16	¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria?					
17	¿Al término del año fiscal se verifican que todos lo libros contables estén debidamente cerrados?					
18	¿Se realizan la revisión de los documentos de adquisición de los activos fijos a nombre de la empresa y la fehaciencia de cada una de ellas?					
DIM	Sanciones Económicas					
19	¿Registra los activos fijos Adquiridos que tiene la empresa de acuerdo a la NIC 16?					
20	¿Se verifican los saldos de los libros de activos fijos, con las declaraciones ¿Juradas anuales presentadas a SUNAT?					
21	¿La empresa ha sido sancionada cuando ha sido fiscalizada por la administración Tributaria?					
22	¿Se revisan todos los libros y documentos que intervienen en la contabilidad ante una posterior fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa?					
23	¿Cree que los riesgos tributarios se relación con el control interno del activo fijo?					
24	¿Continuamente la empresa ha tenido deudas tributarias originadas por una infracción?					
25	¿La empresa ha sido multada tributariamente en los 5 años?					
26	¿La empresa ha tenido reparos tributarios en los últimos 5 periodos fiscales?					

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN