

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Control inter y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Empresa
QUIMEX S.A.C - Lima 2021

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Bach. Rodriguez Lostaunau, Karen

Asesor:

Dr. Medrano Acuña, Walter

Código ORCID 0000-00033530-2650

Huaraz – Perú

2022

Índice General

Índice General.....	i
Índice de Tablas	ii
Índice de Gráfico	iii
Palabras clave	iv
Título.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
1. Introducción	1
2. Metodología	23
3. Resultados.....	25
4. Análisis y Discusión	45
5. Conclusiones.....	51
6. Recomendaciones	53
7. Referencias Bibliográficas.....	56
8. Anexos	59

Índice de Tablas

Tabla 1: En la empresa Quimex S.A.C. existe el compromiso con la integridad y valor ético en el entorno de control.	25
Tabla 2: La gestión gerencial de la empresa Quimex S.A.C muestra independencia de la dirección en el sistema de control.....	26
Tabla 3: La empresa Quimex S.A.C demuestra su compromiso en desarrollar a profesionales competentes	27
Tabla 4: La empresa Quimex S.A.C tiene establecido los objetivos que le permitan la identificación del riesgo con respecto a las obligaciones tributarias.....	28
Tabla 5: La empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas.....	29
Tabla 6: Existe la probabilidad de fraude en las áreas de la empresa.....	30
Tabla 7: La empresa realiza con frecuencia la mitigación de los riesgos, hasta los niveles aceptables de cada área de la empresa.....	30
Tabla 8: La empresa desarrolla actividades de control en todas las áreas.....	31
Tabla 9: La empresa cuenta con políticas de control adecuadas.	32
Tabla 10: La empresa utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado.....	33
Tabla 11: La empresa comunica la información internamente a cada área de los errores detectados.....	34
Tabla 12: La empresa comunica a grupos externos sobre aspectos del control interno.....	35
Tabla 13: La empresa realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno.....	36
Tabla 14: La empresa realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades.....	37
Tabla 15: La empresa realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades.....	38
Tabla 16: El control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	39
Tabla 17: La empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables. ...	40
Tabla 18: Se presentan las declaraciones dentro de los plazos que tiene la empresa, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.....	41
Tabla 19: La empresa presenta la declaración del impuesto a la renta de manera oportuna.....	42
Tabla 20: La empresa debe cumplir sus obligaciones tributarias para determinar el impuesto general a las ventas.	43
Tabla 21: La empresa está al tanto de cómo se puede incurrir en infracciones tributarias.....	44

Índice de Gráfico

Gráfico 1: En la empresa Quimex S.A.C. existe el compromiso con la integridad y valor ético en el entorno de control.	25
Gráfico 2: La gestión gerencial de la empresa Quimex S.A.C muestra independencia de la dirección en el sistema de control.....	26
Gráfico 3:La empresa demuestra su compromiso en desarrollar a profesionales competentes.	27
Gráfico 4: La empresa Quimex S.A.C tiene establecido los objetivos que le permitan la identificación del riesgo con respecto a las obligaciones tributarias.....	28
Gráfico 5: La empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas.....	29
Gráfico 6: Existe la probabilidad de fraude en las áreas de la empresa.....	30
Gráfico 7: La empresa realiza con frecuencia la mitigación de los riesgos, hasta los niveles aceptables de cada área de la empresa.	31
Gráfico 8: La empresa desarrolla actividades de control en todas las áreas.....	32
Gráfico 9: La empresa cuenta con políticas de control adecuadas.	33
Gráfico 10: La empresa utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado.	34
Gráfico 11: La empresa comunica la información internamente a cada área de los errores detectados.....	35
Gráfico 12: La empresa comunica a grupos externos sobre aspectos del control interno.	36
Gráfico 13: La empresa realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno.	37
Gráfico 14: La empresa realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades.	38
Gráfico 15: La empresa realiza la comunicación de las deficiencias encontradas durante la evaluación del control interno.	39
Gráfico 16: El control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	40
Gráfico 17: La empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables.	41
Gráfico 18: Se presentan las declaraciones dentro de los plazos que tiene la empresa, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	42
Gráfico 19: La empresa presenta la declaración del impuesto a la renta de manera oportuna.	43
Gráfico 20: La empresa debe cumplir sus obligaciones tributarias para determinar el impuesto general a las ventas.....	44
Gráfico 21: La empresa está al tanto de cómo se puede incurrir en infracciones tributarias.	45

Palabras clave

Tema	Control interno y obligación tributaria
Especialidad	Contabilidad

Keywords

Theme	Internal control and tax liability
Specialty	Accounting

Línea de investigación

Área: Ciencias Económicas

Sub área: Contabilidad Económica

Disciplina: Economía

Línea de investigación: Tributación

Título

**CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA QUIMEX S.A.C-LIMA 2021**

Title

**INTERNAL CONTROL AND COMPLIANCE WITH TAX OBLIGATIONS
IN THE COMPANY QUIMEX S.A.C-LIMA 2021**

Resumen

El objetivo del presente trabajo fue “Determinar de qué manera el Control Interno influye en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales de la Empresa QUIMEX S.A.C., que se encuentra ubicada en la ciudad de Lima, en el año 2021”.

El estudio fue de tipo descriptivo, de nivel aplicado, así como no experimental y transversal.

De igual manera, se utilizó la técnica del análisis documental y de la encuesta, así como los instrumentos de la ficha de análisis documental y el cuestionario; la población y muestra fue de diez (10) administrativos de la empresa Quimex S.A.C.

Los resultados evidencian que el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, ya que el 70% de los encuestados consideraron que en la empresa existe el compromiso con la integridad y valor ético, del mismo modo la gestión gerencial muestra independencia de la dirección del sistema de control, el 80% de los encuestados consideraron que la empresa tiene establecido los objetivos que le permiten la identificación de riesgos, con respecto a las obligaciones tributarias, el 70% de los encuestados explicaron que la empresa realiza con frecuencia la mitigación de riesgos, desarrollando actividades de control en todas las áreas, el 80% de los encuestados indicaron que la empresa utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado y que comunica la información, el 90% explica que el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias; la empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables como también presenta las declaraciones dentro de, los plazos establecidos, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Abstract

The objective of this work was "Determine how the Internal Control influences the Compliance with the Formal Tax Obligations of the Company QUIMEX S.A.C., which is located in the city of Lima, in the year 2021".

The study was descriptive, applied level, as well as non-experimental and cross-sectional.

In the same way, the technique of documentary analysis and the survey was used, as well as the instruments of the documentary analysis sheet and the questionnaire; the population and sample was nine (10) administrative staff of the company Quimex S.A.C.

The results show that internal control influences compliance with tax obligations, since 70% of respondents considered that there is a commitment to integrity and ethical value in the company, in the same way that management shows independence from management. of the control system, 80% of the respondents considered that the company has established the objectives that allow it to identify risks, with respect to tax obligations, 70% of the respondents explained that the company frequently performs the mitigation of risks, developing control activities in all areas, 80% of those surveyed indicated that the company uses relevant and quality information for adequate control and that it communicates the information, 90% explain that internal control influences compliance with tax obligations; the company properly keeps the accounting books and/or records as well as submits the declarations within the established deadlines, for the fulfillment of its tax obligations.

1. Introducción

Antecedentes y fundamentación científica

Paiva, F. (2019). En su tesis “Control Interno y su Incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A”, Para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad de la Universidad nacional autónoma de Nicaragua. Nos menciona importancia del control interno sobre las cuentas por cobrar y la necesidad de evaluar su impacto en el proceso de cuentas por cobrar. Otra razón importante para emprender este tema de investigación es contribuir al buen desarrollo del negocio de cuentas por cobrar en una organización, proponiendo medidas (recomendaciones) para mejorar los procedimientos y controles actualmente aplicados, con referencia a nuevos conceptos y lineamientos de control interno. economía más desarrollada del mundo.

Hammi, A. (2020). En su tesis doctoral “El control interno y la relación con los aspectos tributarios del Grupo Carso” de la Universidad Nacional Autónoma de México, Nos menciona que una empresa puede maximizar mejor los rendimientos para los accionistas, si persigue estrategias que optimicen el control sobre las obligaciones tributarias. En términos generales, mientras más eficiente sea la entidad, mayor su rentabilidad, lo que conduce a no caer en infracciones tributarias.

Es por esto que es necesario que la administración general aclare los componentes del control interno para que se puedan tomar acciones cuando se implemente, y para ello es necesario fortalecer el talento para alcanzar las metas y empresas objetivo que se proponga el control interno.

Pineda, A. (2020). en su tesis denominada “Diseño de una planificación fiscal basada en procedimientos de control interno que coadyuven al cumplimiento de las obligaciones tributarias en el agente aduanal Rubio's Aduana, C.A”, para obtener el título de Contador de la Universidad Carabobo De Venezuela. El autor concluye que mediante el control interno se pueden establecer procesos

y actividades que garanticen el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del tiempo, reduciendo el riesgo de obtener alguna sanción lo cual pudiera repercutir y perjudicar a la situación financiera de la empresa. El propósito de establecer un control es vincularlo con las metas de la organización, es decir, debe ayudar a incrementar el desempeño de la empresa o debe ayudar a mantener las relaciones con los clientes, de lo contrario el programa de control es ineficaz. El control interno, servirá Como guía para las diferentes actividades dentro de la empresa frente a las contingencias contables y tributarias. Observamos que la conclusión nos dice que la implementación de un control interno para la contingencia contables y tributarias debe basarse en una buena distribución de funciones, estos controles servirán de guía a la empresa para la realización de diferentes actividades.

Además señala que la Planificación Tributaria impulsa el mejor desarrollo económico del presupuesto empresarial y de las actividades desarrolladas por la gerencia, se debe tomar en cuenta que la Planificación Tributaria comienza desde el momento en el que se toma la decisión de formar parte en una empresa, esto requiere voluntad, compromiso y ante todo información, conociendo no solo la Legislación Fiscal, sino todos aquellos instrumentos, incentivos, desgravámenes y deducciones, que permitan a los Contribuyentes disminuir el impacto a los impuestos sobre sus utilidades.

Corro, M. Valdivia, Y. (2021), en su tesis para optar el título profesional de contadora pública denominado “Control Interno En El Área Contable Y Sus Efectos En Las Obligaciones Tributarias De La Empresa B&A Contratistas Y Transportes Generales Srl Trujillo 2021” Concluyó que los procedimientos contables son importantes e inherentes al cumplimiento de las obligaciones tributarias, con el único fin de mitigar los riesgos y sanciones de la SUNAT y, además, poder tomar decisiones a su favor. Al fijar el nivel de cumplimiento de las normas tributarias, se concluyó que la empresa tuvo un cumplimiento insuficiente e inadecuado de las leyes tributarias en cuanto a las declaraciones mensuales, estados de PLE y pagos al Sistema de Retiro, todo con el propósito

de no cumplir estrictamente con las Normas Indebidas. manejo de información no actualizada en el tiempo señalado, fuera de los plazos establecidos por la SUNAT.

Cerrón, J. (2018), “El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa - 2017”, en su tesis de maestría de la Universidad Nacional de Ucayali; el autor concluyó que, el control interno si permite reducir el riesgo frente a contingencias tributarias, dado que un buen control previo en las diferentes operaciones no reales de las empresas podría evitar que se generen contingencias como también indico que existe una relación directa referida al Ambiente relacionado con el Control; por ello hay una relación entre las variables, mencionando además que los gerentes y demás personal se están dando cuenta que para minimizar riesgos tributarios futuros es necesario tener un buen nivel relacionado al control interno.

Bernal, J y Silva, S. (2018), concluyeron en la tesis: “Evaluación de la Incidencia del Control Interno en las Contingencias Contables y Tributarias para su Restructuración Organizacional de la Empresa B&S S.A.C 2017”, de la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo-Chiclayo, Perú, que la organización realiza sus operaciones de manera empírica, lo que genera que sus actividades las efectúe de manera incorrecta, esto como consecuencia genera un descontrol en las actividades de la organización, como lo son adquisiciones de mercancías sin comprobantes, pérdidas en los inventarios, errores en la entrega de productos, etc., y al no existir un control eficiente del negocio hace que el empresario desconozca si su negocio le es rentable o no; también mencionaron que los procesos operativos en la empresa B&S S.A.C no son los adecuados, ya que su control es deficiente, y al no haber la debida gestión sobre las operaciones, le generará pérdidas a la empresa afectando directamente la economía del empresario, además dicho descontrol causará contingencias contables y tributarias en la organización las cuales se pueden

ver reflejadas en las multas y sanciones a las cuales se puede hacer acreedor la presente organización

Boulangger, E. (2018). en su tesis de pregrado “El Control referida al aspecto Interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, periodo 2017” concluye que, en los resultados de gestión se pudo observar que el control interno, incidió favorablemente ya que, se logró obtener data financiera real que fue empleada de manera confiable, previno la pérdida de recursos, protegió los activos e impulso la mejora de las operaciones, logrando las metas y objetivos programados quedando probando que, las empresas funcionan adecuadamente.

Medrano, A. (2017). en su trabajo de suficiencia profesional de pregrado “Control interno y gestión de contabilidad, presupuesto y fiscalización de la Municipalidad de Carhuaz, 2016” de la Universidad San Pedro, concluye que el sistema relacionado con el control de la empresa es reducido, debido a que no desarrollan los lineamientos específicos como: entorno de control, seguimiento de riesgos, información, comunicación y supervisión.

A continuación, se pasa a fundamentarla investigación con las diversas bases teóricas existentes empezando por la primera variable, respecto al control interno, siendo el caso de Maza (2000), explica que “en las culturas antiguas los registros se realizaban en tablillas mesopotámicas las cuales sirvieron para el control de sus productos y tener conocimiento de las cantidades que anejaban y siempre bajo el apoyo de la imprenta y de esa manera fue evolucionando los registros hasta la actualidad. Gracias a las anotaciones en las hojas de papel se logró descubrir la partida doble.

Contraloría General de la República (2014) hace mención en cuanto a control interno como: “Un proceso de gestión integral realizado por los propietarios,

funcionarios y empleados de una entidad para abordar los riesgos en la gestión de las operaciones y proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos en la consecución de la misión de la entidad. Entre ellos, es decir, la propia gestión pretende minimizar el riesgo”.

En el año 1916, Fayol, sostuvo que administrar es un proceso que consiste en planear, organizar, dirigir y controlar. Ahí precisa que el Control se relaciona con la verificación de lo planificado.

Con el tiempo los procesos se van simplificando, lo que es posible con el dominio de las tecnologías, las que permiten que la empresa tenga mejor control de aspectos que antes le tomaba más tiempo, ahora invierten en tiempo en cambios de mejora en los costos y en el tiempo. De esta manera, se direcciona para lograr los objetivos apoyando a la alta gerencia llevar un buen control sobre lo planeado por los encargados dentro de la empresa.

Barquero (2019), define al control interno como: Un proceso de gestión integral realizado por los propietarios, funcionarios y empleados de una entidad para abordar los riesgos en la gestión de las operaciones y proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos en la consecución de la misión de la entidad. Entre ellos, es decir, la propia gestión pretende minimizar el riesgo.

Según el COSO III (2013, p. 4): El control referido al aspecto interno es administrado por los encargados de las empresas donde plantear mecanismos para darle seguridad a la empresa en el logro de sus metas ya que prevé las consecuencias y repercusiones de factores externos e internos que se puedan ver implicados.

Estupiñán, (2018): El control referido al aspecto interno toma en cuenta la planificación de la empresa como un conglomerado de procesos que deben ser

analizados y anotados para poder desarrollar estrategias que les ayude a marcar las directrices hacia la consecución de metas.

Por otro lado, Según Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC (2016, p. 21): El control referido al aspecto interno es un fragmento de la gestión que implica riesgos para la empresa, por ello los encargados deben analizar los contextos de los mercados para que puedan plantear estrategias más adecuadas para que puedan lograr resultados de reducción de los riesgos en la empresa, deben existir líderes que direccionen los esfuerzos de sus colaboradores.

La NIA 315 (Decreto 302, 2015) sostiene: El procedimiento que se ha implementado por los encargados buscan brindar seguridad a la parte de finanzas para que la empresa pueda realzar sus actividades de manera eficiente, siempre cumpliendo con las normas. Teniendo en cuenta, se precisa que el control de la parte interna como aquel proceso, llevado a cabo para poder alcanzar las metas de la organización, así ayuda a dar confiabilidad a cada actividad que realiza la empresa, dejando de lado los errores y a no estar expuestos a riesgos, dando pautas para cumplir las normas.

Finalmente, según Cohaila & Llerena (2018), sostienen que es un proceso que lo lleva a cabo la gerencia, ya que cuenta con la data necesaria para poder implementar mecanismos que evite los riesgos o pueda disminuir el impacto negativo en la empresa. . Las cualidades son las siguientes:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; alcanzar las metas de la empresa haciendo un uso eficiente de los recursos y la administración de los mismos.
- b) Confiabilidad de la información financiera; se refiere a que los Estados Financieros deben tener concordancia entre su contenido y lo que se va a presentar.

- c) Cumplir las normas; se refiere a que las operaciones se hayan realizado conforme a las leyes a las cuales están supeditadas la gerencia de la empresa.

Importancia del Control Interno

- Desarrollar acciones para corregir las actividades para lograr con éxito el plan.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- Identificar y analizar rápidamente las posibles causas de las desviaciones para que no se produzcan en el futuro.
- Desde el momento en que se desarrolla la acción correctiva, se identifica el departamento responsable de la gestión.
- Proporciona información sobre el estado de ejecución del plan como base para reiniciar el proceso de planificación.
- Reducir costes y ahorrar tiempo evitando errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la gestión y por tanto en la productividad de todos los recursos de la empresa.

Objetivos del Control Interno

Coso. (2013). El marco establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones enfocarse en diferentes aspectos del control interno:

- Objetivos operativos – Se refiere a la efectividad y eficiencia de las operaciones de una entidad, incluyendo sus objetivos de desempeño financiero y operativo, y la protección de sus activos de posibles pérdidas.
- Objetivos de información – Se refieren a información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos tales como confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos

establecidos por las políticas de los órganos reguladores, organismos reconocidos o las propias entidades.

- Objetivos de cumplimiento – Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Tipos de Control Interno

- a) Controles internos administrativos. El control de gestión incluye planes organizacionales y todos los métodos y procedimientos de gestión que contribuyen a la planificación operativa y el control de gestión. Algunos ejemplos son los procedimientos de elaboración de presupuestos departamentales, los informes de desempeño y los procedimientos para otorgar crédito a los clientes.
- b) Control Interno Estratégico. Un proceso que incluye acciones coordinadas e integradas con la unidad o actividad de una entidad para lograr un nivel razonable de seguridad para el éxito del desarrollo de la estrategia.
- c) Controles contables internos. Los controles contables incluyen métodos y procedimientos para autorizar transacciones, proteger activos y garantizar la exactitud de los registros financieros.
- d) Controles operativos internos. El control operativo es el proceso de asegurar que las tareas específicas se lleven a cabo con eficacia y eficiencia. El control de tareas está orientado a transacciones, es decir, se refiere al control de una sola tarea. Como parte del proceso de control administrativo, se especifican las reglas a seguir durante la ejecución de tales tareas.

Componentes de control interno

Cada aspecto se describe de acuerdo a lo establecido en el COSO 2013.

El Ambiente De Control

Manco (2014), sostiene “es medular en el ambiente interno, ya que cuenta con cualidades de orden, estructura y otros.”, Es decir, sirve para llevar un buen control, es aplicada por la alta gerencia donde demostrar

y promover aspectos éticos en sus obligaciones. La supervisión debe estar respaldada en los controles del ámbito internos. Mostrando independencia aspecto administrativo.

Celaya (2015) sostiene “el ambiente relacionado con el control une aspectos que causan consecuencias en los procedimientos de una empresa que se hacen más fuertes y se hacen débiles en sus controles” (p. 5). Es decir que sirve para que la empresa pueda manejar al ambiente interno.

La gerencia debe fijar valores, asignar responsabilidades, funciones, actividades y comprometerse tanto ellos como el resto de colaboradores de la organización para lograr un ambiente relacionado con el control. Ya que el ambiente relacionado con el control es indispensable, el no llevar su buena implementación puede causar pérdidas financieras en la entidad. Este componente es fundamental para el desarrollo del resto de partes del sistema relacionado con el control interno, debido a que les proporciona disciplina.

Una organización con valores, integridad y comportamiento adecuado, con una adecuada asignación de responsabilidades y competencias para lograr sus objetivos. Está relacionado con el comportamiento de los colaboradores en el ambiente de trabajo que se adecua a su comportamiento y debe ser incorporado a las leyes y reglamentos de gestión de recursos de la empresa para lograr una gestión eficiente.

Los principios relacionados con el Control son:

Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos

Los empleados deben ser éticos en el desempeño de sus funciones, siempre respetando los valores de la empresa, ya que son parte de la cultura corporativa, y los empleados deben tener un comportamiento

impecable en el centro del trabajo, ya que todo está regulado en el ambiente de trabajo para mejorar el desempeño; empleados y empresa.

Principio 2: Ejercer responsabilidad de supervisión

Los encargados son aquellos que deben manejar información con la intención de mantener un orden de las actividades y del desempeño de los colaboradores, ya que de esta información dependerá el manejo o administración de la empresa. Esta acción debe ir de acuerdo a las expectativas de los accionistas y las normas legales siempre direccionado a la reducción de los riesgos.

Principio 3: Establecer estructura, autoridad, y responsabilidad

Los gerentes deben plantear de manera muy precisa las actividades de los colaboradores para que se pueda facilitar la supervisión, y el manejo adecuado de los mismos.

Las empresas cuentan con diversas áreas en la conformación de su estructura, la cual hace posible la mejor administración de las funciones de cada colaboración en relación con el rendimiento que estos tienen.

Principio 4: Demostrar compromiso para la competencia

La empresa debe tener un plan de contrataciones de personal donde se establezcan con claridad el perfil que tiene la empresa para conservar a los trabajadores que cumplen con su trabajo de manera eficiente y que sean proactivos para en su desempeño. Estas actividades le permiten a la empresa contar con gente destacada que enriquece sus capitales humanas, quienes en equipo son capaces de obtener logros eficientes.

Principio 5: Hacer cumplir las responsabilidades

Las empresas deben contar con trabajadores que asuman las responsabilidades que se le asigna en cuanto al ámbito de trabajo para que apoyen a la empresa al logro de las metas, los encargados son los que deben monitorear que cada empleado desarrolle las actividades tal como figura en los manuales o bajo las indicaciones de los líderes de los equipos.

La evaluación de los riesgos

Sirve para ubicar la cantidad de riesgos que pueden afectar los procesos de la empresa, en base a estas las empresas elaboran su planificación donde plasman mecanismos que ayudan a disminuir las consecuencias negativas que tienen. La manera en la que puedan afrontar los riesgos dependerá de las políticas de la empresa y de la realidad que pueda tener.

La NIA 315 es aquella que deviene de las actividades realizadas por la empresa, y las que están enmarcadas en diversos factores que hacen que la empresa se transforme de diferente manera, por ello deben prever los hechos para que las consecuencias negativas sean lo menor posible, esta garantiza su manejo de manera eficiente frente a la competencia, además también son afectados por los cambios en el mercado y su ambiente interno, las cuales dependerán de las previsiones que hayan considerado en su planeamiento.

Por ello las empresas deben tener unos planes que implementen durante sus años de existencia, para disminuir los riesgos y tenga menor daño en la empresa, ya que es la meta de toda empresa que los cambios que se realice les afecte lo menos que se pueda para que puedan realizar sus actividades de manera eficiente.

Riesgos externos: están relacionados con las TIC, ya que es necesario que se mantenga una información exacta de la realidad para que se puedan implementar estrategias que ayuden a la empresa a disminuir las dificultades que puedan tener y afectar a las empresas. Riesgos internos: son los datos internos de la empresa en los diferentes aspectos que la conforman, donde se muestre las dificultades que pueden tener.

Las actividades de control

El planeamiento que realizan las empresas para poder realizar sus actividades debe contemplar una serie de actividades que puedan verificar las acciones de los colaboradores con la intención de tener un conocimiento de la realidad con la intención de mejorar en los aspectos que se tengan debilidades. Estas actividades se llevan a cabo para disminuir las consecuencias de las influencias externas que puedan modificar las operaciones de la empresa.

Toman en cuenta las actividades de evaluación detalladas según su complejidad para lograr la mejora continua de la gestión de la empresa.

La información y la comunicación

Arroyo, M. (2018) sostiene “es un mecanismo que constituye en una estrategia que aplican las empresas para llevar a cabo un proceso de mejora en las prácticas de sus actividades de manera eficiente”.

Los colaboradores deben compartir información en tiempo real y con las áreas que implica sus actividades, ya que el manejo de datos en los momentos oportunos es un proceso que le brinda ventajas a las empresas.

Los datos son medulares para el desarrollo de las actividades de las empresas, ya que ayudan a las empresas a tener una buena relación en el desarrollo de sus actividades las que deben figurara en las acciones de los niveles que las empresas que lo aplican a sus planes.

La información es un conjunto de datos que se relacionan con las actividades que desarrolla una empresa, por ello es necesario que la información que compartan los colaboradores sea real y en tiempo récord para que se empleada en el momento adecuado.

Actividades de supervisión y monitoreo

Blas (2014) “la supervisión cuida la calidad del proceso en cuanto a factores que muchas veces cambian según sean las circunstancias” (p. 34). Los encargados son los que deben monitorear de manera adecuada las acciones de las empresas y que cumplan con las normas en los tiempos previstos.

Se realiza con la meta de mejorar el servicio y hacer que el sistema relacionado con el control interno para acomodarse a los contextos cambiantes. Además, sirve para tener nociones de cómo están marchando la empresa, los gerentes deben analizar los cambios que ocurren. Las maneras de mejorar son aquellas que traen la mejora para las organizaciones y si se quieren adaptar a los cambios deben hacerlo de manera adecuada.

Continuando con las teorías de la investigación, se pasa a presentar algunas teorías que sostienen o se manifiestan con relación a la variable de estudio dos, respecto a la obligación tributaria está el caso de Arancibia M. (2017), Define una obligación tributaria como un vínculo jurídico derivado de los impuestos, que tiene su origen en la ley y forma un vínculo entre el Estado (el acreedor) y el responsable o el contribuyente (el deudor) representado por una obligación de dar (pagar) u obligaciones adicionales de cumplir (presentación de balance y juramento) o aceptar (asistencia en modificaciones tributarias).

Ostering & Castillo (2019), señalan que una relación de obligación es una unión establecida entre dos o más personas, llamadas deudores y acreedores, es decir, es una relación jurídica y requiere la prestación de servicios.

Así mismo para, Solórzano (2016). El cumplimiento tributario voluntario se asocia a la moral tributaria constituida por una sola variable denominada tolerancia al fraude que se encuentra grabada en la dimensión de valores

personales y motivación interna. Las consecuencias de un incumplimiento de la autoridad tributaria consciente del riesgo y sensible a mayores sanciones no están relacionadas con el incumplimiento a gran escala de las obligaciones tributarias.

Cumplimiento de las obligaciones tributarias formales:

Cumplimiento normativo

Las leyes son procesos que evitan situaciones de desacato, las empresas que operan deben supeditarse a las normas establecidas para que haya un orden en su funcionamiento, estas normas deben ser respetadas por las empresas que operan brindando sus servicios o sus productos.

La obligación tributaria

Según el Art.1 del Código Tributario “es de derecho público, es una relación entre el acreedor y el deudor, en base a las leyes de las responsabilidades relacionadas con el tributo, que amerita multas.” el Artículo 2 sostiene: “se genera la obligación cuando es impuesta a través de las leyes de un estado.”

Antes las definiciones anteriores se debe esclarecer las definiciones de deudores y acreedores.

Según el libro primero:

- Deudor tributario aquel que debe asumir el pago del dinero según sean sus transacciones (Artículo 7).
- Acreedor tributario tiene la obligación de pagar tributos. Todas las entidades del estado son acreedores de dicha responsabilidad, según la ley. (Artículo 4).

Hay dos tipos de responsabilidades relacionados con los tributos formales y sustanciales.

Obligaciones tributarias formales

Consiste en obligaciones instrumentales de hacer o no hacer, con existencia jurídica propia, encaminadas a la práctica adecuada de las responsabilidades tributaria sustancial.

Lo primero que debe realizar una empresa para ser considerada como empresa es obtener un RUC, la cual la evidencia como una persona jurídica con derechos y deberes ante el estado, la cual debe cumplir con sus responsabilidades y de la misma manera pueden contar con los beneficios que se le pueden brindar.

Obligaciones de inscribirse

Las empresas deben contar con un RUC bajo la administración de la SUNAT, sean naturales o jurídicas, según los tramites y transacciones que vayan a realizar.

Obligación de emitir comprobantes de pago.

Capítulo I, Artículo 1°, el comprobante de pago es:

Un documento que respalda las transacciones comerciales causada por la venta de un producto o servicio. Cuando sea necesario se debe imprimir los documentos que sean necesarios según el artículo 12°, aquellas deben contar con el permiso de la SUNAT.

Obligaciones de declarar.

Esta responsabilidad implica a las empresas que generen un fisco, a la SUNAT.

El no cumplimiento de las responsabilidades tare multas para las empresas. Según el Artículo 176°.

Obligaciones de llevar libros o registros contables

Las empresas que tienen la obligación que tener libros contables son aquellas que han tenido actividad los años anteriores, ya que se plasma todos los movimientos comerciales que han tenido durante un año. en el caso del régimen General, está supeditado a los ingresos anuales.

En el RUS, no están obligados a llevar registros ni libros.

En el régimen especial, están obligados a llevar los registros de compras y ventas.

Régimen general, cuando los ingresos brutos que perciben durante un año son menores a 300 UIT, deben contar con libros simplificados. ingresos entre 300 y 500 UIT, tener un libro diario. ingresos son entre 500 y 1700 UIT, llevar libros de inventario, balances, Y si sus ingresos superan los 1700 UIT, deben de llevar contabilidad completa.

La MYPE Tributario, tienen la obligación de tener libros contables según sean sus ingresos.

No cumplir las obligaciones hace que sea acreedor a una multa que están descritas en el Artículo 175°.

Obligaciones sustanciales

La obligación tributaria básicas están relacionada son aquellas que surgen de las actividades de las ventas de productos o servicios que están enmarcadas en las leyes, las cuales son objetos del pago del tributo. Estos pagos deben ser asumidos por las empresas en los tiempos previstos, ya que los fondos obtenidos sirven de base para los gastos del estado, las empresas deben contar con las fechas exactas para el pago de las responsabilidades.

Impuesto a la renta

El reconocido tributarista peruano, BRAVO CUCCI, define “El impuesto a la renta es un impuesto que grava directamente la renta como manifestación de riqueza. En rigor, este impuesto grava el hecho de que perciba o genere rentas de fuente pasiva (capital), fuente activa (trabajadores por cuenta propia o autónomos), o fuente mixta (haciendo negocios). = Capital + trabajo), Por tanto, se entiende que es tributo el que grava las manifestaciones externas de riqueza que pueden provenir de diversas fuentes, tales como el capital, el trabajo y las actividades empresariales centradas en el contribuyente.

Impuesto General a las Ventas – IGV

Un impuesto en el que incurren todos los peruanos cada vez que realizan una compra, venden un producto y/o prestan un servicio. Este impuesto debe ser pagado por personas físicas y jurídicas; según (VALDEZ, 2015) Por ser el IGV un impuesto indirecto a las empresas, forma parte del proceso productivo y comercial de los bienes y servicios y se aplica a los usuarios que tributan hasta llegar al consumidor final.;(CÓRDOVA, 2016) se refiere al IGV como un tramo del impuesto al consumo sobre la enajenación de bienes personales y uso doméstico de servicios; Todos estos son impuestos que se deben recaudar durante todo el proceso de producción hasta el consumidor final.

Incumplimiento de las obligaciones tributarias.

El no cumplimiento de las responsabilidades tributarias hace que se lleven a cabo la llamada fiscalización.

Castro (2014) sostiene que son acciones que esta supeditadas a la Administración de los tributos, con el objeto de evitar los riesgos en cuanto a la falta del cumplimiento de las deudas tributarias. Esta actividad respalda a las acciones realizadas por el ente encargado a través de la fiscalización basadas en las normas que establecen los aspectos que se pueden exigir sin reclamo alguno, ya que están dirigidas por profesionales que conocen y actúan basados en las normas. Pero los responsables pueden apelar y esperar los tiempos que se establecen en la administración de los mismos.

Según Arancibia M. (2012) define las infracciones tributarias: Son acciones que omiten las normas relacionadas con los tributos, en las que incurren los contribuyentes, pueden ser de diversos tipos, según el artículo 74° de la Constitución Política de 1993 y la Norma IV inciso “d” del Código Tributario”. Manual del código tributario y de la ley penal tributaria.

Por otro lado, con relación a la justificación teórica, los resultados de la investigación contribuirán a fortalecer las teorías existentes que sirvieron de sustento, toda vez que sirvieron de fundamento para analizar críticamente los problemas relacionados con el control interno y las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C.-Lima toda vez que los resultados de la investigación, los coayudaran a fundamentar las próximas investigaciones con respecto a las variables mencionadas.

Respecto a la justificación metodológica el presente estudio se desarrolló utilizando una metodología basada en el diagnóstico real del problema, que incluye la identificación del problema, el análisis de causa y efecto, y el establecimiento de pautas de objetivos, investigar, resumir teorías y desarrollar propuestas. resolución de problemas con hipótesis.

En lo relacionado a la justificación social el presente trabajo de investigación trata de dos teorías del conocimiento como son el control interno y la obligación tributaria. Dichos aspectos serán de mucha relevancia para comprender la problemática referida al manejo de los controles internos como la solución de la misma; y a la vez servirá de base fundamental para establecer los indicadores de la investigación.

Para finalizar las justificaciones tenemos la económica el resultado de la presente investigación servirá de base para la gerencia de la empresa Quimex S.A. Para que puedan implementar un sistema de control interno y así evitar caer en multas, y cumplir de manera apropiada con sus obligaciones tributarias.

Por otro lado, en el contexto de la descripción del problema podemos observar que desde años atrás, las organizaciones tienen como misión preparar y poner en ejecución procesos de control, el cual con el pasar del tiempo ha ido evolucionando, y a su vez ha evolucionado y estandarizado de tal manera que los gerentes, jefes y dueños cuentan con una herramienta para la toma de

decisiones donde pueda representarse como un punto clave de la Gestión Empresarial.

Actualmente las empresas temen a la administración tributaria esto se debe que cada vez requiere cada vez más control sobre los contribuyentes, cada vez lleva a cabo más procesos de control para poner en práctica un mejor control de fiscalización con la finalidad de que las entidades cumplan con sus obligaciones y así no evadan impuestos, de este modo exigiéndolas a mejorar sus controles para que puedan responder a los procesos de fiscalización.

La principal problemática que presentan las empresas, es la falta de conocimientos, la falta de controles por ende se da el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Según el Art.1 del Código Tributario “La obligación tributaria, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.” (Código Tributario. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 21 de abril de 1996).

Para hacer frente ello, las empresas deben de poner en funcionamiento sistemas de controles internos en los aspectos contables que ayuden a encontrar los puntos débiles y así mejorar con el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales, de este modo ayuda a la empresa a cumplir con el pago de sus impuestos a tiempo, y así no cometan errores y no corren riesgos de ser multados posteriormente Cabe subrayar que el control interno es el proceso diseñado, implementado e impuesto la alta jerarquía la entidad, es decir la dirección y otro personal, con el único propósito de proveer una seguridad razonable para la consecución de los objetivos de la empresa referente a la , la eficacia y la eficiencia de las operaciones confiabilidad de la información financiera el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Por ende, el objetivo de la presente investigación es Determinar de qué manera el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de la empresa Quimex S.A.C ubicada en el distrito de Lima, 2021.

La empresa Quimex S.A.C, no cuenta con lineamientos, métodos, criterios y personal adecuado a cargo del control interno, es decir, no ha establecido procedimientos y normas para adecuar el control interno en áreas clave de la empresa, como contabilidad, administración u operaciones. La falta de un adecuado control interno afecta el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias formales en la empresa, incurriendo en infracciones y sanciones por parte de la Administración Tributaria en un proceso de fiscalización, lo que conlleva en parte a pérdidas económicas por multas y sanciones y afectando a la gestión y rentabilidad de la empresa. La situación creada por un inadecuado control interno determinará la necesidad de implementación de lineamientos, métodos, criterios y personal encargado netamente a un control interno la misma que llevará a un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias formales, lo que beneficiará a la empresa en su gestión.

Según los hechos narrados y en post de contribuir con la solución de los problemas se plantea el siguiente problema:

¿De qué manera el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C. - Lima 2021?

Con relación a la definición conceptual del control interno, se tiene que Según el COSO III (2013, p. 4): El control referido al aspecto interno es administrado por los encargados de las empresas donde plantear mecanismos para darle seguridad a la empresa en el logro de sus metas ya que prevé las consecuencias y repercusiones de factores externos e internos que se puedan ver implicados.

Respecto a la definición operacional del control interno Holmes (1994) señala que Se entiende por control interno el proceso realizado por la Junta Directiva para evaluar actividades específicas con razonable certeza bajo tres categorías:

eficacia y eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos.

Respecto a la definición conceptual de las obligaciones tributarias, el Art.1 del Código Tributario dice que una obligación tributaria, de derecho público, es un vínculo entre un acreedor y un deudor, prescrito por la ley, con el fin de respetar los beneficios fiscales, exigibles.

Respecto a la definición operacional de las obligaciones tributarias, Valencia, (2014) indica: Es de derecho público, es el vínculo jurídico entre el estado, acreedor tributario y el deudor tributario responsable o contribuyente, establecido por ley que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria.

Así mismo, con relación a la operacionalización de las variables se tiene:

Cuadro 1: Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Item
X=Control Interno	X 1 Ambiente de control	Valores de ética e integridad	1
		Independencia de la dirección	2
		Desarrollar a profesionales	3
	X 2 Evaluación de riesgos	Identificación de Riesgos	4
		Evaluación del riesgo	5
		Probabilidad de fraude	6
	X 3 Actividades de control	Ejecuta Políticas Y procedimientos	7
		Mitigación de riesgos	8
		Desarrolla actividades de control	9
	X 4 Información Y Comunicación	Utiliza información relevante	10
		Información internamente	11
		Comunicación a usuarios externos	12
	X 5 Supervisión y Monitoreo	Evaluaciones continuas	13
		Evaluaciones independientes	14

		Comunicación de las deficiencias	15
Y= Obligación Tributaria		Obligación de Inscribirse	16
	Y 1 Obligaciones Formales	Obligación de llevar Libros y/o registros o contar con informes u otros documentos	17
		Obligación de presentar comunicaciones	18
	Y 2 Obligaciones Sustanciales	Impuesto a la renta	19
		Impuesto general a las ventas	20
	Y 3 Incumplimiento de las obligaciones	Tipos de Infracciones tributarias	21

Por otro lado, frente al problema general formulado, se tuvo como hipótesis general, que el control interno influye favorablemente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C. - Lima 2021.

El objetivo general de la investigación fue determinar de qué manera el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C.-Lima 2021; Así mismo los objetivos específicos fueron, establecer en qué medida influye el ambiente de control en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021; determinar de qué manera la la evaluación de riesgos influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021.Determinar cómo influyen las actividades de control en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021;; analizar como la información y comunicación influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021; determinar la incidencia de la supervisión, en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de la empresa Quimex S.A.C, Lima-2021.

2. Metodología

Tipo y diseño de investigación

El estudio fue de tipo descriptivo que implica la caracterización de un evento, un fenómeno, un individuo o un grupo para establecer su estructura o comportamiento en este caso analizaremos las características de las variables Control interno y Obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C., Lima - 2021.

Respecto al diseño de la investigación, la investigación será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, es decir, es una encuesta donde no cambiamos intencionadamente las variables independientes.

Población – muestra

La población objeto de estudio se constituyó por 10 administrativos de la empresa Quimex S.A.C.

La muestra fue igual a la población, en consecuencia, estuvo conformada por diez profesionales de la entidad, así como la información relacionada con las variables.

Técnicas e instrumentos de investigación

Para interpretar la información, se aplicó la técnica del análisis documental, para ello fue necesario contar con la información que desarrolle la explicación de las variables de investigación.

Según Álvarez (2017) la encuesta es un método desarrollado por medio de la aplicación de un instrumento denominado cuestionario, es una técnica que coadyuba a recoger información de manera directa de los individuos relacionados con las variables de investigación.

Con la finalidad de obtener datos del personal de la empresa se utilizó la encuesta, de tal manera que se conozca la opinión de los colaboradores de la empresa.

Para Contreras (2016) el método de análisis documental es el conjunto de acciones orientadas a la representación coherente y resumida de la información contenida en los documentos que se vincula con las variables.

Con la finalidad de analizar de manera detallada las partes del problema de investigación, se formularon fichas de análisis documental de tal manera que se describió las características más importantes de las variables de investigación.

Para Duarte (2017) el cuestionario viene a ser una herramienta de investigación constituido por un conjunto de preguntas que permitió recabar información de la muestra.

Así mismo, con la finalidad de complementar el proceso de recopilación de datos, se formularon cuestionarios para aplicarlos entre los directivos de la empresa.

procesamiento y análisis de la información

Por otro lado, la información obtenida fue procesada con el SPSS versión 28, los resultados sirvieron para elaborar los resultados estadísticos.

Para analizar los resultados de la investigación, se aplicó el método de análisis deductivo.

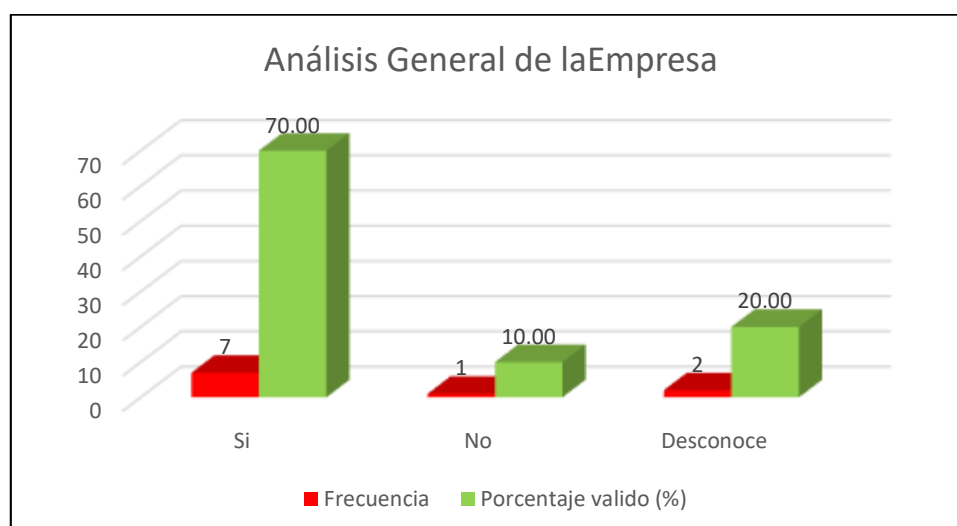
3. Resultados

Tabla 1: En la empresa Quimex S.A.C. existe el compromiso con la integridad y valor ético en el entorno de control.

Ítem	Frecuenci a	%
Si	7	70
No	1	10
Desconozco	2	20
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 1: *En la empresa Quimex S.A.C. existe el compromiso con la integridad y valor ético en el entorno de control.*



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

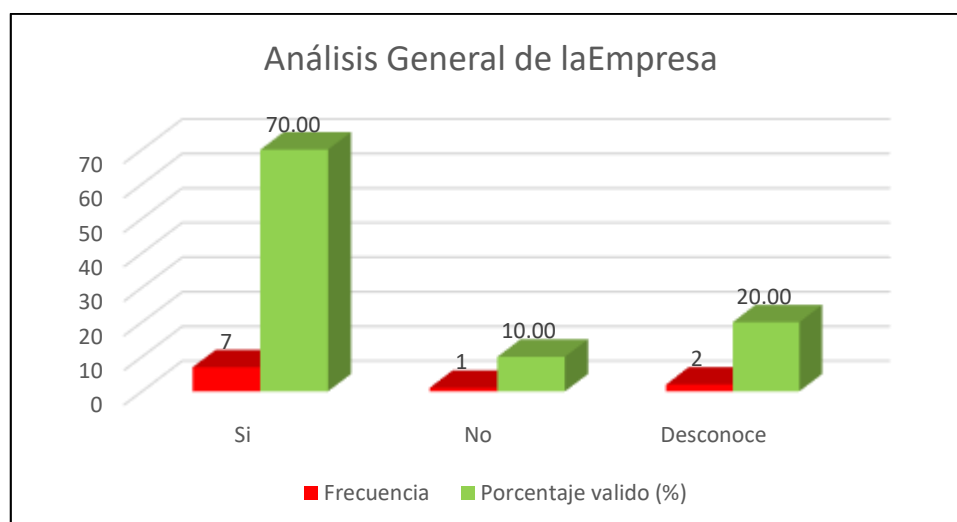
El 70% de los encuestados consideraron que en la empresa existe el compromiso con la integridad y valor ético en el entorno de control; el 10% respondió que no; el 20% explicó que raras veces; y el 11% indicó que desconoce.

Tabla 2: La gestión gerencial de la empresa Quimex S.A.C muestra independencia de la dirección en el sistema de control

Ítem	Frecuencia	%
Si	7	70
No	1	10
Desconozco	2	20
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 2: La gestión gerencial de la empresa Quimex S.A.C muestra independencia de la dirección en el sistema de control.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

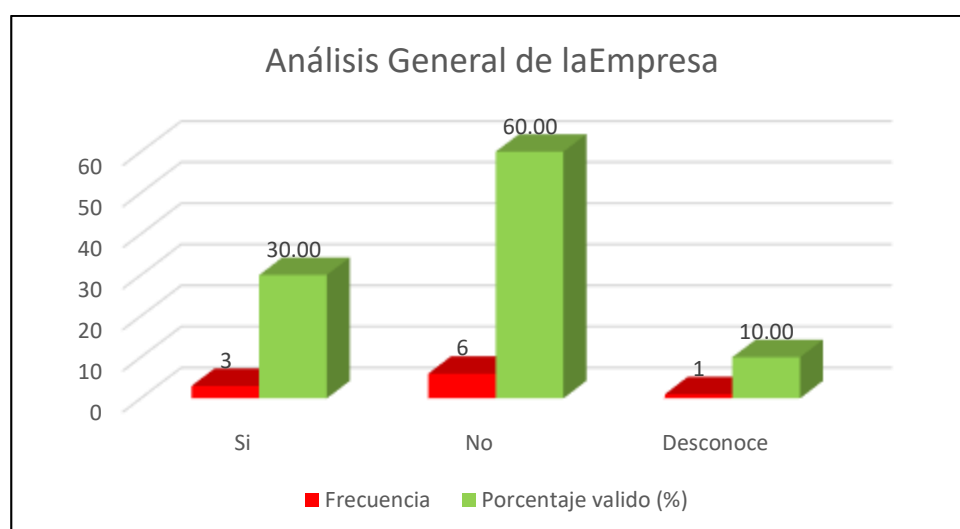
El 70% de los encuestados respondieron que la gestión gerencial de la empresa muestra independencia de la dirección en el sistema de control; el 10% indicó que no; el 20% manifestó que desconoce.

Tabla 3: La empresa Quimex S.A.C demuestra su compromiso en desarrollar a profesionales competentes

Ítem	Frecuencia	%
Si	3	30
No	6	60
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 3: La empresa demuestra su compromiso en desarrollar a profesionales competentes.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

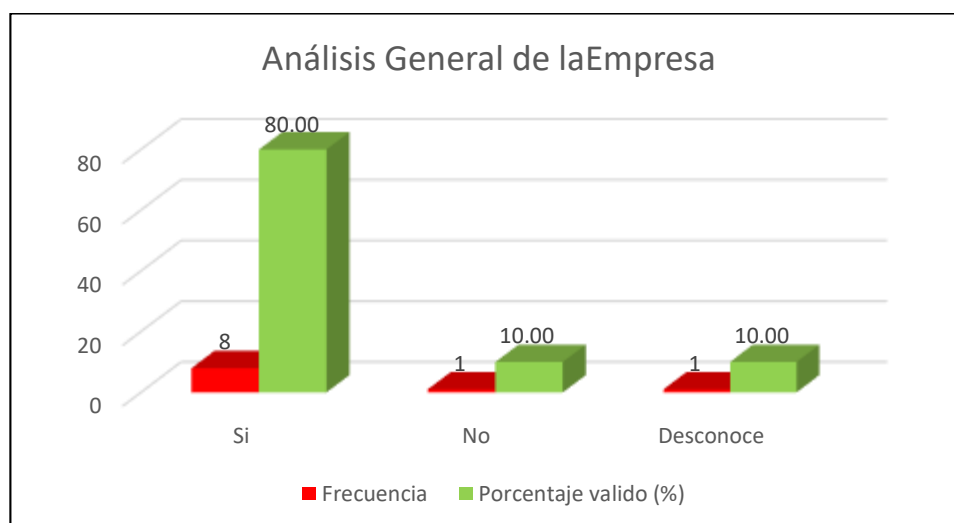
El 60% de los encuestados revelaron que la empresa no ha demostrado su compromiso en desarrollar a profesionales competentes; el 30% explicó que si; el 10% dijo que desconoce.

Tabla 4: La empresa Quimex S.A.C tiene establecido los objetivos que le permitan la identificación del riesgo con respecto a las obligaciones tributarias.

Ítem	Frecuencia	%
Si	8	80
No	1	10
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 4: La empresa Quimex S.A.C tiene establecido los objetivos que le permitan la identificación del riesgo con respecto a las obligaciones tributarias.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

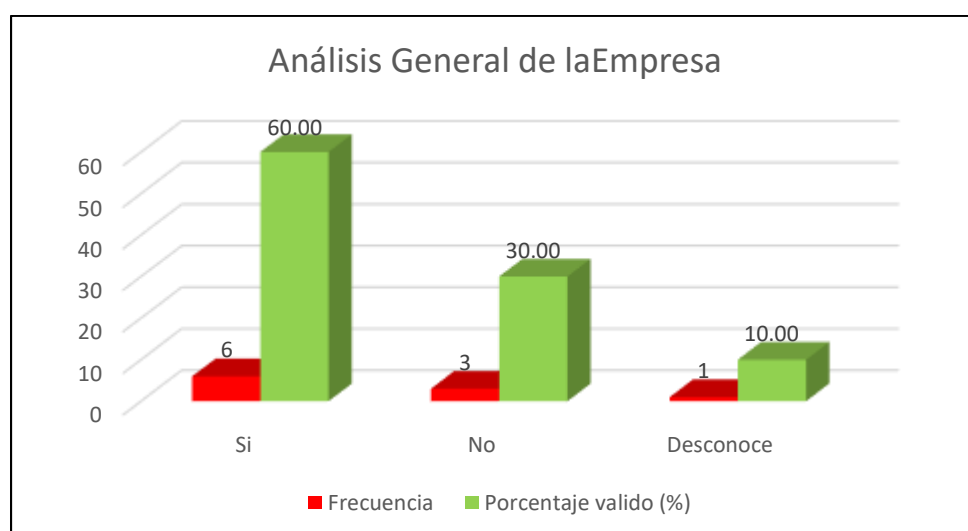
El 80% de los encuestados consideraron que la empresa tiene establecido los objetivos que le permiten la identificación de riesgos, con respecto a las obligaciones tributarias; el 10% dijo que no; el 10% respondió que desconoce.

Tabla 5: La empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas.

Ítem	Frecuencia	%
Si	6	60
No	3	30
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 5: La empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

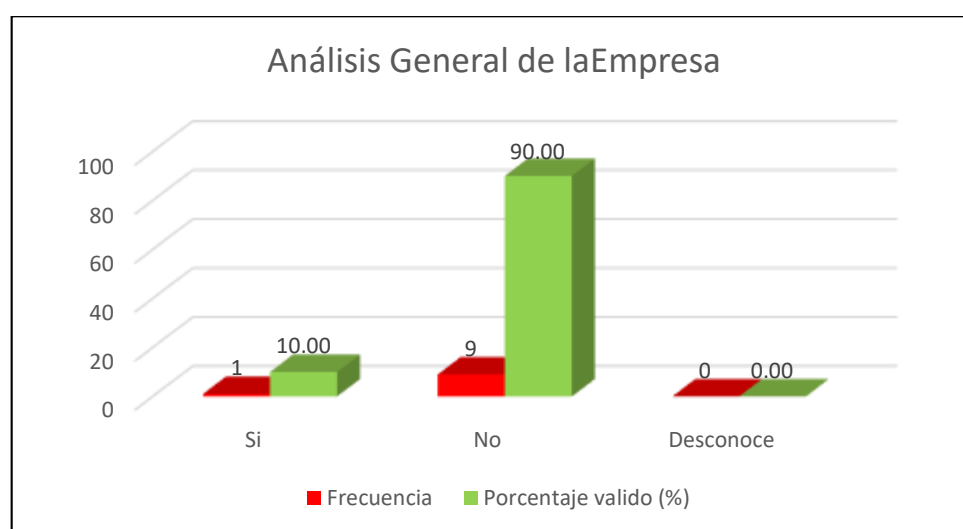
El 60% de los encuestados manifestaron que la empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas; el 30% dijo que no; el 10% dijo que desconoce.

Tabla 6: Existe la probabilidad de fraude en las áreas de la empresa.

Ítem	Frecuencia	%
Si	1	10
No	9	90
Desconozco	0	00
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 6: Existe la probabilidad de fraude en las áreas de la empresa.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

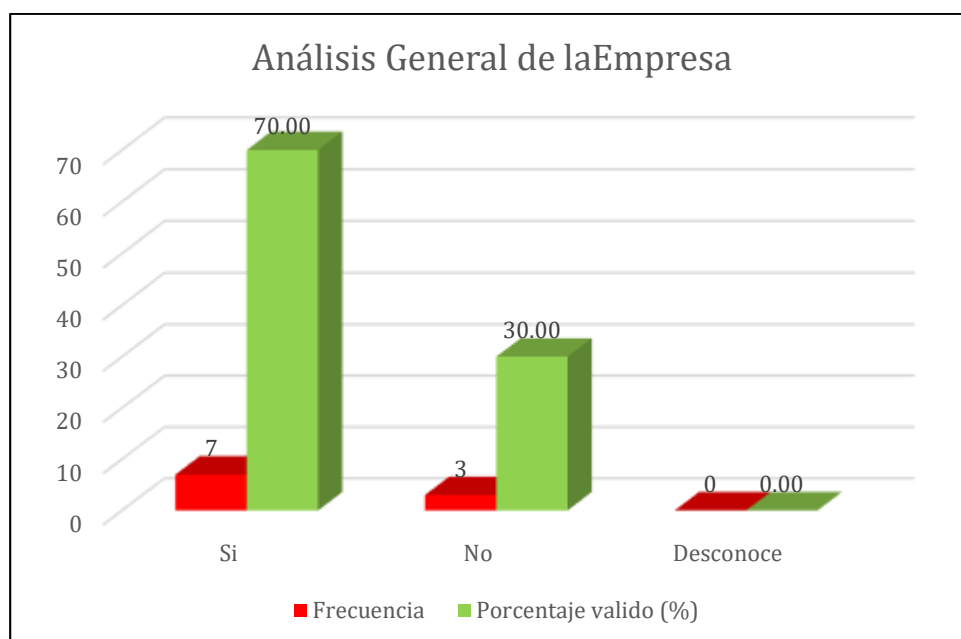
El 90% de los encuestados respondieron que no existe la probabilidad de fraude en sus áreas.

Tabla 7: La empresa realiza con frecuencia la mitigación de los riesgos, hasta los niveles aceptables de cada área de la empresa.

Ítem	Frecuencia	%
Si	3	30
No	7	70
Desconozco	0	00
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 7: La empresa realiza con frecuencia la mitigación de los riesgos, hasta los niveles aceptables de cada área de la empresa.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

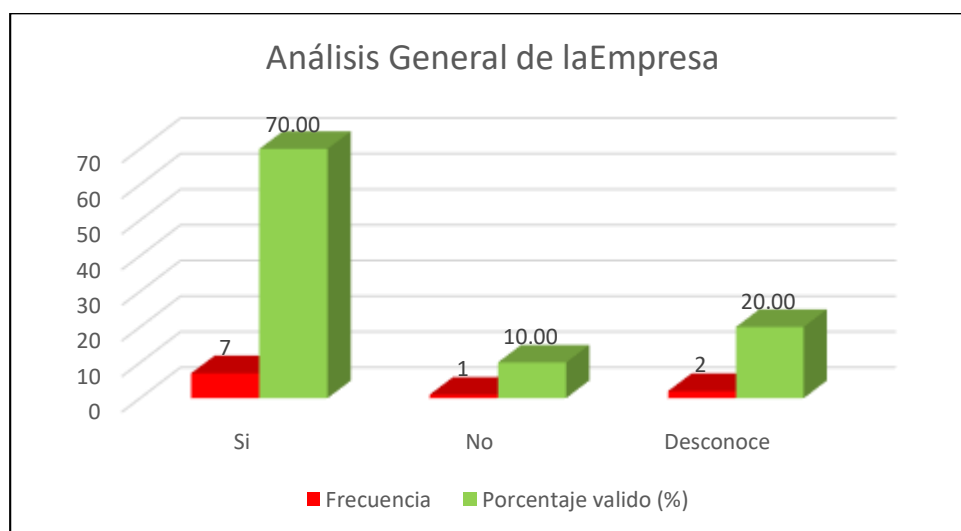
El 70% de los encuestados explicaron que la empresa realiza con frecuencia la mitigación de riesgos, hasta los niveles aceptables de cada área; el 30% dijo que no.

Tabla 8: La empresa desarrolla actividades de control en todas las áreas.

Ítem	Frecuencia	%
Si	7	70
No	1	10
Desconozco	2	20
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 8: La empresa desarrolla actividades de control en todas las áreas



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

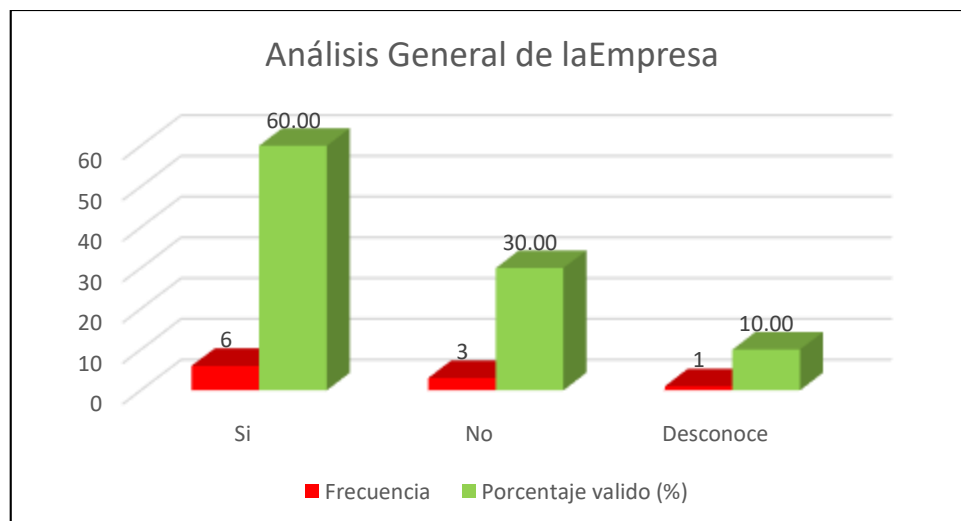
El 70% de los encuestados consideraron que la empresa desarrolla actividades de control en todas las áreas; el 10% respondió que no; el 20% reveló que desconoce.

Tabla 9: La empresa cuenta con políticas de control adecuadas.

Ítem	Frecuenci a	%
Si	6	60
No	3	30
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 9: La empresa cuenta con políticas de control adecuadas.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

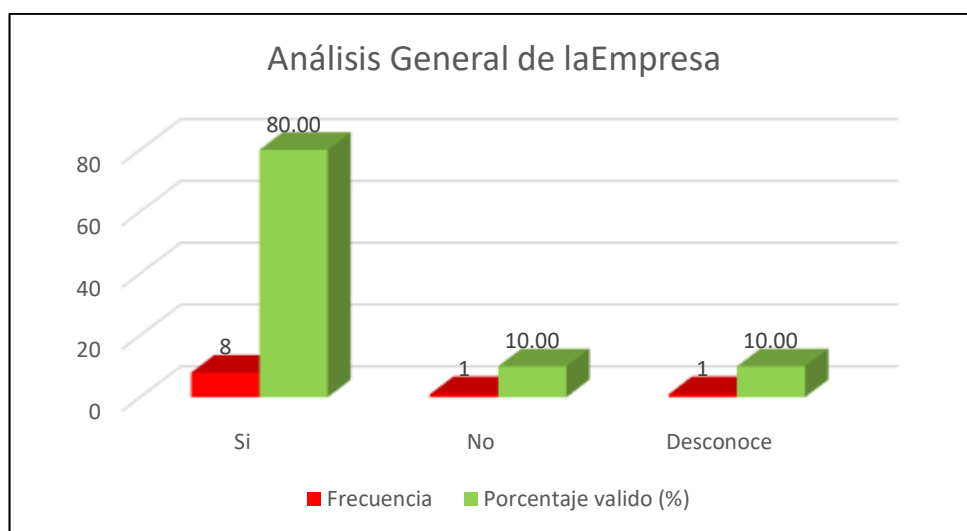
El 60% de los encuestados respondieron que la empresa cuenta con políticas de control adecuados; el 30% manifestó que no; el 10% dijo desconoce.

Tabla 10: La empresa utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado.

Ítem	Frecuencia	%
Si	8	80
No	1	10
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 10: La empresa utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

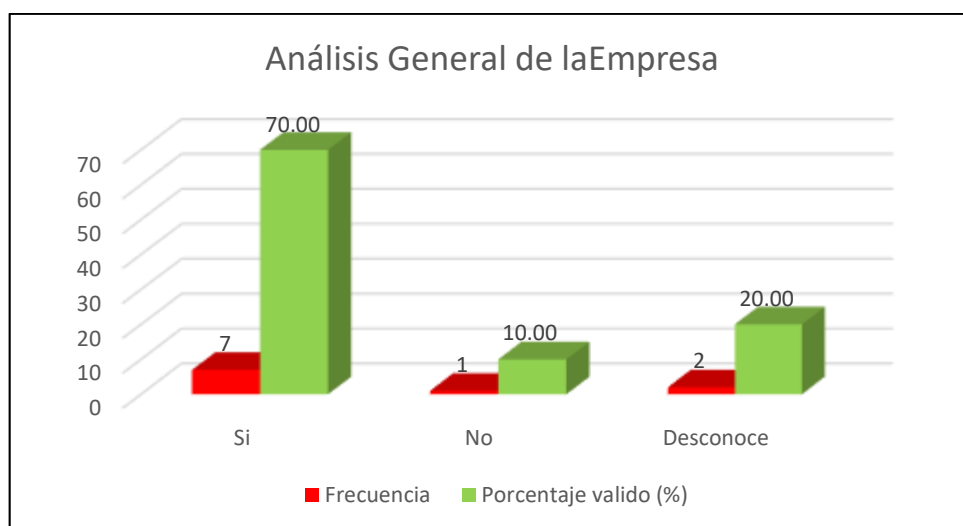
El 80% de los encuestados indicaron que la empresa utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado; el 10% consideró que no; el 10% manifestó que desconoce.

Tabla 11: La empresa comunica la información internamente a cada área de los errores detectados.

Ítem	Frecuencia	%
Si	7	70
No	1	10
Desconozco	2	20
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 11: La empresa comunica la información internamente a cada área de los errores detectados.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

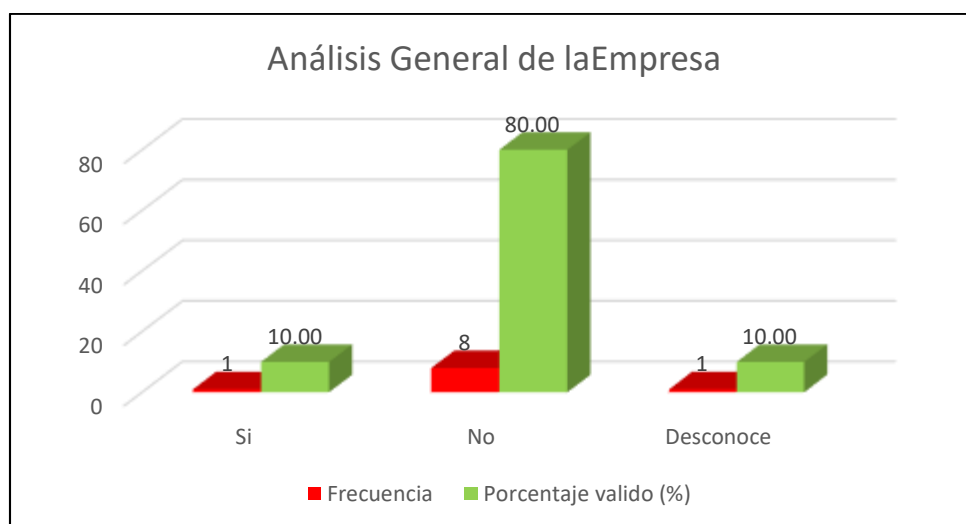
El 70% de los encuestados revelaron que la empresa comunica la información internamente a cada área de los errores detectados; el 10% explicó no; el 20% respondió desconoce.

Tabla 12: La empresa comunica a grupos externos sobre aspectos del control interno.

Ítem	Frecuencia	%
Si	7	70
No	1	10
Desconozco	2	20
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 12: La empresa comunica a grupos externos sobre aspectos del control interno.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

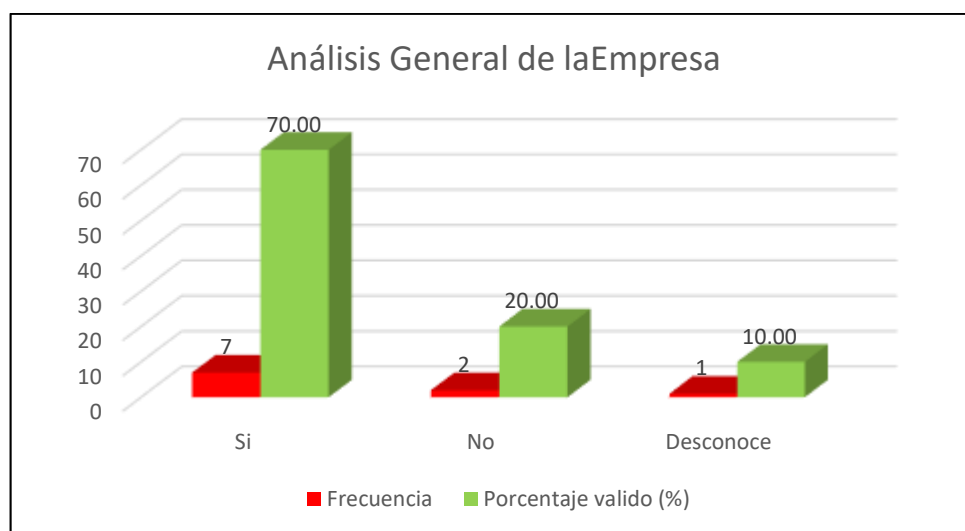
El 80% de los encuestados replicaron que la empresa no comunica a grupos externos sobre aspectos del control interno; el 10% indicó que sí; el 10% señaló que no.

Tabla 13: La empresa realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno.

Ítem	Frecuenci a	%
Si	7	70
No	2	20
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 13: La empresa realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

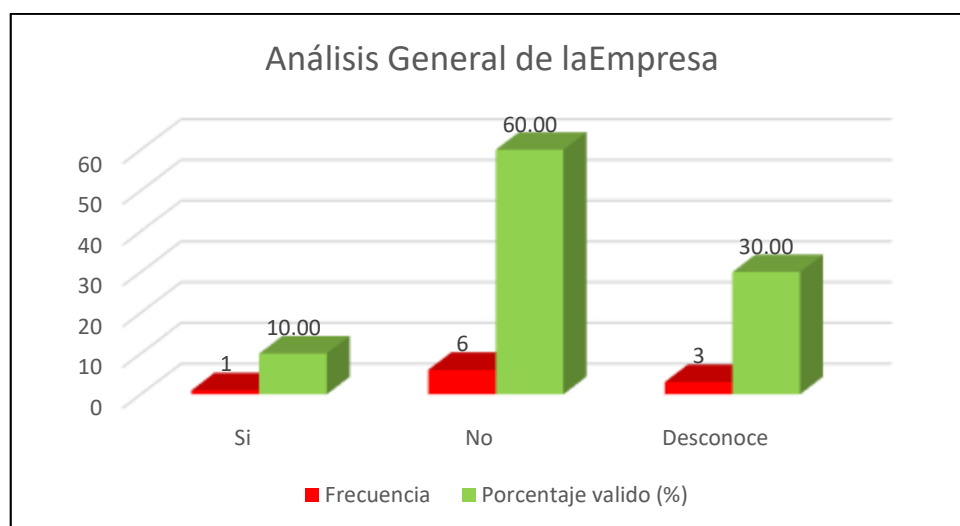
El 70% de los encuestados señalaron que la empresa realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno; el 20% manifestó que no; el 10% replicó desconoce.

Tabla 14: La empresa realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades.

Ítem	Frecuencia	%
Si	1	10
No	6	60
Desconozco	3	30
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 14: La empresa realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

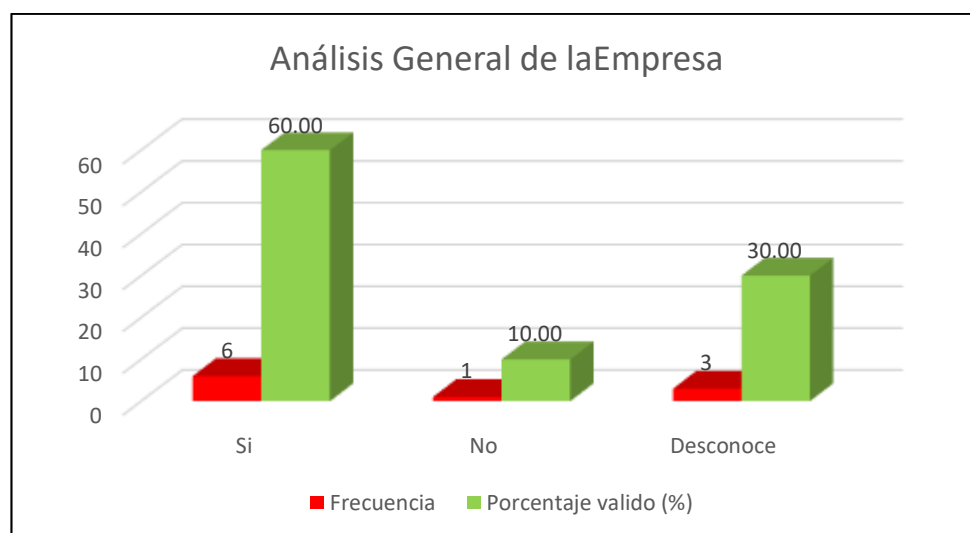
El 60% de los encuestados explicaron que la empresa no realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades; el 10% expresó que si; el 30% señaló que desconoce.

Tabla 15: La empresa realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades.

Ítem	Frecuencia	%
Si	6	60
No	1	10
Desconozco	3	30
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 15: La empresa realiza la comunicación de las deficiencias encontradas durante la evaluación del control interno.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

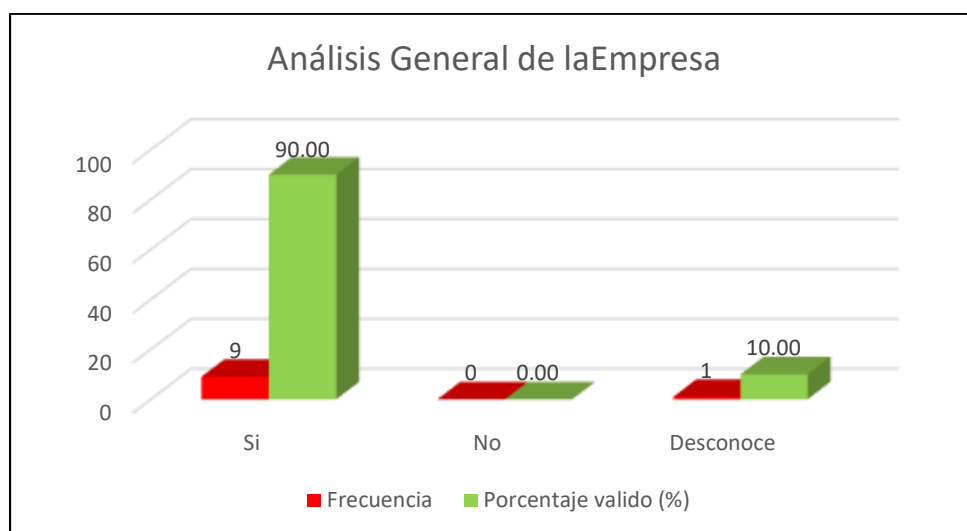
El 60% de los encuestados explicaron que la empresa realiza la comunicación de las deficiencias encontradas durante la evaluación del control interno; el 10% expresó que no; el 30% señaló desconoce.

Tabla 16: El control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Ítem	Frecuencia	%
Si	9	90
No	0	00
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 16: El control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

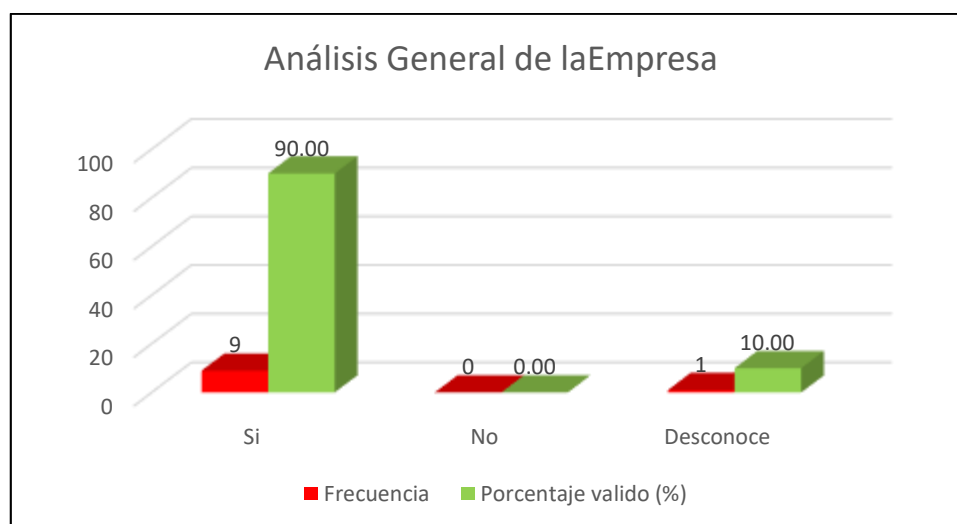
El 90% de los encuestados explicaron que el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias; el 0% expresó que no; el 10% señaló que desconoce.

Tabla 17: La empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables.

Ítem	Frecuencia	%
Si	9	90
No	0	00
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 17: La empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

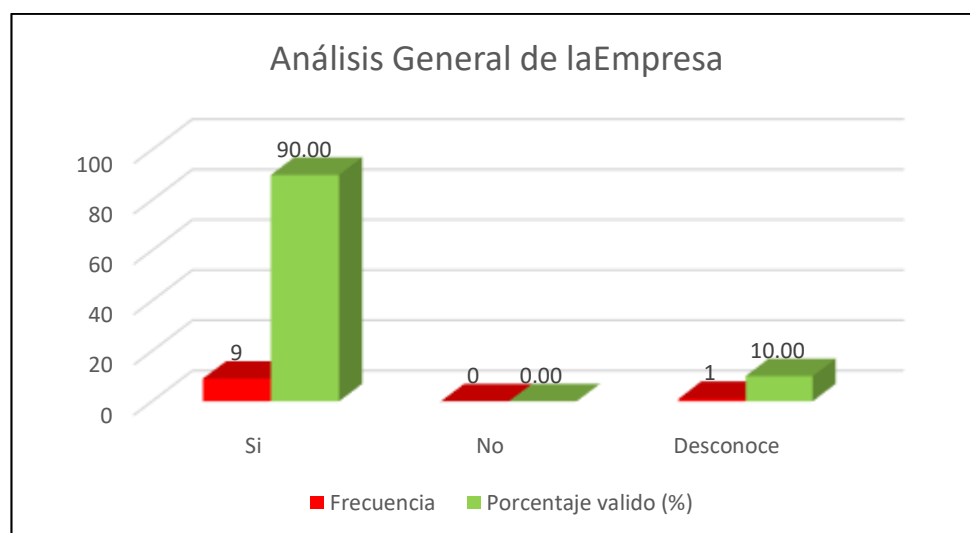
El 90% de los encuestados explicaron que la empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables; el 0% expresó que no; el 10% señaló que desconoce.

Tabla 18: Se presentan las declaraciones dentro de los plazos que tiene la empresa, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Ítem	Frecuencia	%
Si	9	90
No	0	00
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 18: Se presentan las declaraciones dentro de los plazos que tiene la empresa, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

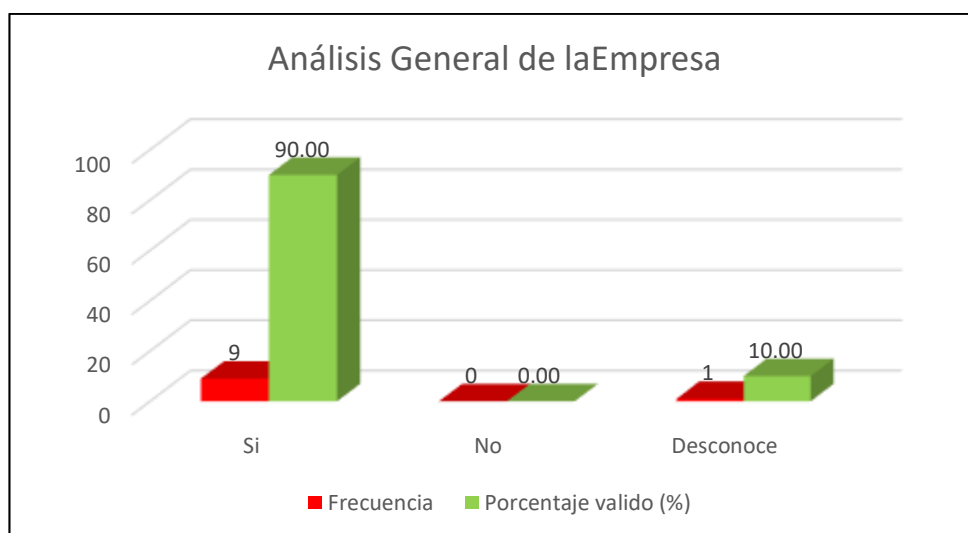
El 90% de los encuestados explicaron que la empresa presenta las declaraciones dentro de, los plazos establecidos, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias; el 0% expresó que nunca; el 10% señaló que desconoce.

Tabla 19: La empresa presenta la declaración del impuesto a la renta de manera oportuna.

Ítem	Frecuencia	%
Si	9	90
No	0	00
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 19: La empresa presenta la declaración del impuesto a la renta de manera oportuna.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

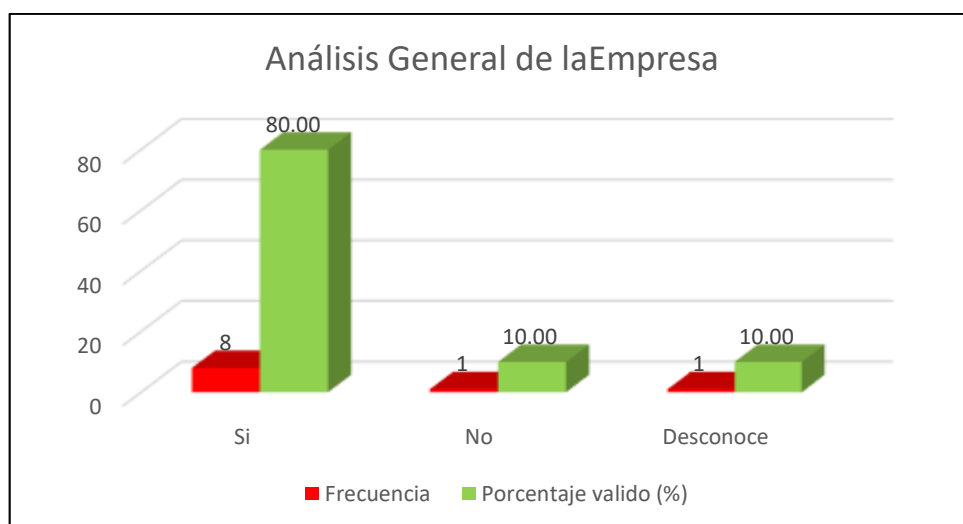
El 90% de los encuestados explicaron que la empresa presenta la declaración del impuesto a la renta de manera oportuna; el 0% expresó que nunca; el 10% señaló que desconoce.

Tabla 20: La empresa debe cumplir sus obligaciones tributarias para determinar el impuesto general a las ventas.

Ítem	Frecuencia	%
Si	8	80
No	1	10
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador

Gráfico 20: La empresa debe cumplir sus obligaciones tributarias para determinar el impuesto general a las ventas.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

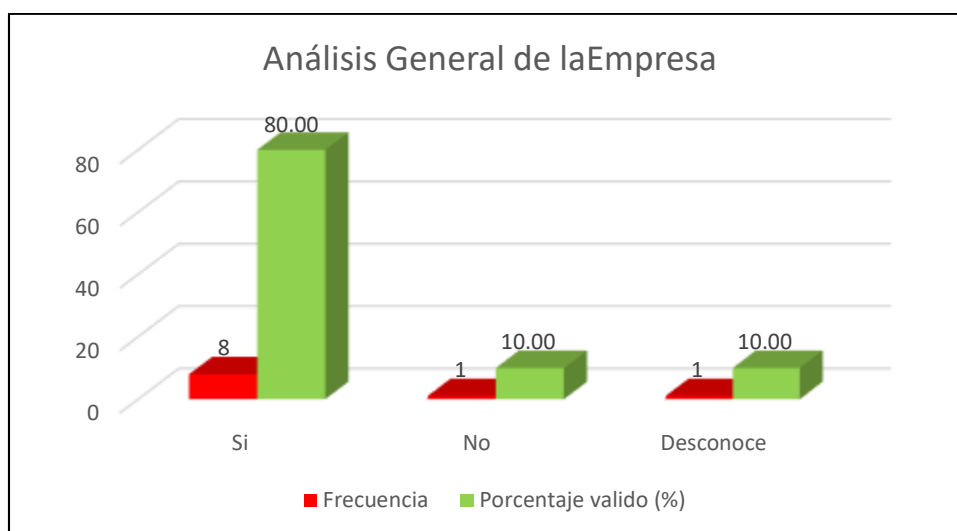
El 80% de los encuestados explicaron que la empresa debe cumplir sus obligaciones tributarias para determinar el impuesto general a las ventas; el 10% expresó que no; el 10% señaló desconoce.

Tabla 21: La empresa está al tanto de cómo se puede incurrir en infracciones tributarias.

Ítem	Frecuencia	%
Si	8	80
No	1	10
Desconozco	1	10
Total	10	100

Elaborado por: Investigador.

Gráfico 21: La empresa está al tanto de cómo se puede incurrir en infracciones tributarias.



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 80% de los encuestados explicaron que la empresa está al tanto de cómo se puede incurrir en infracciones; el 10% expresó que no; el 10% señaló que desconoce.

4. Análisis y Discusión

- De conformidad con el primer objetivo específico, los resultados de la tabla 1, el 70% de los encuestados consideraron que en la empresa existe el compromiso con la integridad y valor ético en el entorno de control; según la tabla 2, el 70% respondió que la gestión gerencial de la empresa muestra independencia de la dirección en el sistema de control; de acuerdo a la tabla 3, el 60% reveló que la empresa no ha demostrado su compromiso en desarrollar a profesionales competentes.

En ese contexto, se tiene que Celaya (2015) sostiene “el ambiente relacionado con el control une aspectos que causan consecuencias en los procedimientos de una empresa que se hacen más fuertes y se hacen débiles en sus controles” Es decir que sirve para que la empresa pueda manejar al ambiente interno. La gerencia debe fijar valores, asignar responsabilidades, funciones, actividades y comprometerse tanto ellos como el resto de colaboradores de la organización para lograr un ambiente relacionado con el control.

De la comparación de los resultados y la fundamentación científica, se determina que los directivos de la empresa Quimex S.A.C., han fijado valores, asignado responsabilidades, funciones, actividades tanto ellos como al resto de colaboradores de la organización logrando así un ambiente relacionado con el control. De ello se deriva que los colaboradores mantienen la ética a la hora de cumplir con sus funciones, siempre respetando los valores de la empresa, ya que todo comportamiento esta normado dentro del ambiente de trabajo, así mejorando el comportamiento de los colaboradores y la empresa; Por lo tanto, la composición del ambiente de control interno juega un papel importante en la aplicación del control interno, la percepción y los valores éticos de cada colaborador en la empresa, permitiendo ajustar cada área por canal y así evitar impuestos extraordinarios al momento de auditoría. de las autoridades fiscales; de igual manera, los resultados de la estadística reflejan que la gerencia demuestra independencia de la dirección y vigilar la aplicación del control interno Finalmente, a mayor control interno, mayor cumplimiento de las obligaciones tributarias y para ello se necesitan expertos

- En concordancia con el segundo objetivo específico, los resultados de la tabla 4, el 80% de los encuestados consideraron que la empresa tiene establecido los objetivos que le permiten la identificación de riesgos, con respecto a las obligaciones tributarias; de conformidad con la tabla 5, el 60% manifestó que la empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas;

según la tabla 6, el 90% respondió que no existe la probabilidad de fraude en sus áreas.

Fonseca, O. (2017) dice que es: “Una actividad que la dirección debe realizar en cada unidad. La evaluación incluye la identificación, análisis y gestión de los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros y que tienen el potencial de afectar el logro de los objetivos de control interno de la entidad.

De la comparación de los resultados y la teoría, se tiene que la empresa Quimex S.A.C. ha elaborado su planificación donde plasma mecanismos que ayudan identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de sus objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados entre ellos podemos observar que la empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas, para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia, incrementar y mantener su solidez financiera y tributaria, de igual manera, los resultados de la estadística reflejan que las variables de la investigación se relacionan significativamente, por tanto, se establece que la evaluación de riesgos incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C. Por ello, una de las formas de reducir los costos tributarios de una empresa es desarrollar una gestión de riesgos tributarios que gestione de manera inteligente los procesos de identificación, análisis y evaluación para controlar el riesgo de desarrollo generar provisiones tributarias.

- De acuerdo con el tercer objetivo específico según la tabla 7, se tiene que el 70% de los encuestados explicaron que la empresa no realiza con frecuencia la mitigación de riesgos, hasta los niveles aceptables de cada área; según la tabla 8, el 70% consideró que la empresa desarrolla actividades de control en todas las áreas, de conformidad con la tabla 9, el 60% indicó que la empresa cuenta con políticas de control adecuados.

Fonseca, O. (2017) “Son las acciones que realiza la administración de la entidad para cumplir con las funciones asignadas. Son importantes porque se preocupan por la forma adecuada de funcionamiento, para lo cual utilizan políticas y procedimientos.”

Coopers&Lybrand e instituto de Auditores Internos (1997): “Las actividades de control son las normas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la administración para el control del riesgo”.

- De acuerdo a los resultados observamos que la empresa cuenta con normas y procedimientos, y que realizan actividades para cumplir las funciones asignadas en mencionadas políticas y procedimientos, como la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos y entrenamiento adecuado. Es necesario recalcar la importancia de contar con actividades de control que sean adecuados para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de acuerdo con la legislación, ya que mediante el control en las áreas que tiene relación directa en la determinación de la obligación tributaria va permitir no generar información incorrecta.

- De acuerdo al cuarto objetivo específico, según la con la tabla 10, el 80% de los encuestados indicaron que la empresa utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado; según la tabla 11, el 70% reveló que la empresa comunica la información internamente a cada área de los errores detectados; de acuerdo a la tabla 12, el 80% replicó que la empresa no comunica a grupos externos sobre aspectos del control interno.

Arroyo, M. (2018) sostiene “es un mecanismo que constituye en una estrategia que aplican las empresas para llevar a cabo un proceso de mejora en las prácticas de sus actividades de manera eficiente”

Los colaboradores deben compartir información en tiempo real y con las áreas que implica sus actividades, ya que el manejo de datos en los momentos oportunos es un proceso que le brinda ventajas a las empresas.

De la contrastación de los resultados del estudio con las teorías de la investigación, se tiene que la información compartida por los colaboradores es relevante y de calidad y son comunicadas a tiempo real y con las áreas que estas implican. Por ende, si hay errores detectados se le comunica a cada área ya que el manejo de datos en los momentos oportunos es un proceso que brinda ventajas. Y a la vez las personas involucradas conocen todos los temas tributarios y de las contingencias en caso de no informar en su debido tiempo o antes que recaiga en infracciones, como también la empresa informa de manera adecuada y delega a las áreas respectivas para que se encarguen del cumplimiento de las obligaciones tributarias para prevenir sanciones y puedan operar de manera estratégica.

- De acuerdo con el quinto objetivo específico, según la tabla 13, el 70% de los encuestados señalaron que la empresa realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno; según la tabla 14, el 60% reveló que la empresa no realiza evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades; de acuerdo a la tabla 15, el 60% replicó que la empresa realiza la comunicación de las deficiencias encontradas durante la evaluación del control interno.

- De acuerdo a la tabla 16, el 90% explica que el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias; según la tabla 17, el 90% explicaron que la empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables; de conformidad con la tabla 18, el 90% explicaron que la empresa presenta las declaraciones dentro de, los plazos establecidos, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias; en la tabla 19, el 90% explicaron que la empresa presenta la declaración del impuesto a la renta de manera oportuna; según la tabla 20, el 80% explicaron que la empresa debe

cumplir sus obligaciones tributarias para determinar el impuesto general a las ventas; conforme a la tabla 21, el 80% encuestados explicaron que la empresa está al tanto de cómo se puede incurrir en infracciones.

Fonseca, O. (2017), es Un proceso que evalúa la calidad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo y permite que el sistema responda con flexibilidad, cambiando según lo dicten las circunstancias.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013): Se utilizan evaluaciones continuas, revisiones independientes o una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos esos controles, cumple con los principios de cada componente, está presente y funciona normalmente. El desempeño se evalúa en función de los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos acreditados o la gerencia y el directorio, y las deficiencias se informan al directorio y a la administración cuando corresponda.

De la observación de los análisis se tiene que la empresa Quimex S.A.C., realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno, Así cuidando la calidad de los procesos, los encargados monitorean de manera adecuada las acciones de la empresa y así se cumpla con las normas y procedimientos en los tiempos previstos. Cabe señalar que la obligación de la empresa ante las autoridades fiscales impone la necesidad de establecer controles para asegurar que la empresa cumpla con los controles internos establecidos por su directorio, administración y empleados implementados por la empresa, diseñados para proporcionar seguridad razonable para el propósito, confiabilidad en el cumplimiento de las normas tributarias.

5. Conclusiones

- De acuerdo al resultado de la investigación, se puede aser que las actividades de control si repercute en el cumplimiento de las obligaciones tributarias ya que se acepta que un buen grado de control que proporcione una seguridad razonable en el cumplimiento de las leyes y reglamentos tributarios; También ayuda a reducir el riesgo fiscal.
- De acuerdo con los resultados de la investigación, se demuestra que el ambiente de control si influye directa y positivamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, esto se debe a que tanto la gerencia como los colaboradores cumplen con las responsabilidades y funciones asignadas respetando los valores éticos fijados. La gerencia demuestra independencia de la dirección y supervisa la implementación del control interno También se puede verificar que existe una relación significativa entre el control interno de las obligaciones tributarias y las obligaciones subyacentes relacionadas con el ambiente de control.
- Se concluye que la evaluación de riesgos repercute significativamente en la realización de las obligaciones tributarias, porque la organización tiene planificado y detallado sus objetivos que ayudan a identificar los riesgos tributarios que podrían afectar el desarrollo de la empresa; podemos observar que la empresa realiza con frecuencia la evaluación de riesgos para amparar sus bienes y recursos, así manteniendo superioridad sobre la competencia , incrementando y manteniendo su solidez financiera y tributaria.
El riesgo es la combinación de la probabilidad de un evento tributario y sus consecuencias a través de contingencias, por lo tanto, la identificación, el análisis y la evaluación son procesos que permiten una evaluación efectiva del riesgo fiscal y que genera el cumplimiento de los impuestos directos e indirectos dentro de la organización.

- Las actividades de control impactan en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, ya que el ente cuenta con normas, procedimientos, siguiendo un planeamiento donde se contempla una serie de actividades, que verifican las acciones de los colaboradores para mejorar los aspectos donde existen debilidades.
- La comunicación y la información contribuyen de manera asertiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, porque la información compartida por los colaboradores es relevante, oportuna y de calidad. La empresa informa de manera adecuada y delega a las áreas respectivas para que se encarguen del cumplimiento de las obligaciones tributarias evitando sanciones tributarias.
- Se puede afirmar que el monitoreo y seguimiento invariable del sistema de información y comunicación incide en el logro de los beneficios tributarios por lo que la empresa cuenta con sistemas de información y comunicación de manera constante, es decir en las áreas de la empresa se implementa eficazmente los sistemas de información y comunicación basándose en herramientas tecnológicas.

6. Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa continuar mejorando su control interno en base a los componentes, principios de la misma, para así poder evaluar operaciones específicas con la seguridad razonable en la efectividad y eficacia operacional, confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y bases establecidas por la empresa
- Se recomienda a la empresa continuar mejorando su control interno mediante el establecimiento y perfeccionamiento de sus políticas internas, a través de una planificación, que defina claramente la conducta rutinaria de cada especialista y lograr una buena eficiencia en las actividades tributarias que se dan en la empresa.
- Se sugiere que la mejor forma de enfrentar el riesgo es identificar las fuentes de riesgo que puedan impactar negativamente en los recursos financieros de la empresa, evitando así la existencia de provisiones negativas. Además, se debe aumentar la conciencia sobre la evaluación de riesgos para que el control de riesgos se pueda gestionar de manera efectiva a través de los procesos de identificación, análisis y evaluación cualitativa de riesgos a través de tres tipos de escalas: alta, media y baja para minimizar las contingencias fiscales.
- Se sugiere obtener la mayor información, la mejor comprensión y mejor gestión de riesgos posible de la manera más eficiente. Esto significa minimizar el tiempo y los recursos requeridos, al mismo tiempo que se maximiza el valor del proceso y de los resultados. Hacer esto requiere un enfoque específico, práctico y experimentado.
- Implementar una estrategia de control para brindar información razonable que ayude a proteger los activos de la empresa, establecer de manera efectiva políticas de control para prevenir diversos riesgos comerciales, implementar medidas de control de evaluación de riesgos, así como 'implementar un seguimiento y supervisión permanente en las diversas áreas que se realicen dentro de la empresa, planificar la gestión de cada área y evitar pagos

atrasados o atrasados, así como controlar y administrar de manera efectiva los recursos de la empresa.

- Se recomienda mejorar o establecer políticas internas en materia de supervisión, a través de una adecuada planificación que defina con claridad las conductas rutinarias a seguir por cada colaborador y con ello lograr que se produzca un buen desarrollo de las actividades tributarias al interior de la empresa y como organización. y su alta dirección debe demostrar un compromiso con la integridad y los valores éticos y éticos; identificar las responsabilidades de los empleados en el control interno para lograr los objetivos establecidos a nivel organizacional.

Agradecimiento

Primeramente, agradecer a Dios quien me dio fortaleza, perseverancia y sabiduría, así mismo a mi familia,

Al asesor, docentes y a todos quienes de forma directa e indirectamente han sido participes en el logro de mis metas y objetivos trazados.

Karen Rodriguez Lostaunau

7. Referencias Bibliográficas

Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Instituto Pacifico S.A.C. Lima, Perú.

Arroyo, R. (2012). *Habilidades gerenciales, desarrollo de destrezas, competencia y actitud*.

Bernal, J y Silva, S. (2018), *Evaluación de la Incidencia del Control Interno en las Contingencias Contables y Tributarias para su Reestructuración Organizacional de la Empresa B&S S.A.C 2017*, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo-Chiclayo, Perú.

Cabrera, I. & Jiménez, M. (2018). *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y Asociados CÍA. Ltda. De la ciudad de Riobamba, para el año 2012*. Riobamba-Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Calderón, A & Jauregui, K. (2018), *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. (Tesis para optar el título de licenciado en Contaduría Pública)*. Perú: Universidad Peruana Unión.

Cerrón, J. (2018), *El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa - 2017*, en su tesis de maestría de la Universidad Nacional de Ucayali, Peru

COSO. (2013). Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión

Espinoza, E. (2019) *El Control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos*. Grado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres: Perú.

Fonseca, O. (2018). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Instituto de investigación en Accountability y control – IICO. Peru: Lima

Hammi, A. (2020). *El control interno y la relación con los aspectos tributarios del Grupo Carso*. Universidad Nacional Autónoma de México

IFAC. Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC, (2016).

Inoñan, J. (2018). *Implementación de un sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2014*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

Ordaz, D. (2020). *Diseño de un modelo de control interno tributario para el cumplimiento de los deberes forales y materiales en los contribuyentes especiales, que actúan como agentes de retención del IVA e ISLR*. (Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública). Venezuela: Universidad Nacional Experimental de Guayana.

Paiva, F. (2019). *Control Interno y su Incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A*”, Tesis para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad de la Universidad nacional autónoma de Nicaragua.

Pineda, A. (2020). *Diseño de una planificación fiscal basada en procedimientos de control interno que coadyuven al cumplimiento de las obligaciones tributarias en el agente aduanal Rubio's Aduana, C.A*, tesis para optar el grado de maestría en la Universidad Carabobo De Venezuela

Romero, L. (2014) Manual de derecho financiero y tributario: parte *general*. España Ediciones de la Universidad de Castilla-La Mancha

TEXTO COMPLETO TEXTO UNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. Libro Primero. La Obligación Tributaria. Título I. Disposiciones Generales.

TEXTO COMPLETO TEXTO UNICO ORDENADO DEL CÓDIGO
TRIBUTARIO. Título preliminar. Norma II. Ámbito de aplicación.

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA.
DECRETO SUPREMO N.º 179-2004-EF. (Publicado el 8.12.2004)

TEXTO UNICO ORDENADO DEL CODIGO TRIBUTARIO. (1999).
DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF. Art. 1.

8. Anexos

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variable

Objetivo: Determinar de qué manera el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C. - Lima 2021.

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Item	Escala de medición
X=Control Interno	Según el COSO III (2013, p. 4): El control referido al aspecto interno es administrado por los encargados de las empresas donde plantear mecanismos para darle seguridad a la empresa en el logro de sus metas ya que prevé las consecuencias y repercusiones de factores externos e internos que se puedan ver implicados	Holmes (1994) señala que El control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración, con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.	X 1 Ambiente de control	Valores de ética e integridad	1	Ordinal
				Independencia de la dirección	2	
				Desarrollar a profesionales	3	
			X 2 Evaluación de riesgos	Identificación de Riesgos	4	
				Evaluación del riesgo	5	
				Probabilidad de fraude	6	
			X 3 Actividades de control	Ejecuta Políticas Y procedimientos	7	
				Mitigación de riesgos	8	
				Desarrolla actividades de control	9	
			X 4 Información Y Comunicación	Utiliza información relevante	10	
				Información internamente	11	
				Comunicación a usuarios externos	12	
			X 5 Supervisión y Monitoreo	Evaluaciones continuas	13	
				Evaluaciones independientes	14	
				Comunicación de las deficiencias	15	
Y= Obligación Tributaria	Según el Art.1 del Código Tributario La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.	VALENCIA (2014) indica: Es de derecho público, es el vínculo jurídico entre el estado, acreedor tributario y el deudor tributario responsable o contribuyente, establecido por ley que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.	Y 1 Obligaciones Formales	Obligación de Inscribirse en la SUNAT	16	Ordinal
				Obligación de llevar Libros y/o registros o contar con informes u otros documentos	17	
				Obligación de presentar declaraciones y comunicaciones	18	
			Y 2 Obligaciones Sustanciales	Impuesto a la renta	19	
				Impuesto general a las ventas	20	
			Y 3 Incumplimiento de las obligaciones	Tipos de Infracciones tributarias	21	

Anexo 2. Matriz de consistencia lógica

Título: Control Interno y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en la Empresa Quimex S.A.C - Lima 2021.

Problema	Variables	Objetivos	Hipotesis	Metodologia
<p align="center">General</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C. - Lima 2021?</p>	<p>1. Control Interno</p> <p>2. Obligación Tributaria</p>	<p align="center">General</p> <p>Determinar de qué manera el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C. - Lima 2021.</p> <p align="center">Objetivos específicos</p> <p>1. Establecer en qué medida influye el ambiente de control en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021.</p> <p>2.Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021.</p> <p>3.Determinar cómo influyen las actividades de control en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021.</p> <p>4.Analizar como la información y comunicación influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Quimex S.A.C,Lima-2021.</p> <p>5.Determinar la incidencia de la supervisión, en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de la empresa Quimex S.A.C, Lima-2021.</p>	<p align="center">General</p> <p>El control interno influye favorablemente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C. - Lima 2021.</p>	<p>Tipo investigación: Descriptivo.</p> <p>Diseño de investigación: Transversal.</p> <p>Población - muestra: 10 Administrativos</p> <p>Técnicas de investigación: Encuesta y el análisis documental.</p> <p>Instrumentos de investigación: Cuestionario y guía de análisis documental.</p>



Anexo N° 3
Universidad San Pedro
Cuestionario

Título de la investigación: El control interno y las obligaciones tributarias en la empresa Quimex S.A.C., Lima 2021.

Instrucciones:

Marcar con un aspa (x), tomando en cuenta la siguiente escala valorativa:

1	2	3
Si	No	Desconozco

Variable: Control Interno

Items		1	2	3
Dimensión 1: Ambiente de control				
P1	¿Considera Ud. que en la Empresa QUIMEX S.A.C. existe el compromiso con la integridad y valor ético en el entorno de control?			
P2	¿Cree Ud. que la gestión gerencial en la Empresa QUIMEX S.A.C. muestra independencia de la dirección en el sistema de control?			
P3	¿Considera Ud. que en la Empresas QUIMEX S.A.C. demuestra su compromiso en desarrollar a profesionales competentes?			
Dimensión 2: Evaluación de riesgos				
P4	¿Cree Ud. que la Empresa QUIMEX S.A.C. tienen identificado los objetivos que permitan la identificación del riesgo con respecto a las obligaciones tributarias?			
P5	¿Cree Ud. que la empresa realiza con frecuencia la evaluación del riesgo en todas las áreas?			
P6	¿Cree Ud. que existe la probabilidad de fraude en todas las áreas de la Empresa QUIMEX S.A.C.?			
Dimensión 3: Actividades de control				
P7	¿Cree Ud que se realiza con frecuencia la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables de cada área de la Empresa QUIMEX S.A.C.?			
P8	¿Cree Ud. que la Empresa QUIMEX S.A.C. desarrolla actividades de control en todas las áreas?			
P9	¿Considera Ud. que la Empresa QUIMEX S.A.C. cuenta con políticas de control adecuadas?			
Dimensión 4: Información y Comunicación				
P10	¿Cree Ud. que la Empresa QUIMEX S.A.C. utiliza información relevante y de calidad para un control adecuado?			
P11	¿La Empresa QUIMEX S.A.C. comunica la información internamente a cada área de los errores detectados?			
P12	¿Se realizan comunicación a grupos externos sobre aspectos del control interno de la Empresa QUIMEX S.A.C.?			

Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo				
P13	¿Cree Ud. que la Empresa QUIMEX S.A.C. realiza evaluaciones continuas relacionadas al control interno?			
P14	¿Cree Ud. que en la Empresa QUIMEX S.A.C. se realizan evaluaciones independientes en cada área para determinar sus actividades?			
P15	¿Considera Ud. que la Empresa QUIMEX S.A.C. realiza la comunicación de las deficiencias encontradas durante la evaluación del control interno?			

Variable: Obligación Tributaria

Items		1	2	3
Dimensión 1: Obligaciones formales				
P16	¿Cree Ud. que el control interno influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?			
P17	¿Cree Ud. que la empresa lleva de forma adecuada los libros y/o registros contables?			
P18	¿Cree Ud. que se presentan las declaraciones dentro de los plazos (calendario) que tiene la empresa para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?			
Dimensión 2: Obligaciones sustanciales				
P19	¿Cree Ud. que la empresa presenta la declaración de Impuesto a la Renta de manera oportuna?			
P20	¿Cree Ud. que la empresa debe cumplir sus obligaciones tributarias para determinar el impuesto general a las ventas?			
Dimensión 3: Incumplimiento de la obligaciones tributarias				
P21	¿Cree Ud. que la empresa está al tanto de cómo se puede incurrir en infracciones tributarias?			

**Anexo N° 4
BASE DE DATOS**

	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO												VARIABLE 2: OBLIGACION TRIBUTARIA										
	D1: AMBIENTE DE CONTROL			D2: EVALUACION DE RIESGOS			D3: ACTIVIDADES DE CONTROL			D4: INFORMACION Y COMUNICACION			D5: SUPERVICIO Y MONITOREO			D1: OBLIGACIONES FORMALES			D2: OBLIGACIONES SUSTANCIALES			D3: INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21		
1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1		
2	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1	1	2	2	2	1	1	3	1	1	1	1		
3	1	3	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	3	1	3		
4	1	1	2	1	2	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
5	2	1	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
6	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	3	3	3	3	1	2		
7	1	1	2	1	1	2	3	1	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1		
8	3	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	2	1		
9	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1		
10	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1		