

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Análisis de un sistema de control interno para reducir  
contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S  
S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023**

**Área: Ciencias Sociales**

**Línea de investigación: Políticas y gestión pública y privada**

**Tesis para optar el título profesional de Contador Público**

**Autor: Javier Audeberto, Risco Preciado**  
**Autora: Esthefany Fabiola, Quispe Acosta**

**Tumbes, Perú**

**2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Análisis de un sistema de control interno para reducir  
contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S  
S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023**

**Tesis aprobada en forma y estilo por:**

**Dr. Dios Valladolid, John Piero (Presidente)**

**Código ORCID: 0000-0003-4624-9154**

**Mg. Rodas Cobos, José Luis (Secretario)**

**Código ORCID: 0000-0002-4540-5154**

**Dr. Cedillo Peña, Luis Edilberto (Vocal)**

**Código ORCID: 0000-0001-5035-2088**

**Tumbes, Perú**

**2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Análisis de un sistema de control interno para reducir  
contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S  
S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido  
y forma.**

**Bach. Risco Preciado, Javier Audeberto (Autor)**

**Código ORCID: 0009-0002-4510-4113**

**Bach. Quispe Acosta Esthefany Fabiola (Autora)**

**Código ORCID: 0009-0001-6032-3472**

**Dr. CPC. Cedillo Peña, Luis Edilberto (Asesor)**

**Código ORCID: 0000-0001-5035-2088**

**Tumbes, Perú**

**2024**

# Acta de sustentación



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**

**SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

[fce-secacademica@untumbes.edu.pe](mailto:fce-secacademica@untumbes.edu.pe)

“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

(presencial)

En Tumbes, a los 20 días del mes enero del dos mil veinticinco, siendo las 19:00 horas, en el auditorio, de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN N° 569-2024/UNTUMBES-FACEC-D, docentes: **DR. JHON PIERO DIOS VALLADOLID (Presidente)** **MG. JOSÉ LUIS RODAS COBOS (Secretario)** **DR. LUIS EDILBERTO CEDILLO PEÑA (Vocal)**, reconociendo en la misma resolución además, al Docente **DR. LUIS EDILBERTO CEDILLO PEÑA** como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: “Análisis de un sistema de control interno para reducir contingencias tributarias de la ferretería Escobar’s S.C.R.L Distrito de Tumbes, 2023”, para optar el Título Profesional de **CONTADOR(A) PÚBLICO**, presentada por los bachilleres: **ESTHEFANY FABIOLA QUISPE ACOSTA Y JAVIER AUDEBERTO RISCO PRECIADO**.

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a los Bachilleres con calificativo:


**APROBADO BUENO**

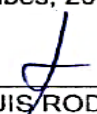
Se hace conocer a la sustentante, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

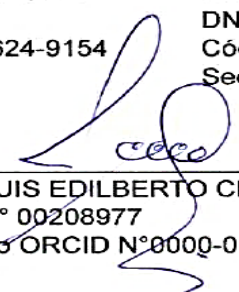
En consecuencia, quedan APTOS para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADOR (A) PÚBLICO**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 20 horas con 15 minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 20 de enero del 2025

  
DR. JOHN PIERO DIOS VALLADOLID  
DNI N° 00227337  
Código ORCID N°0000-0003-4624-9154  
Presidente (a)

  
DR. MG. JOSÉ LUIS RODAS COBOS  
DNI N°72944917  
Código ORCID N°0000-0002-4540-5154  
Secretario (a)

  
DR. LUIS EDILBERTO CEDILLO PEÑA  
DNI N° 00208977  
Código ORCID N°0000-0001-5035-2088  
Vocal

C.c:  
Jurados (3)  
Asesor (a)  
Int.  
Archivo (Decanato)

## REPORTE TURNITIN

# Análisis de un sistema de control interno para reducir contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023

por Javier Audeberto Risco Preciado/  
Esthefany Fabiola Quispe Acosta



---

Dr. Cedito Peño Luis Edilberto  
Código ORCID: 0000-0002-6036-2088

---

**Fecha de entrega:** 02-ene-2025 08:40a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2441677842

**Nombre del archivo:** TESIS\_FINAL.docx (724.49K)

**Total de palabras:** 23421


**Total de caracteres:** 125488


## Análisis de un sistema de control interno para reducir contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>13%</b>	<b>13%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.untumbes.edu.pe</b> Fuente de Internet	 Dr. Gerardo Pizarro Luis Barral Código ORCID: 0000-0001-9021-1084	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet		<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>dspace.unitru.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>acikbilim.yok.gov.tr</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante		<b>&lt;1%</b>

<b>9</b>	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>10</b>	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>11</b>	<b>repositorio.unprg.edu.pe</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>12</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de Tumbes</b> Trabajo del estudiante	< <b>1%</b>
<b>13</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>14</b>	<b>idoc.pub</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>15</b>	<b>repositorio.undc.edu.pe</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>16</b>	<b>www.gestiopolis.com</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>17</b>	<b>repositorio.unj.edu.pe</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>18</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
<b>19</b>	<b>repositorio.unal.edu.co</b> Fuente de Internet	< <b>1%</b>
	 <small>Dr. Pedro Luis Salazar Código ORCID: 0000-9142-1000-1000</small>	
<b>20</b>	<b>repositorio.unu.edu.pe</b>	

	Fuente de Internet	< 1%
21	<a href="http://www.indotel.org.do">www.indotel.org.do</a> Fuente de Internet	< 1%
22	<a href="http://www.dspace.unitru.edu.pe">www.dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	< 1%
23	<a href="http://repositorio.unsm.edu.pe">repositorio.unsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	< 1%
24	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	< 1%
25	<a href="http://renati.sunedu.gob.pe">renati.sunedu.gob.pe</a> Fuente de Internet	< 1%
26	<a href="http://up-rid.up.ac.pa">up-rid.up.ac.pa</a> Fuente de Internet	< 1%
27	<a href="http://docplayer.org">docplayer.org</a> Fuente de Internet	< 1%
28	<a href="http://repositorio.uta.edu.ec">repositorio.uta.edu.ec</a> Fuente de Internet	< 1%

  
 Dr. Cecilia Pajón Lobo Edikera  
 Código ORCID iD: 0009-0001-8008-1000

Excluir citas      Activo  
 Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias      < 15 words

## **DEDICATORIA**

Con todo amor a nuestros queridos padres, por su gran apoyo en mi formación profesional, porque nos ofrecieron los recursos necesarios para poder estudiar, gracias a ellos somos mejores personas con principios y valores.

A cada uno de los miembros de nuestras Familias, por ser nuestra mayor motivación para lograr cumplir nuestros objetivos.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos en primer lugar a Dios, quien nos supo guiar por el camino del bien y nos ha dado la fuerza y voluntad para continuar con nuestros objetivos a pesar de las dificultades

A la Universidad Nacional de Tumbes, por habernos aceptado formar parte de ella y abrirnos las puertas de su seno científico para poder estudiar nuestra carrera profesional, así como también a cada uno de los docentes que nos brindaron su conocimiento y apoyo en cada curso.

Al gerente y a los trabajadores de la ferretería ESCOBAR´S, por facilitarme la información para hacer posible esta obra académica.

A nuestro asesor Dr. CPC. Cedillo Peña, Luis Edilberto, por su gran aporte académico.

Gracias a cada uno de nuestros seres queridos, compañeros, amigos, docentes, por contribuir en este viaje académico.

# ÍNDICE

ÍNDICE .....	xi
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xiii
RESUMEN .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
I. INTRODUCCIÓN .....	16
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	22
2.1. Bases teórico – científicas .....	22
2.1.1. Sistemas de control interno .....	22
2.1.2. Eventualidades o contingencias tributarias .....	32
2.2. Antecedentes .....	37
2.3. Definición de términos básicos.....	42
III. MATERIALES Y MÉTODOS .....	44
3.1. Hipótesis .....	44
3.2. Definición y operacionalización de variables.....	45
3.3. Tipo de estudio y diseño de contrastación de hipótesis .....	47
3.4. Población, muestra y muestreo.....	48
3.5. Métodos, técnicas e instrumentos.....	49
3.6. Procesamiento y análisis de datos.....	50
3.7. Validez y confiabilidad del instrumento .....	53
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	54
4.1. Resultados .....	54
4.2. Discusión .....	62
V. CONCLUSIONES .....	67
VI. RECOMENDACIONES .....	69
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	70
ANEXOS .....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Dimensiones, indicadores, Items, medición y escala de variable sistema de control interno .....	46
Tabla 2 Dimensiones, indicadores, Items, medición y escala de variable contingencias tributarias.....	47
Tabla 3 Escala valorativa de la variable sistema.....	51
Tabla 4 Escala valorativa de la variable contingencia tributarias .....	52
Tabla 5 Escala valorativa de las dimensiones de la variable contingencias tributarias.....	52
Tabla 6 Prueba de normalidad de las variables: Sistema de control interno de la empresa y contingencias tributarias .....	54
Tabla 7 Implicancia del sistema de control interno en las contingencias tributarias .....	55
Tabla 8 Correlación entre sistema de control interno de la empresa y contingencias tributaria.....	56
Tabla 9 Implicancia del sistema de control interno en la planificación tributaria.....	57
Tabla 10 Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y planificación tributaria .....	57
Tabla 11 Implicancia del sistema de control interno con las obligaciones formales .....	58
Tabla 12 Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y las obligaciones formales .....	59
Tabla 13 Implicancia del sistema de control interno en las obligaciones sustanciales.....	60
Tabla 14 Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y las obligaciones sustanciales .....	60
Tabla 15 Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y reparto tributario en la organización.....	61
Tabla 16 Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y el reparto tributario en la organización.....	62

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	75
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables.....	76
Anexo 3. Instrumento de recolección de datos.....	77
Anexo 4 Interpretación del Rho de Spearman.....	81
Anexo 5 : Base de datos .....	83
Anexo 6 Análisis de confiabilidad: Sistemas de control interno.....	84
Anexo 7 Análisis de confiabilidad: Contingencias tributarias.....	89
Anexo 8. Validación del instrumento de medición .....	93
Anexo 9. Gráfico de dispersión .....	114

## RESUMEN

Con el propósito de determinar el sistema de control interno y su relación con la reducción de las contingencias tributarias en ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes, 2023. Se realizó una investigación de tipo descriptivo - correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal. Se trabajó con una muestra censal de quince trabajadores de la ferretería, se diseñaron dos cuestionarios uno por cada variable de estudio: sistema de control interno y contingencias tributarias, determinándose su confiabilidad a través del alfa de Cronbach resultando 0.718 y 0.824 respectivamente; asimismo se determinó su validez con la V de Aiken con la participación de tres expertos con 0.820 para la variable 1 y para la variable 2 con 0.830. En sus resultados destacan: Correlación entre sistema de control interno de la empresa y planificación tributaria con un Rho de Spearman de 0.201 declarándose positiva baja y no significativa ( $p < 0.05$ ). Correlación entre sistema de control interno y obligaciones formales con  $p(\text{Rho})$  de 0.463, indicándose positiva moderada y no significativa ( $p < 0.05$ ). Correlación entre sistema de control interno de la empresa y las obligaciones sustanciales con un  $r_s$  de 0.016 expresando un nivel positivo muy bajo y no significativa ( $p > 0.05$ ), este resultado de  $p$ -valor  $> 0.05$  indica rechazo de las hipótesis específicas planteadas. La Correlación entre sistema de control interno y procedimientos tributarios en la organización obtuvo un  $p(\text{Rho})$  de 0.528, indicando un nivel positivo moderado y es significativa con un  $p < 0.05$  aceptando la hipótesis específica. Concluyó, la correlación entre sistema de control interno de la empresa y contingencias tributaria es positiva baja y no significativa expresada con el Rho de Spearman de 0.201 y una significación bilateral de 0.474  $> 0.05$  rechazándose la hipótesis del objetivo general.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, contingencias tributarias, procedimiento tributario, supervisión y monitoreo, evaluación de riesgo, entorno de control.

## ABSTRACT

In order to determine the internal control system and its relationship with the reduction of tax contingencies in the ESCOBAR'S hardware store in the Tumbes district, 2023. A descriptive - correlational research was carried out, with a non-experimental and cross-sectional design. A census sample of fifteen hardware store workers was used, two questionnaires were designed, one for each study variable: internal control system and tax contingencies, determining their reliability through Cronbach's alpha resulting in 0.718 and 0.824 respectively; Likewise, its validity was determined with Aiken's V with the participation of three experts with 0.820 for variable 1 and for variable 2 with 0.830. Its results highlight: Correlation between the company's internal control system and incorrectly applied tax regulations with a Spearman's Rho of 0.201, declaring it positive low and not significant ( $p < 0.05$ ). Correlation between internal control system and incorrectly applied tax regulations with  $p(\text{Rho})$  of 0.463, indicating moderate positive and not significant ( $p < 0.05$ ). Correlation between the company's internal control system and the poor recognition of tax obligations with an  $r_s$  of 0.016 expressing a very low positive level and not significant ( $p > 0.05$ ), this result of  $p\text{-value} > 0.05$  indicates rejection of the specific hypotheses raised. The correlation between the internal control system and tax distribution in the organization obtained a  $p(\text{Rho})$  of 0.528, indicating a moderate positive level and is significant with a  $p < 0.05$  accepting the specific hypothesis. In conclusion, the correlation between the company's internal control system and tax contingencies is positive low and not significant expressed with the Spearman's Rho of 0.201 and a bilateral significance of  $0.474 > 0.05$  rejecting the general objective hypothesis

**Keywords:** Internal control system, tax contingencies, tax procedure, supervision and monitoring, risk assessment, control environment.

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como título el análisis de un sistema de control interno para reducir contingencias tributarias de la empresa Escobar's distrito de Tumbes, 2023.

Para describir todo el proceso de análisis del sistema se tendrá que revisar diferentes autores que ayudaran a entender mejor la aplicación del sistema y sus respectivos instrumentos de recolección de datos. Es por ello que en la revisión de literatura se tocó los diferentes sistemas de control interno describiendo sus tipos y características que ayudan a mejorar la gestión de las contingencias tributarias determinando sus factores fundamentales o factores de éxito. Asimismo, se buscará determinar la importancia de los sistemas de control interno para las diferentes eventualidades o contingencias tributarias ya sí no caer en penalidades o infracciones que lleven a multas por parte de la entidad que es SUNAT.

Para referirse al proceso de análisis del sistema se han revisado doctrinas, teorías e investigaciones de diferentes autores que contribuyeron a entender mejor la aplicación del sistema y sus respectivos instrumentos de recolección de datos. Por tanto, en la revisión de literatura se trató los diferentes sistemas de control interno describiendo sus tipos y características que ayudan a mejorar la gestión de las contingencias tributarias determinando sus factores fundamentales o factores de éxito; determinándose. la importancia de los sistemas de control interno para las diferentes eventualidades o contingencias tributarias, para estar implicado en penalidades o infracciones que perjudican a la economía de la empresa, por cuanto la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), está atento a la aplicación de las medidas tributarias.

Actualmente existen cambios constantes y persistentes a nivel global, especialmente, a nivel económico, social, cultural y por supuesto tecnológico que, están generando que muchas empresas se vayan adaptando a los diferentes cambios para seguir desarrollando sus actividades de manera óptima en un corto, mediano y largo plazo debido a la alta competitividad de los mercados y por ello es importante el manejo de la información en tiempo real. Todos estos aspectos de manejo de información están en función al pago de los tributos y al adecuado manejo de sus contingencias relacionadas con multas y sanciones que reducen la capacidad de crecimiento de las empresas.

Para Garzón et al. (2018), en todo Latinoamérica existen impuestos que están sobre los precios de venta de los productos y servicios. Estos impuestos son llamados IVA (Impuesto al Valor Agregado), son también llamados impuestos indirectos y afectan día a día los bolsillos de los ciudadanos. Es necesario resaltar que el promedio de los Impuestos al Valor Agregado es de 16%, pero de ello existen países de la región que están por encima del promedio actual, por ejemplo, Uruguay (22%), Argentina (21%) y Chile (19%). Para los autores mencionados, estos impuestos son los más fáciles de recaudar. Pero a pesar de ello, existen altos índices de evasión tributaria debido a la informalidad y porque también muchas empresas no cuentan con sistemas de control que contribuyan a reducir las contingencias tributarias.

Por tanto, los empresarios tienen el reto de asumir estos sistemas de control que para muchos tiene un carácter complejo. Es decir, tienen un desconocimiento de los diferentes procedimientos para generar declaración eficiente de los impuestos respectivos. En otras palabras, no existe una cultura tributaria adecuada ya que, en muchos casos, se manejan con métodos tradicionales.

Otro ejemplo de evasión tributaria en América Latina es México, en donde los autores Aguirre (2019) sostienen en una investigación sobre contribución tributaria que desde el periodo 2015 al 2018 (antes de la pandemia), las empresas mexicanas tuvieron un nivel de evasión de casi 250 mil millones de pesos anuales, representando un 40% de la recaudación de México. Esta evasión tributaria está en función del comercio informal, falta de una cultura del contribuyente y el

desconocimiento de sistemas de gestión tributaria que ayudaría a reducir las diferentes contingencias y problemas que se puedan generar al contribuir al Estado.

En Perú, según Cárdenas (2019) manifiesta que, de cada 10 empresas, 4 están en el ámbito formal evaden impuestos y esto se ve reflejado en mayor medida en empresas medianas y pequeñas. Tanto es así que un 85% del sector turismo, es decir restaurantes y hostales son evasores de los diferentes impuestos, y un 80% de empresas que están en el sector agropecuario, mientras que un 60% pertenecen al sector construcción. Sin duda alguna existen personas jurídicas y personas naturales que evaden impuestos, es así que cerca de 2 millones de contribuyentes que equivalen al 70% de los registrados por el ente encargado que es la SUNAT. No cabe duda de que esta situación es compleja porque existen diferentes causas que van desde la falta de cultura hasta las complejas normas instauradas por el Estado Peruano, además del desconocimiento de sistemas de control interno que permitan que las obligaciones tributarias sean más eficientes.

En el Perú, el ente regulador, es, Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) está recomendando de manera obligatoria las boletas y facturas electrónicas para un mejor control, situación que ha generado que las empresas implementen sistemas que, en muchos casos, desconocen y perjudican sus niveles de ventas.

Todas las organizaciones empresariales tienen la obligación de contribuir con el fisco, es decir pagar sus impuestos; no obstante, a pesar de ello muchas de ellas evaden impuestos, otras declaran erróneamente sus impuestos, por lo que son responsables de multas y las diferentes sanciones. Además, se observa que, diversas empresas en el Perú no aplican un sistema tributario de control interno debido a la escasa información y capacidad de los responsables de tomar decisiones y como consecuencia de ello cometen una serie de errores al momento de presentar sus tributos ya que no organizan adecuadamente los documentos necesarios al contador o áreas contables y por lo tanto no reducen los impactos por las contingencias que se puedan presentar tanto a nivel laboral, judicial y aspectos sobre la contabilidad relacionados al financiamiento bancario. En definitiva, estos errores generan que las diferentes declaraciones no se ajusten a la realidad

empresarial y como consecuencia de ello son las penalidades y multas. (Cárdenas, 2019)

En Tumbes, la empresa de ferretería ESCOBAR´S SCRL con RUC 20610890611, compite relativamente con éxito, es decir tiene un nivel de crecimiento del 25% anual, respecto de sus competidores. La empresa ha implementado hace dos años un sistema de control interno con la finalidad de automatizar sus ventas, inventarios y manejar las obligaciones tributarias de manera óptima. Siendo necesario resaltar que, antes de su implementación existía un desconocimiento en sus declaraciones teniendo como consecuencia diversas multas y sanciones por parte de la SUNAT, Su deficiencia más evidente fue no estar consciente de las fechas y diferentes cronogramas para cancelar los pagos programados. Otro error fue tener gastos desmesurados y no controlados, por lo que se generó mermas en los niveles de rentabilidad anual del 5%. Además, como consecuencia de estos errores la SUNAT realizó una auditoría y fiscalización obligando a la empresa implementar el sistema de boletas y facturas electrónicas. Asimismo, la SUNAT notificó a la empresa más de 15 solicitudes para remitir aclaraciones por las diferentes inconsistencias en sus declaraciones en el periodo 2018 y aclaraciones en cuanto a los registros de las ventas que pudieron afectar los niveles de liquidación de las empresas.

Por lo tanto, se decidió implementar el sistema de control interno para reducir diferentes contingencias, entre ellas las tributarias, y capacitar al personal de la empresa para que entiendan y apliquen, según su responsabilidad, el sistema de control interno para un mejor manejo de ingresos y egresos. En consecuencia, se busca seguir implementando y perfeccionando el sistema de control interno para tener una gestión óptima en cuanto al pago de los tributos, el manejo de los inventarios, el sistema de boletas y facturas electrónicas y el control de gastos. Lo fundamental de la investigación es efectuar un análisis del sistema de control interno y que las gestiones de la empresa están sistematizadas y optimizadas de acuerdo al sistema implementado.

De acuerdo a estos argumentos se plantea la siguiente interrogante general: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la reducción de las contingencias tributarias en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023?; de

donde se desprende los objetivos específicos: 1. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la planificación tributaria en la ferretería? 2. Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las obligaciones en la ferretería. 3. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las obligaciones sustanciales en la ferretería? 4. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y los procedimientos tributarios en la ferretería?

La investigación, se justifica por las siguientes razones: los resultados aportarán a las diferentes teorías propuestas y como base para las futuras investigaciones otorgando conocimientos previos sobre sistemas de control interno y la capacidad para reducir las contingencias tributarias de una empresa ferretera. Además, las hipótesis propuestas para su demostración serán un generoso aporte para situaciones similares en otras investigaciones, porque busca generar reflexión sobre el control interno y así buscar las soluciones de manera académica en diferentes empresas que necesitan de un control interno que facilite la solución a sus problemas fiscales.

La presente investigación se basa en técnicas de investigación, tienen una validez en diferentes investigaciones relacionadas con el tema, en otras palabras, se utilizan técnicas e instrumentos que ya fueron puesta en prácticas y validadas en otras investigaciones. Asimismo, el instrumento aplicado tiene una confiabilidad elaborada en base al coeficiente alfa de Cronbach y validada por especialistas en la materia. Cabe resaltar que el instrumento es una recopilación validada de otras investigaciones y adaptado para la presente investigación. Asimismo, ayuda a conocer sobre los sistemas de control interno y así dar soluciones integrales a las diferentes contingencias dentro de una organización con fines de lucro, especialmente las tributarias. Además, contribuye a la implementen estrategias en cuanto al manejo del control interno de la investigación y así satisfacer la necesidad de una gestión tributaria eficiente que solucione las diferentes contingencias que se generan a lo largo de todo el proceso empresarial.

La presente intenta empoderar a todos los colaboradores de una organización. En otras palabras, el aporte de la presente investigación es la mejora de los sistemas

de control interno de una organización con la finalidad de que todos los colaboradores conozcan y apliquen el sistema de manera eficiente. Por consiguiente, la investigación presenta un aporte social a nivel de las diferentes políticas organizacionales que han implementado o están implementando, y tienen la intención de implementar un sistema de control interno ya que se justifica a nivel teórico ya que aporta conocimiento para futuras investigaciones; a nivel metodológico porque se aplicará metodologías, técnicas e instrumentos ya validados en otras investigaciones similares y a nivel práctico porque permitirá solucionar las diferentes problemáticas de los colaboradores dentro de una organización y así responder en temas de control interno para reducir las contingencias empresariales, especialmente tributarias con eficiencia y eficacia.

El estudio intenta lograr de modo general: Determinar el sistema de control interno y su relación con la reducción de las contingencias tributarias en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023; de donde se desprende los objetivos específicos: 1. Analizar el sistema de control interno y su relación con la planificación tributaria en la ferretería. 2. Explicar el sistema de control interno y su relación con las obligaciones formales en la ferretería. 3. Determinar el sistema de control interno y su relación con las obligaciones sustanciales en la ferretería. 4. Determinar el sistema de control interno y su relación con los procedimientos tributarios en la ferretería.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

En la revisión de la literatura se analizaron las teorías y diferentes investigaciones relacionadas sobre sistemas de control interno y contingencias tributarias, describiéndose:

### **2.1. Bases teórico – científicas**

#### **2.1.1. Sistemas de control interno**

##### **Definiciones**

Asimismo, se describió y analizó los distintos conceptos enmarcados en las variables de estudio. Las bases teorías presentadas están en función de los diferentes conceptos, características e indicadores sobre sistemas de control interno y las contingencias tributarias en una empresa. Así tenemos:

##### **Sistemas de control interno**

Un sistema de control interno (SCI) enfocado a los aspectos tributarios tiene una relación directa con las diferentes inspecciones, comprobaciones e intervenciones de las diferentes actividades que se realizan en una organización.

En tal sentido, las definiciones del término de control tributario interno se enfocan en dichos aspectos:

Serrano (2018), define a los sistemas de control interno tributario (SCIT), es un conjunto de distintas actividades que están direccionadas a la gestión y manejo de los aspectos tributarios o fiscales. Estas actividades se inician

en procedimientos y planes que a través de un método se puede llegar a cumplir con las diferentes obligaciones fiscales, es decir, tributarias.

Por otro lado, Ibtahim (2019), explican, los (SCI) como procesos totalmente diseñados con la finalidad de otorgar a la organización una seguridad efectiva y eficiente de las diferentes operaciones o informes que se aplican en la organización ya sea de manera general o en el aspecto tributario. Sin duda, esta definición es de manera general en cuanto a sistemas de control pero que se puede aplicar a un enfoque más específico como el control tributario de una organización.

Asimismo, Mujeb (2018) sostuvo, es muy valioso para todos los controles financieros de una organización. Define al control interno de manera general y define al control interno como procesos completos tanto a nivel financiero como a nivel administrativo que llevan a cabo una serie de gestiones para salvaguardar los activos de una compañía. Entre otras cosas, estos sistemas abarcan todos los aspectos de una empresa y lo hacen de manera integral controlando hasta los aspectos tributarios para canalizar mejor su eficiente gestión.

Para Ladewis (2017) el control interno enfocado a los aspectos tributarios, refiere, es un conjunto de acciones que se realizan de manera continua con la finalidad de reducir las diferentes contingencias tributarias y así evitar multas o sanciones a la organización. Asimismo, el sistema de control interno tributario consta de una estructura totalmente organizada y sistematizada que ayuda a lograr las diferentes metas y objetivos organizacionales. Es necesario decir, el control interno está conformado por diferentes actividades que van desde la planificación hasta el correcto manejo de las contingencias con la finalidad de generar aspectos preventivos y así reducir los niveles de riesgo de una empresa o entidad.

Okelo (2018), los SCI, de gestión empresarial, implican un nivel de organización a nivel administrativo en donde se aplican métodos de gestión, prevención y detección de contingencias o riesgos en una empresa.

Sin duda, los SCI y en este caso tributario garantizan resultados positivos en el manejo y control de las contingencias fiscales y sistematizan el cumplimiento de metas y objetivos, es decir ayudan a una gestión financiera eficiente con una buena toma de decisión y reduciendo los niveles de contingencias tributarias a corto, mediano y largo plazo.

### **Tipos de control interno**

En las definiciones referidas, los controles internos tributarios o de gestión fiscal están fundamentados en actividades organizadas y planificadas para reducir las diferentes contingencias tributarias. En tal sentido, existen diferentes tipos de control interno y diferentes autores que lo sostienen, en la presente investigación se describirá los cuatro tipos: control preventivo, control de detención, control de corrección, control de las directivas, y control de las compensaciones. (Lacotelli, 2009).

#### **Control Preventivo**

El control preventivo es fundamental, ya que este sistema de control está implementado para prever las infracciones de las diferentes directivas y procedimientos efectuados incorrectamente. Este tipo de control está sistematizado no solo para ver temas de contingencias tributarias sino para precaver riesgos innecesarios, fraudes y algunas irregularidades que puedan estar pasando en la organización. En tal sentido, se puede sostener que este sistema es para precaver las pérdidas dentro de una empresa. (Lacotelli, 2009).

## **Control de detección**

Este tipo de sistema de control interno permite identificar y determinar posibles eventualidades o errores que se puedan cometer en la gestión tanto a nivel administrativo como a nivel tributario. Pero a pesar de ello, es muy importante prevenir antes que detectar problemas por lo que este tipo de sistema de control no sirve de nada si no se tiene un buen sistema interno de prevención de riesgos. El control de detección se desarrolla en el marco de auditorías e informes que proporcionan evidencias de las diferentes eventualidades o errores establecidas o desarrolladas en la empresa con la finalidad de diagnosticar el sistema y observar si funcionan correctamente. (Lacotelli, 2009)

## **Sistema de control correctivo**

Este tipo de sistemas de control interno, sirve para corregir escenarios en donde se haya generado contingencias. Es decir, en donde ya se generaron errores ya sea en la gestión o en diferentes directivas, el sistema correctivo entra en acción implementando mecanismo de solución para el beneficio de la organización. Por ejemplo, un error en los aspectos tributarios, el sistema implementa correctivos con la finalidad de evitar sanciones que puedan perjudicar a la empresa. En toda organización, existen contingencias que pueden afectar el buen funcionamiento organizacional o poner en riesgo sus niveles de ingresos, por lo que un sistema de control correctivo es muy necesario porque permitiría actuar hasta en tiempo real y dar solución a las diferentes eventualidades que puedan darse en el día a día de la organización. (Lacotelli, 2009)

## **Sistemas de control interno de las directivas**

En este tipo de SCI se implementa las políticas, las directrices y procedimientos con la finalidad de dar cumplimiento de las áreas y como de toda la empresa. En otras palabras, son los mecanismos (políticas y procedimientos), por los cuales se desarrollan las diferentes actividades de

la organización. Este tipo de sistema de control interno es fundamental porque marca el derrotero de cómo debe manejarse y actuar una organización en el marco de normas establecidas e implementadas. Este tipo de control interno es necesario para el buen funcionamiento de cada área de la organización ya que con ello los colaboradores pueden tomar decisiones acordes con las políticas y directrices que la organización necesita. (Lacotelli, 2009)

### **Sistema de control interno de las compensaciones**

Cuando existe falta de un sistema de control interno en otras partes de la organización, este tipo de sistema de control de compensación ya sea de manera física o de manera virtual. A falta de control en otras áreas, se puede implementar un sistema de control interno que compense la falta de control. Para el caso del control interno tributario el control compensatorio sería de gran ayuda, debido a que podemos corregir algunas contingencias y evitar multas o sanciones. Cabe resaltar, que en cada empresa se maneja un sistema de compensaciones, debido a que existen eventualidades. (Lacotelli, 2009)

### **Objetivos y características del sistema de control interno**

Para Sánchez (2018) determinó los objetivos siguientes:

- A. Tener un logro eficiente orientado a las operaciones de índole tributaria.
- B. Lograr que las transacciones fiscales o tributarias deban ser garantizadas y autorizadas.
- C. Otorgar procedimientos garantizados y verificados y así prevenir algunas omisiones de los registros tributarios.
- D. Incluir métodos eficientes y eficaces para evadir contingencias y errores en los niveles de cálculo y en las declaraciones tributarias en varios niveles del proceso tributario.
- E. Clasificar adecuadamente para garantizar el pago de los diferentes tributos.

- F. Registrar de manera verás las diferentes declaraciones oportunamente los diferentes impuestos que se hayan cancelado.

### **Factores del sistema control interno tributario**

El sistema de control interno tributario, se fundamente en cinco factores que se interrelacionan entre sí y que tienen como objetivo máximo una gestión eficiente y eficaz. Y desde una cuestión tributaria está muy relacionada a las actividades administrativas por lo que se llega a gestionar con una serie de políticas, normas y procedimientos con la finalidad de ser eficientes en todos los aspectos tributarios de la organización. (Herrera, 2019, p.23)

Herrera (2019) clasifica al Sistema de Control interno en cinco dimensiones:

#### **A. El entorno o ambiente de control:**

Las actividades del área de finanzas y contabilidad se desarrollan en un ambiente en donde los valores y el profesionalismo debe ser el marco de cada funcionario y esto es bueno para el uso adecuado de la información y de los recursos. Este ambiente de trabajo es el control básico para que las demás actividades se desarrollen correctamente. (Herrera, 2019)

Sus indicadores son:

- a. Los valores y la integridad que son todo el conjunto de normas y que se deben demostrar en las acciones para no caer en faltas éticas e ilegales que puedan perjudicar el buen funcionamiento de la organización en materia tributaria.
- b. El compromiso que debe estar fundamentado en los conocimientos y habilidades de los colaboradores para actuar de manera eficiente y responsable en materia tributaria que le compete como obligación a la organización.

- c. El consejo de auditoría que es un grupo que no tenga que ver con la organización para que se pueda supervisar de forma parcial las actividades tributarias correspondientes a la organización.

#### B. La evaluación de los riesgos:

Esta actividad es indispensable para una buena gestión tributaria de la empresa porque le permite la anticipación y prevención de eventualidades tributarias que se puedan presentar. Además, las evaluaciones de riesgos diagnostican y ajustan las actividades a los requerimientos de los objetivos dentro de una organización. (Herrera, 2019)

Los indicadores de la evaluación de riesgo son:

- a. Capacidad para identificar los riesgos para que la empresa pueda cumplir con los objetivos tributarios y para ello se necesita un sistema tecnológico para que la identificación sea inmediata y eficiente.
- b. Los Objetivos del control responden a generar los procedimientos más adecuados para solucionar los riesgos.
- c. La gestión y manejo de cambios que está en función a seguir los procedimientos correctamente y así agilizar los cambios propuestos para solucionar los riesgos ya identificados ya que las obligaciones tributarias tienen un tiempo determinado y por tanto los cambios deben llevarse a cabo eficientemente.

#### C. Las actividades para el control interno:

La gestión de la gerencia también está en función a las actividades de control que se tiene que realizar y mucho más en temas tributarios en donde la participación con los colaboradores de finanzas y contabilidad es fundamental para una gestión exitosa en materia fiscal. Las actividades de control permiten supervisar los procesos y declaraciones

de los tributos en cuenta a fechas y montos. Si no se tiene un exitoso manejo de control pueda que se generan riesgos fiscales para la organización. (Herrera, 2019)

Los indicadores que determinan las actividades de control son:

- a. Gestión de tareas y responsabilidades deben estar asignadas a diferentes personas para prevenir los errores tanto a nivel técnico como profesional y con ello se optimizará los recursos establecidos para estas actividades.
- b. Las coordinaciones con otras áreas deben ser eficientes para una buena toma de decisiones para que las metas se puedan cumplir y ser exitosas. Las coordinaciones entre las áreas deben marcar una sola meta para el cumplimiento de los objetivos tributarios y por ende los objetivos empresariales.
- c. Importancia de la documentación ya que todas las actividades fundamentales deben estar registradas para futuras verificaciones a nivel de fechas y plazos con la finalidad de saber en actividades futuras cómo fueron cumplidas las obligaciones correspondientes en materia tributaria.

D. La información y comunicación:

Este factor es de suma importancia porque permite que todas las áreas estén íntegramente comunicadas con la información correspondiente porque la toma de decisiones será más eficiente. Al mismo tiempo, con estas actividades interconectadas con las diferentes áreas se sabrá todos los aspectos a realizar en materia tributaria. (Herrera, 2019)

Los indicadores de este factor están en función de:

- a. Información responsable está siempre al alcance de los gerentes y esa información debe ser necesaria, verás y a su tiempo

porque de eso dependerá las obligaciones contables y tributarias. En otras palabras, la información debe ser la más exacta posible.

- b. Información de calidad debe ser exacta, oportuna y necesaria para el cumplimiento de las obligaciones fiscales y así evitar generar contingencias tributarias.
- c. Dirección y compromiso de los directores o gerentes deben exigir y ser responsables de que la información sea la correcta.

#### E. Supervisión y monitoreo:

Estos dos aspectos son muy necesarios y hasta fundamentales, ya que a partir de la supervisión y el correcto monitoreo. En tal sentido, el buen funcionamiento de estos factores permitirá hacer los correctivos necesarios y así encaminar las actividades al cumplimiento de las metas y objetivos que la organización tiene en materia tributaria. Sin estos factores, el control interno tributario tendría deficiencias que ocasionarían contingencias tributarias constantes y el nivel de riesgo de la empresa se incrementaría para tener una incertidumbre que perjudicaría las actividades cotidianas de la organización. (Herrera, 2019)

Los indicadores para medir estos aspectos son:

- a. Evaluaciones al control interno están en función a mantener la calidad del control y así tener un alto nivel de calidad de las supervisiones y monitoreos del sistema de control interno tributario.
- b. El nivel de eficiencia del SCIT está en relación a la seguridad, veracidad, confiabilidad y contundencia de la información. Además, existe tres aspectos importantes dentro de estos indicadores que tiene que ver con el correcto cumplimiento de las obligaciones en el marco de las normativas, una información tributaria veras y confiable, y cumplir con las declaraciones de los tributos.

- c. Los constantes auditorias de los SCIT deben generar la información necesaria e importante para el buen funcionamiento del sistema. Las auditorias permiten que se fortalezcan las actividades de supervisión y monitoreo. (Herrera, 2019)

### **Importancia de la implementación de un sistema de control interno en una organización**

Para Lagat (2018) manifiesta su importancia:

Permite agilizar y garantizar las distintas tareas que llevan a cumplir con los objetivos de manera metódica y sistemática, dejando de lado las malas decisiones y la improvisación, en otras palabras, cumple con establecer políticas y derroteros de una empresa aprovechando con eficiencia los recursos establecidos. Ayuda y favorece en la prevención de los errores o eventualidades tributarias y financieras porque los detecta, los corrige en tiempo real y con ello genera información contable.

El sistema es la base importante de una organización porque permite que la empresa se desarrolle adecuadamente corrigiendo los errores que puedan generarse en las actividades cotidianas. Permite que, los directores y los funcionarios que toman las decisiones dentro de una organización tener la información más confiable en materia financiera y tributaria y con ello tomar las mejores decisiones en beneficio de la organización, ya sea a corto, mediano y largo plazo. Finalmente, el sistema de control interno tributario es importante dentro de una organización porque las diferentes actividades que están orientadas a la eficiencia continua para cumplir con los objetivos de la empresa están siendo monitoreadas, corregidos y encaminados en cada momento. Cabe mencionar que el sistema de control interno tributario es necesario en cualquier tipo de porque sistematiza metódicamente las diferentes decisiones en temas tributarios y financieros. (Lagat, 2018)

## **Deficiencias del control interno**

El control interno al ejecutarse también presente ciertas deficiencias, las cuales pueden estar dadas cuando un control se diseña, implementa u opera de tal manera que no le sirve a la empresa para prevenir, detectar o corregir de manera oportuna diversos riesgos suscitados en los procesos de tipo administrativos, operacionales u financieros. Todo ello permite que quienes dirigen la entidad tomen la suficiente importancia a que las medidas de control interno se desarrollen acorde con la realidad de los procesos que la empresa lleva a cabo. (Coz y Lino, 2017)

### **2.1.2. Eventualidades o contingencias tributarias**

Para Shtiller (2017) las contingencias o eventualidades tributarias dentro de la contabilidad son situaciones que generan incertidumbre en las diferentes actividades que realiza una organización. Esta definición incluye factores que generan riesgo tributario y están en base a circunstancias y diferentes condiciones que generan contingencias que conllevan a resultados negativos y por tanto a sanciones y aumento de tributos adicionales que pueden rebajar los niveles de ingresos.

Po otro lado, Lagat (2019) las eventualidades tributarias son factores que generan incertidumbre a las finanzas aumentando los riesgos financieros y mayores gastos en solución de los problemas que generan las contingencias tributarias.

Las contingencias tributarias traen multas y sanciones y como consecuencia se generan intereses que pueden considerarse moratorias. La razón primordial de las contingencias tributarias está en función al desequilibrio entre el dinero ingresante y el dinero que se llega a gastar. Dicho en otras palabras, no existe un equilibrio del dinero que ingresa del dinero que se gasta. En tal sentido las organizaciones invierten en sistemas que ayuden a gestionar menor las eventualidades o contingencias tributarias que se puedan presentar en las diferentes actividades.

Locatelli (2019) las contingencias o eventualidades tributarias son las actividades económicas que generan riesgos que se originan en la manera de interpretar y aplicar erróneamente las diferentes normas tributarias y trae como consecuencia el incumplimiento de las diferentes obligaciones tributarias que pueda tener una organización.

Para Escobedo y Nuñez (2018) en materia tributaria la contingencia es considerada como un riesgo en la actividad económica pues constituye una falta generada en empresas y organizaciones. En la actualidad las tecnologías permiten a las empresas mejorar sus procesos mediante una adecuada gestión de control para el cumplimiento sus obligaciones tributarias y puedan enfrentar con exactitud algún problema tributario.

### **Dimensiones y factores de las contingencias tributarias**

Según, Aguirre (2019) las contingencias tributarias, si bien son eventualidades, también son riesgos que pueden ser permanentes dentro de las actividades financieras de la una organización.

Dentro de las dimensiones de las contingencias tributarias tenemos solamente una, la cual será la base para el instrumento de recolección de datos de la presente investigación; clasificándolas:

#### **El Incumplimiento de las obligaciones tributarias**

Todas las organizaciones tienen derechos y obligaciones dentro de sus actividades en sus respectivos mercados. Es por eso que las obligaciones tienen que ser garantizadas y eficientes para que no se llegue al incumplimiento en donde las consecuencias puedan ser factores de riesgos contantes o incertidumbre para la toma de decisiones en una organización.

Para Aguirre (2019) uno de los factores que generan incumplimientos constantes está en función a los siguientes indicadores:

#### a. Planificación tributaria

Este indicador es muy constante por lo que se convierte en una de las principales causas de las infracciones tributarias dentro de una organización. Es muy importante que el personal tenga experiencia y sea el más capacitado en materia tributaria para que no ocurra este tipo de errores que perjudican a una organización. Al respecto Nicodano (2017) sostiene que las diferentes normas en materia tributaria son la base para anticiparse a los errores y hacer falsas declaraciones de mercaderías, modificación de comprobantes, o lo que es más común, llevar una doble contabilidad. En tal sentido, es muy importante la aplicación de las normas tributarias y estas deben estar establecidas en los sistemas de control interno tributario y así evitar los incumplimientos y por ende las multas o sanciones que puedan perjudicar a la organización.

#### b. obligaciones formales

Reconocer las obligaciones formales que tiene una empresa es de suma importancia y no haría falta ningún tipo de documentación que haga recordarlo. Toda empresa está en la obligación de presentar sus declaraciones y hacer el pago correspondiente a la entidad encargada. Es por ello que la organización y sus colaboradores encargados debe tener la capacidad de reconocer las obligaciones correspondientes en temas tributarios manejando los procedimientos correspondientes a pesar de que ya hayan pasado los plazos y sin la necesidad que el ente regulador envíe fiscalizadores o auditores. La organización debe ser responsable y es por ello que un SCIT, debería reducir este tipo de eventualidades o contingencias en beneficio de la misma.

#### c. Las obligaciones sustanciales

Existe un código en donde quedan establecido las diferentes infracciones en materia tributaria como el delito de anular o evitar las tasaciones de impuestos y evitar su pago al ente regulador. Este código permite no sacar ventaja evadiendo las obligaciones fiscales y también reconoce las sanciones según sea el nivel de infracción que una organización pueda estar cayendo. Cabe resaltar que Perú es un país informal por lo que las obligaciones sustanciales son constantes, el sacarle la vuelta a la SUNAT ha sido y será parte de esta informalidad por lo que el ente regulador debe tener la capacidad de ir sancionando las diferentes infracciones de las organizaciones y así ser más eficiente y generar responsabilidad de muchas empresas.

#### d. Procedimientos tributarios

Muchas empresas han generado infracciones al código tributario y esto lo hacen no generando registros eficientes y veraces poniendo en riesgo diferentes aspectos de la organización y por ello, el Ente regulador contrasta los datos y sostiene:

Presenta una objeción respecto de la información presentado por la organización: para mejorar de manera exitosa las obligaciones fiscales son las multas y sanciones porque cuando existen esas sanciones, entonces, las empresas se ponen las pilas y empiezan a cumplir con sus obligaciones tributarias. En tal sentido, la responsabilidad del contribuyente es tener un sistema de control interno tributario con la finalidad reducir las eventualidades tributarias que afectan al contribuyente. Es necesario resaltar que cada error en este tipo de procedimientos puede llevar a una objeción de la Entidad encargada de recaudar los tributos fiscales correspondientes.

La gradualidad: este tipo de manejo de infracción tributaria está en base a la cancelación de la deuda por lo que Solano (2019), indicó, al momento de hacerse responsable de la deuda el obligado o el infractor cancela de manera íntegra con todos los intereses la deuda por el incumpliendo de los tributos fiscales correspondientes. Sin duda, ir pagando las deudas tributarias, generan un espacio de responsabilidad para el infractor y el Ente encargado porque de buena fe se irá cancelando toda la deuda producida por el infractor.

Reducir el nivel de la multa o sanción: en este caso en donde la infracción ya tiene una multa o sanción establecida, la intención de reducción de la deuda está en base al comportamiento anterior, es decir, tener un historial de pagos responsables y a tiempo. En tal sentido en base al historial del comportamiento del infractor, el Estado, puede reducir el nivel de la multa o sanción porque de buena fe la empresa se hará responsable de la deuda pendiente después de la reducción por buen comportamiento.

### **Importancia del control y manejo de las contingencias**

Si bien las contingencias o eventualidades tributarias se dan en el marco del incumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de una organización o persona, también es cierto que existen sistemas de control que ayudan a reducir este tipo de contingencias y la importancia de estos sistemas para una organización.

Un sistema de control tributario ayuda a realizar un planeamiento para reducir las contingencias que puedan presentarse a lo largo de las actividades económicas de una empresa.

Para Solano (2019), precisa, la importancia del control y manejo de las contingencias tributarias es crucial para toda la organización administrativa y contable porque la información financiera y contable será confiable, verás y con ello se debería alcanzar una eficiente línea operativa dentro de una organización. Entonces, no caben dudas que un adecuado manejo de la información contable y financiera ayuda a controlar y reducir las

contingencias tributarias que generan incertidumbre a una organización en el marco de las obligaciones fiscales.

## **Planeamiento tributario**

Un contribuyente racional, podrá reaccionar de forma adecuada a los incentivos tributarios y normativos que se le brinde, es por ello que la relación existente entre una tributación excesiva y el cumplimiento de las obligaciones de índole tributario resultan no ir de la mano, lo que origina la disminución de la recaudación conforme al estado intensifique la carga tributaria. A medida que el estado sea más invasivo en temas tributarios, los contribuyentes estarán incentivados a no pagar sus tributos; sumando a esto la complejidad que tenga el sistema tributario para el contribuyente. Por todo ello resulta ser racional el que los contribuyentes quieran pagar menos tributos, pues una de las formas de poder lograrlo es a través del planeamiento tributario, conocido también como la elusión fiscal, la cual implica el explorar de forma racional formas lícitas y formales de cómo pagar menos tributos al ente tributario. (Odar, 2018)

### **2.2. Antecedentes**

Para Díaz (2019) en su investigación denominada: “Propuesta de un sistema de control interno para reducir los errores tributarios en la empresa Arteza Cía en el 2019”, Universidad de Cuenca, Ecuador. Concluyó, la empresa no desarrolla correctamente un control tributario interno porque no dispone de un Sistema integrado para ese fin. Además, la percepción de los colaboradores en su mayoría es negativa con un 69% y sostuvieron que los procedimientos para dar solución a los problemas tributarios son deficiente y poco confiable. Por otro lado, no existe políticas para diseñar procedimientos eficientes, confiables y capaces para un desarrollo correcto de las políticas tributarias de la empresa. Los niveles de riesgo en temas tributario, por no contar con un sistema, son altos por lo que el personal no se siente capacitado para afrontar las diferentes eventualidades o contingencias que una organización necesita para solucionarlo. Finalmente, los aspectos que tienen mayores niveles negativos de eficiencia fueron el control, por no tener

personal capacitado, que asuma la responsabilidad de las cuestiones internas; la falta de un sistema digitalizado e integral para manejar los aspectos tributarios automáticos que puedan dar solución a las diferentes contingencias.

Pereda (2018) en su tesis :“Diseño y elaboración de un sistema fiscal fundamentado en procedimientos para un control interno para mejorar las obligaciones de carácter tributario en aduanas, C.A-2018”, Universidad de Carabobo, Venezuela. Concluyó: Un sistema de control interno genera proceso y diferentes actividades digitalizadas que garantizan las obligaciones fiscales en tiempo real. Asimismo, un sistema tributario de control interno reduciría en un 78% las diferentes eventualidades tributarias que se presentan en la empresa, siendo la eficiencia del sistema debe ser de carácter obligatorio para empresa en temas fiscales. Definitivamente, el diseño y elaboración del sistema permitió solucionar los errores que se generaban y la reducción de tiempo y riesgo de tener futuras sanciones que pudieran perjudicar y repercutir en el nivel de ingreso de la organización.

Zegarra (2019) en su trabajo de investigación: “Evaluación y percepción de un sistema de gestión en la fábrica de algodón H. C en el 2019”; Universidad Politécnica de Chimborazo. Venezuela. Concluyó, la empresa en cuestión si bien cumple con sus obligaciones fiscales o tributarias, ha tenido sanciones, en detrimento de los niveles de ingresos, debido a que su sistema de control interno tributario no ha sido implementado acorde con las normativas y exigencias que se exige. Por otro lado, un 67% de los colaboradores de la empresa, relacionados al tema tributario y al sistema de control interno, expresan que no existe mecanismos de control que permitan conocer e identificar las declaraciones en materia tributaria porque no tienen un manual de funciones, responsabilidades y obligaciones. Esta percepción se fundamentó en que la implementación del sistema de control tributario e interno no fue de lo más adecuado y no involucró a los que hoy son los responsables directos del área. En otra de las conclusiones, sostuvo, en líneas generales el sistema de control interno tributario en su evaluación salió con un calificativo alto pero que su implementación fue deficiente, apresurado y poco comunicado lo que determinó que la percepción del personal sobre ese sistema no sea los más adecuados dentro de la organización.

Torres y Bautista (2022) en su tesis, explican: En un contexto de globalización, los métodos y procedimientos son cruciales para alcanzar las metas y objetivos de una empresa. Si la entidad no tiene un control interno adecuado de sus actividades y no está organizada de manera efectiva, puede ignorar su situación financiera, económica y en el mercado, lo que lleva al fracaso en el cumplimiento de sus metas establecidas. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021, para desarrollar esta investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental y correlacional causal; con enfoque cuantitativo, trabajando con una muestra de 30 trabajadores de la empresa Polisa S.R.L., para la recolección de datos se utilizó el instrumento del cuestionario, que se validó mediante juicio de 3 expertos y para la confiabilidad se aplicó el Alfa de Cronbach obteniendo como resultado para el control interno el 0,789 y para las contingencias tributarias el 0,845 ambos mayores a 0,75. Para la contrastación de la hipótesis se utilizó la prueba estadística paramétrica de regresión lineal simple teniendo como resultado que el control interno incide en un 45.6% en las contingencias tributarias. En tal sentido se ha propuesto estrategias de control interno para disminuir las contingencias tributarias, esto permitirá orientar los diversos procesos y acciones que tiene que tener en cuenta la empresa.

Vidaurre (2022) en su tesis, denotó como objetivo proponer estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. El tipo de investigación a considerar es proyectivo, el diseño a es de triangulación concurrente. Se obtuvo como resultado que el sistema de control interno incidirá de manera positiva en la prevención de contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020. Frente a fiscalizaciones de SUNAT. Finalmente, se concluye que la variable Contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, se evidencia en un nivel regular con el 63.2%, lo que quiere decir que en sus dimensiones presentan rangos de nivel regular y nivel bajo, siendo la dimensión Contingencias tributarias materiales y contingencias remotas de menor rango con un nivel muy bajo.

Guallupo, (2021 en su trabajo de investigación, denotó como objetivo principal Determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias

tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. Investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental, con una muestra de 5 trabajadores del área contable, a quienes se les aplicó la encuesta, obteniendo como resultado una correlación Rho de Spearman de 0,999 y un nivel de significancia de  $p=0,000$ , que demuestra que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias

Cáceres (2020) en su tesis, denominada: “Sistema de control interno organizacional y su influencia en las contingencias tributarias en la empresa Pucallpa-2019”; Universidad Nacional de Ucayali. En sus conclusiones determinó, el sistema de control interno de la organización permitió reducir los riesgos respecto de las eventualidades o contingencias presentadas en el 2019, respecto de las contingencias de años anteriores en donde no existía el sistema. Con el sistema interno de control tributario la empresa redujo en un 80% de las contingencias lo que hace notar su eficiencia en temas tributarios, reduciéndose enormemente las sanciones, que se podría obtener por malas declaraciones frente al ente fiscal. Determinándose que las deficiencias en control interno de carácter tributario se redujeron en un 81% respecto de años anteriores. Asimismo, la implementación y ejecución del sistema de control tributario interno ha generado que la organización genera políticas de control en las diferentes áreas tanto a nivel de funciones, supervisiones, monitoreos y retroalimentación con la finalidad de optimizar los procesos burocráticos que aún presenta la organización.

Aguilar (2021) en su investigación, denominada: “Un sistema de control interno para mejorar y prevenir contingencias tributarias en la empresa Quino S.A C”; Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo. Concluyó, al aplicar con un sistema de control tributario o control interno, las contingencias tributarias son mínimas casi nulas por evitándose el pago de multas y no se tienen sanciones algunas. Además, sostuvo, el control interno incide en las diferentes contingencias tributarias lo que determina un alto nivel de eficacia y eficiencia, optimizando todos los procesos relacionados con declaraciones fiscales. Determinándose que a pesar de tener un

sistema integrado de control interno que incide en las contingencias tributarias, el desempeño de los colaboradores en las actividades de control y evaluación de los riesgos es poco eficiente porque la ejecución de sus actividades es inoportuna, debido al desconocimiento de en materia financiera, contable y fiscal.

Cubas (2020), en su estudio: “Sistemas de control interno para mejorar los procesos tributarios del estudio contable Vidales S.A. Universidad Cesar Vallejo.- Perú”. Concluyó, el sistema de control interno influye de manera directa en las diferentes contingencias tributarias de la empresa y ayuda en los procesos tributarios que la empresa realiza como servicio para otras organizaciones. Por otro lado, los colaboradores tienen una percepción positiva del sistema de control interno porque les ayuda con las contingencias tributarias, reduciendo el tiempo, mejorando su desempeño, mejora los procesos de ejecución de sus servicios y por tanto el proceso de supervisión y monitoreo del servicio que brindan es cada vez más eficiente y ayuda a cumplir con las metas mensuales y anuales.

Serrato (2019) en su investigación: “Un sistema de control y gestión interno para mejorar los activos de la empresa Huanchaco S.A, 2018” Universidad Privada Antenor Orrego. Concluyó, a partir de la implementación del control interno a través de un sistema integrado para influenciar en las contingencias tributarias, determinó, ha mejorado drásticamente los procesos para generar las declaraciones tributarias no solo ahorrando tiempo sino mejorándolo y reduciendo los niveles de contingencias tributarias respecto de los años anteriores, no se contaba con dicho sistema. Además, sostuvo, al aplicar con un sistema integrado de control para mejorar las contingencias en materia tributaria permitiendo mejorar los niveles económicos empresariales en todos los niveles y el desempeño de los colaboradores.

Chafloque (2018) en su investigación, realizada en Jel S.A.C en la Ciudad de Chiclayo, “Proponer un plan preventivo de auditoría tributaria para evitar contingencias tributarias”. El tipo de investigación fue proyectivo. Para la muestra se consideró al contador, y los documentos contables de la empresa. La técnica e instrumentos utilizados fue el análisis documental y entrevista. Se obtuvo como resultado que en el área contable existe deficiencias en la gestión contable

ocasionando multas e intereses. En conclusión, la empresa no cumple un proceso de fiscalización debido a la falta de una gestión contable que trae como consecuencia multa y sanciones. Habiendo vistos los distintos aspectos de la investigación en donde contribuye al proceso de fiscalización y verificación de tributos declarados del contribuyente, para programa una auditoria que detecte las contingencias que se presente en la empresa.

Marín,(2018) en su estudio llevado a cabo en Came Contratistas y Servicios Generales S.A, tuvo como propósito establecer la auditoria tributaria para reducir las contingencias tributarias. La investigación de diseño no experimental, tipo aplicada. Su muestra fueron 50 colaboradores; del área contable, administración y tesorería; para lo cual se usó el cuestionario como instrumento. Se obtuvo como resultado, que las contingencias entre 36%, 40%, 44% y 50% sí que la empresa de estudio cumpliera con los pagos de las obligaciones tributarias en los plazos se reduciría las secciones, infracciones y deudas ante la SUNAT, de esta forma reduce las contingencias tributarias. Concluye que la auditoria tributaria es muy adecuada si la contingencia es considerable.

### **2.3. Definición de términos básicos**

Sistemas de control interno

Estructuras sistematizadas y digitalizadas con actividades dirigidas a la gestión de los diferentes temas tributarios. Estos sistemas de control interno se basan en planes estructurados, procedimientos y una metodología para una eficiente declaración de las diferentes obligaciones tributarias (Serrano, 2018).

Controles preventivos

Son medidas que se implementan para prevenir las contingencias tributarias partiendo del control de los incumplimientos de las obligaciones. Este tipo de controles preventivos están dirigidos a la gestión para evitar los diferentes riesgos dentro de una empresa y así evitar sus pérdidas y sanciones. (Ibrahim, 2017).

### Declaraciones tributarias

Son actividades concretas que se realizan en relación a un marco de ley ya establecido. Estas actividades deben estar realizadas correctamente porque son las obligaciones que tiene una organización frente al Estado a través a de un ente regulador que en este caso es la SUNAT. (SUNAT, 2018)

### Marco legal tributario

Consta de procedimientos, infracciones, sanciones para cuando se lleva a cabo la declaración de las obligaciones tributarias correspondientes de una organización (SUNAT, 2018).

### **III. MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **Hipótesis general:**

Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y la reducción de las contingencias en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes en el 2023.

##### **Hipótesis específicas**

HE<sub>1</sub>. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y la planificación tributaria en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes.

HE<sub>2</sub>. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y las obligaciones formales en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes.

HE<sub>3</sub>. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control y las obligaciones sustanciales en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes.

HE<sub>4</sub>. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control y los procedimientos tributarios en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes.

## **3.2. Definición y operacionalización de variables**

### **Variable 1: Sistema de control interno**

#### **Definición conceptual**

“Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada y se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración” (Fonseca, 2011, p. 14).

#### **Dimensiones:**

- A. Ambiente o entorno de control
- B. Evaluaciones de riesgo
- C. Actividades de control
- D. Comunicación e información
- E. Supervisión y monitoreo

#### **Definición operacional**

La información para continuar con la investigación de la variable sistema interna de control se obtuvo con la técnica de la encuesta mediante la aplicación de un instrumento de medición compuesto por 15 preguntas en escala de Likert: Nunca (N): 1, Casi Nunca (CN): 2, A Veces (AV): 3, Casi Siempre (CS): 4, Siempre (S): 5 aplicada a la muestra censal de 15 colaboradores de la Ferretería Escobar's. (Anexo 1 y 2)

**Tabla 1**

*Dimensiones, indicadores, Ítems, medición y escala de variable sistema de control interno*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Medición y escala de Likert</b>
Ambiente de control.	Nivel de compromiso en el entorno.	1, 2, 3	Nunca (N): 1
Evaluaciones de riesgo	Identificación de los riesgos en materia tributaria	4, 5, 6	Casi Nunca (CN): 2
Actividades de control	Tareas, responsabilidades, y coordinación entre las áreas	7, 8, 9	A Veces (AV): 3
Comunicación e información	Calidad y responsabilidad de la información	10, 11, 12	Casi Siempre (CS): 4
Supervisión y monitoreo	Evaluaciones constantes del sistema de control tributario.	13, 14, 15	Siempre (S): 5.

**Fuente: Cuestionario**

## **Variable 2: Contingencias tributarias**

“Se da por no cumplir con los deberes tributarios y por una imperfecta interpretación de las normas legales constantes riesgos en la operatividad de empresa” (Andre, 2019)

### **Dimensiones:**

- A. Planificación tributaria
- B. Obligaciones formales
- C. Obligaciones sustanciales
- D. Procedimientos tributarios

### **Definición operacional**

La información para continuar con la investigación de la variable contingencias tributarias se obtuvo con la técnica de la encuesta mediante la aplicación de un instrumento de medición compuesto por 15 preguntas en escala de Likert: Nunca (N): 1, Casi Nunca (CN): 2, A Veces (AV): 3, Casi Siempre (CS): 4, Siempre (S): 5

aplicada a la muestra censal de 15 colaboradores de la Ferretería Escobar's.  
(Anexo 1 y 2)

**Tabla 2**

*Dimensiones, indicadores, Items, medición y escala de variable contingencias tributarias.*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Medición y escala de Likert</b>
Planificación tributaria	Nivel de aplicación de las normas tributarias en la organización	1,2,3, 4	Nunca (N): 1 Casi Nunca (CN):2 A Veces (AV): 3
Obligaciones formales	Nivel de capacidad del personal respecto de las obligaciones tributarias	5, 6, 7. 8	Casi Siempre (CS): 4 Siempre (S): 5.
Obligaciones sustanciales	Capacidad de los registros tributarios	9, 10, 11	
Procedimientos tributarios	Nivel de capacidad para los registros grabados	12, 13, 14, 15	

Fuente. Cuestionario

### 3.3. Tipo de estudio y diseño de contrastación de hipótesis

#### 3.3.1. Tipo de estudio

Este estudio será de tipo descriptivo – correlacional, ya que se describe sus propiedades y características de las variables sistema de control interno y las contingencias tributarias en la empresa ferretera del distrito de Tumbes en el 2023; y su correlación y/o asociación entre ellas que determinará su implicancia. Para Hernández y Mendoza (2018) este tipo de estudio tiene como fin la determinación de conceptos, hechos, variables o situaciones en un contexto determinado, asimismo, lo correlacional se refiere a conocer el grado de relación que existe entre dos o más variables en un caso particular.

### **3.3.2. Diseño de la investigación**

Según el diseño y contrastación de hipótesis la presente investigación fue no experimental y de corte transversal porque no se manipulará ninguna de las variables y solamente se medirá una sola vez en todo el tiempo de investigación y.

### **3.4. Población, muestra y muestreo**

#### **3.4.1. Población**

Para Hernández et al. (2014) son los elementos que tienen características similares dentro de un universo, es grupo específico ya sea demográfico o geográfico que ayuda a la recolección de los datos.

Para este caso son 15 colaboradores del área financiera y contable de la empresa ferretera ESCOBAR´S del distrito de Tumbes.

#### **3.4.2. Muestra**

“Es un conjunto que representa a la población que se quiere estudiar y para acceder a una muestra existen un procedimiento estadístico que hace referencia a dos fórmulas tanto para poblaciones finitas como para poblaciones infinitas” (Hernández et al., 2014, p. 36).

Para la presente investigación no se utilizó ninguna de las fórmulas propuestas, debido a que la población es pequeña y por tanto, la muestra es igual que la población, denominándose muestra censal, porque todos los colaboradores del área financiera y contable de la organización serán parte de la investigación.

#### **3.4.3. Muestreo**

Por las características de la muestra se empleó el muestreo censal de una población de 15.

### **3.5. Métodos, técnicas e instrumentos**

#### **3.5.1 Métodos**

Según Bernal (2016) se emplearon los métodos:

Método descriptivo: porque se fundamentó en la recolección de los datos con el propósito estudiar el comportamiento y características determinadas en una situación específica, en este caso, es revelar la percepción de los colaboradores de la empresa de ferretería ESCOBAR´S respecto del sistema de control interno para reducir las contingencias tributarias en la empresa ferretera del distrito de Tumbes en el 2023.

Método analítico: ya que buscó especificar y hacer un análisis de la realidad para buscar relaciones entre las características ya descritas anteriormente y así ver si cumplen con los objetivos de la investigación.

Método deductivo: fundamentándose en teorías generales se buscó analizar y explicar las variables de estudio: sistema de control interno y contingencias tributarias; Así como su percepción de los colaboradores frente al de la empresa ferretera ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023.

Método Inductivo: se inició desde un análisis de los detalles para llegar a las conclusiones generales de la presente investigación. En otras palabras, se observó las variables sistema de control tributario y las contingencias tributarias, mediante los instrumentos de medición para arribar a conclusiones generales de la investigación.

#### **3.5.2. Técnicas e instrumentos**

En cuanto a la técnica se determinó su confiabilidad con el alfa de Cronbach y se aplicó la validación del instrumento: los datos fueron validados en base a ítems en escala de Likert para la recopilación de la percepción de los colaboradores y con la

información se pudo verificar la hipótesis propuesta. La técnica utilizada fue la encuesta. (Bernal., 2016). (Ver Anexo 3)

En cuanto al instrumento de recolección de datos se estableció a partir de un cuestionario en escala de Likert, aplicándose a los 15 colaboradores de la empresa ferretera para conocer y hacer un análisis de los sistemas de control interno para reducir las contingencias tributarias en una empresa ferretera ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023. (Ver Anexo 3)

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

#### **Procesamiento de datos**

Después de la recolección de datos se organizaron y se presentaron en una matriz de tabulación empleando la hoja Excel. Este trabajo realizó para cada una de las variables; luego se exportó a un software estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS); y después de su procesamiento se empleó para la baremización y se obtuvo el coeficiente del Rho de Spearman (Spearman, 1927), el nivel de significación, coeficiente que permitieron correlacionar las variables y probar la hipótesis; asimismo construir tablas de frecuencia al Rho de Spearman. (Anexo 4y 5)

#### **Análisis de datos**

Los resultados encontrados se analizaron en función a los objetivos de la investigación, obteniendo una nueva información, la misma que, se discutió con las bases teórico - científicas y los antecedentes, Ello permitió la solución al problema, contrastar la hipótesis y lograr el objetivo general Determinar el sistema de control interno y su relación con la reducción de las contingencias tributarias en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023.

Los datos obtenidos de la variable sistema de control interno fueron procesados en tres categorías: alto, medio y bajo; con el propósito de relacionar las variables en estudio. La variable sistema de control interno tienen quince preguntas y el puntaje

máximo asignado para la escala más alta es siempre con cinco puntos y la menor de encontrarse en nivel nunca es de un punto, como resultado tenemos que el puntaje máximo sería de 75 puntos y el mínimo de 15 puntos, que fueron distribuidos equitativamente en tres categorías observándose los resultados en la tabla 3.

**Tabla 3**  
*Escala valorativa de la variable sistema  
de control interno*

Calificación	Puntaje
Alto	56 a 75
Medio	36 a 55,
Bajo	15 a 35,

Entendiéndose a la categoría de:

Alto: Cuando la institución encuentra respuesta positiva del total de trabajadores en la aplicación de las normas de control interno.

Medio. Cuando la mayoría de trabajadores toman conocimiento y aplican las normas de control interno.

Bajo. Cuando los trabajadores son indiferentes en la aplicación de normas de control interno.

La escala valorativa para la variable contingencias tributarias tiene quince preguntas y el puntaje máximo asignado para la escala más alto es siempre con cinco puntos y la menor de encontrarse en nivel nunca es de un punto, como resultado tenemos que el puntaje máximo sería de 75 puntos y el mínimo de 15 puntos, que repartidos equitativamente en tres categorías, tenemos los resultados de la tabla 4.

**Tabla 4**

*Escala valorativa de la variable contingencia tributarias*

Calificación	Puntaje
Alto	56 a 75
Medio	36 a 55
Bajo	15 a 35

Entendiéndose a cada categoría de:

Alto. Cuando la empresa tiene grandes eventualidades, en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias.

Medio. Cuando la empresa en término medio aplica la planificación tributaria y cumple con las obligaciones formales.

Bajo. Cuando la empresa interpreta normas y su cumplimiento de obligaciones tributarias es casi total.

**Tabla 5**

*Escala valorativa de las dimensiones de la variable contingencias tributarias*

Variable contingencias tributarias			
Dimensiones	Pregunta	Valor Mínimo	Valor Máximo
Planificación tributaria	16, 17, 18, 19	04	20
Obligaciones formales	20, 21, 22, 23	04	20
Obligaciones sustanciales	24, 25, 26	03	15
Procedimientos tributarios	27, 28, 29, 30	04	20

### **3.7. Validez y confiabilidad del instrumento**

#### **Validez**

La validez de un instrumento se refiere a la medida en que este realmente evalúa la variable que pretende medir, según Hernández et al. (2014). En el caso específico mencionado, la vigencia del instrumento fue asegurada mediante la validación por parte de tres expertos en la materia. Esta validación, implica la aprobación por parte de especialistas en el campo para garantizar que el instrumento sea adecuado y mida con precisión las variables deseadas. Empleándose para la validez la V de Aiken obteniendo para la variable sistema interno de control 0.820 y para la variable contingencias tributarias 0.830. Además, se pueden haber realizado mejoras o ajustes basados en las sugerencias de los expertos antes de su adopción definitiva. (Anexo 8)

#### **Confiabilidad**

Hernández et al. (2014). afirman:

“Los valores obtenidos luego de determinar el nivel de confiabilidad utilizando la muestra piloto se entendieron con base en los valores del nivel de confiabilidad desde 0.53 hasta confiabilidad menos débil. 0.54 a 0.59 confiabilidad pobre, 0.60 a 0.65 confiable, 0.66 a 0.71 muy confiable, 0.72 a 0.99 confiabilidad excelente 1.0 confiabilidad perfecta. Resultados muy confiables”

El coeficiente Alfa de Cronbach para la variable sistema de control Interno fue de 0,718 como resultado de la aplicación al cuestionario con quince preguntas en escala de Likert. Para la variable contingencias tributaria el coeficiente de Alfa de Cronbach resultó 0,824 para las quince preguntas. Niveles de muy confiable y de confiabilidad excelente para el desarrollo de la investigación. (Anexo 6, 7)

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Resultados

#### Prueba de normalidad

Los datos han sido procesados mediante el sistema del SPSS, por lo tanto, se estima que se deben plantear las siguientes hipótesis:

1.  $H_0$ : Los datos de las variables tienen una distribución normal
2.  $H_a$ : Los datos de las variables no tienen una distribución normal

Asimismo, las bases para aceptar o rechazar las hipótesis son tal que:

Si  $p > 0.05$  se acepta  $H_0$  (Distribución normal)

Si  $p \leq 0.05$  se rechaza  $H_0$  (Distribución no normal)

A razón de que la muestra censal consta de 15 trabajadores, se aplica la prueba de normalidad de Shapiro - Wilk, ya que  $n \leq 50$ .

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad de las variables: Sistema de control interno de la empresa y contingencias tributarias*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno de la empresa	,790	15	,003
Contingencias tributarias	,602	15	,000

Fuente: Aplicación de SPSS

**Coefficiente de Pearson:** Se utiliza cuando ambas variables siguen una distribución normal y se busca medir la correlación lineal entre ellas.

**Rho de Spearman:** Es un coeficiente no paramétrico que se utiliza cuando al menos una de las variables no sigue una distribución normal. Es adecuado para medir la correlación monótona (no necesariamente lineal) entre dos variables.

Después de aplicada la prueba de normalidad en la teoría de Shapiro-Wilk, se ha obtenido como resultado de la primera variable denominada Sistema de control interno de la empresa un total de 0,003, mientras que la segunda variable que se denomina Contingencias tributarias cuenta con una significancia de 0,000, por lo tanto, se visualiza que ambas son menores al valor de 0.05, consecuentemente se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), por lo tanto, el coeficiente más idóneo para la verificación de la correlación de las variables del estudio es un estadístico no paramétrico como el **coeficiente de correlación de Spearman**, que se utilizó en la continuidad del presente estudio.

### Gráfico de dispersión

En el anexo 9, se puede visualizar el gráfico de dispersión de las variables: Sistema de control interno y variable contingencias tributarias que tienen un comportamiento de correlación positivo (Los valores aumentan juntos)

**Objetivo general:** Determinar el sistema de control interno y su relación con la reducción de las contingencias tributarias en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023.

**Tabla 7** Implicancia del sistema de control interno en las contingencias tributarias

Niveles	Puntuación	Sistema de control interno de la empresa		Contingencias tributarias	
		n	%	n	%
Alto	55-75	14	93.33%	13	86.67%
Medio	35-54	1	6.67%	2	13.33%
Bajo	15-34	0	0.00%	0	0.00%
			100.00%		100.00%

Fuente: Aplicación de encuesta

Se puede distinguir en la tabla 7 que la variable sistema de control interno de la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023, los colaboradores tuvieron respuestas de nivel alto de 93.33% y de 6.67% para el nivel medio; con una implicancia en las contingencias tributarias situándose en nivel alto con 86.67% y en nivel medio con 13.33%.

**Tabla 8**

*Correlación entre sistema de control interno de la empresa y contingencias tributaria*

Rho de Spearman		Sistema de control interno de la empresa	Contingencias tributarias
Sistema de control interno de la empresa	Coeficiente de correlación	1.000	0.201
	Sig. (bilateral)		0.474
	N	15	15
Contingencias tributarias	Coeficiente de correlación	0.201	1.000
	Sig. (bilateral)	0.474	
	N	15	15

Fuente: Aplicación de SPSS

Los resultados de la tabla 8, son corroborados con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman: 0.201, y con nivel de significancia bilateral 0.474 ( $p > 0.05$ ), revelan una correlación y/o asociación de nivel positiva baja y no significativa entre las variables entre\_sistema de control interno de la empresa y contingencias tributarias. Por tanto, se rechaza la hipótesis de trabajo para el objetivo general. Este resultado no es estadísticamente significativo. Se determina que el sistema de control es débil para encaminar a una reducción de contingencias tributarias.

**Para el objetivo específico 1:** Analizar el sistema de control interno y su relación con la planificación tributaria en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes.

**Tabla 9**

*Implicancia del sistema de control interno en la planificación tributaria*

Niveles	Puntuación	Sistema de control interno de la empresa		Planificación tributaria		
		n	%	Puntuación	n	%
Alto	55 - 75	14	93.33%	16 - 20	13	86.67%
Medio	35 - 54	1	6.67%	10 - 15	2	13.33%
Bajo	15 - 34	0	0.00%	4 - 9	0	0.00%
			100.00%			100.00%

Fuente: Aplicación de encuesta

En la tabla 9, la variable sistema de control interno de la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023, los colaboradores tuvieron respuestas de nivel alto de 93.33% y de 6.67% para el nivel medio; con una implicancia en la dimensión planificación tributaria situándose en nivel alto con 86.67% y en nivel medio con 13.33%.

**Tabla 10**

*Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y planificación tributaria*

Rho de Spearman		Sistema de control interno de la empresa	Planificación tributaria
Sistema de control interno de la empresa	Coeficiente de correlación	1.000	0.463
	Sig. (bilateral)		0.082
	N	15	15
Planificación tributaria	Coeficiente de correlación	0.463	1.000
	Sig. (bilateral)	0.082	
	N	15	15

Fuente: Aplicación de SPSS

Los resultados de la tabla 10, son corroborados con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman: 0.463, y con nivel de significancia bilateral de 0.082 ( $p > 0.05$ ), revelan una correlación y/o asociación de nivel positiva moderada y no significativa entre las variables entre\_sistema de control interno de la empresa y planificación tributaria. Por tanto, se rechaza la hipótesis de trabajo para el objetivo específico 1. Este resultado no es estadísticamente significativo. Es decir, no se ha actualizado el sistema de control interno es por ello que existe un desorden administrativo y organizacional en consecuencia las normas tributarias se siguen aplicando de manera incorrecta

**Para el objetivo específico 2:** Explicar el sistema de control interno y su relación con las obligaciones formales en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes.

**Tabla 11**

*Implicancia del sistema de control interno con las obligaciones formales*

Niveles	Puntuación	Sistema de control interno de la empresa		Reconocimiento de las obligaciones formales		
		n	%	Puntuación	n	%
Alto	55 - 75	14	93.33%	16 - 20	12	80.00%
Medio	35 - 54	1	6.67%	10 - 15	2	13.33%
Bajo	15 - 34	0	0.00%	4 - 9	1	6.67%
			100.00%			100.00%

**Fuente:** Aplicación de encuesta

En la tabla 11, la variable sistema de control interno de la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023, los colaboradores tuvieron respuestas de nivel alto de 93.33% y de 6.67% para el nivel medio; con implicancia en obligaciones formales, ubicándose en nivel alto con 80.00% y en nivel medio con 13.33%.

**Tabla 12**

*Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y las obligaciones formales*

Rho de Spearman		Sistema de control interno de la empresa	Reconocimiento de las obligaciones tributarias
Sistema de control interno de la empresa	Coefficiente de correlación	1.000	0.016
	Sig. (bilateral)		0.955
	N	15	15
Reconocimiento de las obligaciones tributarias	Coefficiente de correlación	0.016	1.000
	Sig. (bilateral)	0.955	
	N	15	15

Fuente: Aplicación de SPSS

Los resultados de la tabla 12, son corroborados con el coeficiente Rho de Spearman: 0.016, y con nivel de significancia bilateral de 0.955 ( $p > 0.05$ ), revelan una correlación y/o asociación de nivel positiva muy baja y no significativa entre la variable sistema de control interno de la empresa y la dimensión obligaciones formales. Por tanto, se rechaza la hipótesis de trabajo para el objetivo específico 2. Este resultado no es estadísticamente significativo. El SCI, de la empresa ESCOBAR'S no tiene un mecanismo de detección de reconocimiento de las obligaciones formales.

**Para el objetivo específico 3:** Determinar el sistema de control interno y su relación con las Obligaciones sustanciales en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes.

**Tabla 13**

*Implicancia del sistema de control interno en las obligaciones sustanciales*

Niveles	Sistema de control interno de la empresa			obligaciones sustanciales		
	Puntuación	n	%	Puntuación	n	%
Alto	56 - 75	14	93.33%	11 -15	14	93.33%
Medio	36 - 55	1	6.67%	7 -10	1	6.67%
Bajo	15 - 35	0	0.00%	3 - 6	0	0.00%
			100.00%			100.00%

Fuente: Aplicación de encuesta

En la tabla 13, la variable sistema de control interno de la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023, los colaboradores tuvieron respuestas de nivel alto de 93.33% y de 6.67% para el nivel medio; tuvieron una implicancia en la dimensión obligaciones sustanciales situándose en nivel alto con 86.67% y en nivel medio con 13.33%.

**Tabla 14**

*Correlación entre sistema de control interno de la empresa y las obligaciones sustanciales*

Rho de Spearman		Sistema de control interno de la empresa	Obligaciones sustanciales
Sistema de control interno de la empresa	Coeficiente de correlación	1.000	0.202*
	Sig. (bilateral)		0.471
	N	15	15
Obligaciones sustanciales	Coeficiente de correlación	0.202	1.000
	Sig. (bilateral)	0.471	
	N	15	15

Fuente: Aplicación de SPSS

Los resultados de la tabla 14, son corroborados con el Rho de Spearman: 0.202, y con nivel de significancia bilateral de 0.471 ( $p > 0.05$ ), revelan una correlación y/o asociación de nivel positiva baja y no significativa entre las variables sistema de control interno de la empresa y la dimensión obligaciones sustanciales en la organización. Por tanto, se rechaza la hipótesis de trabajo para el objetivo específico 3. Este resultado no es estadísticamente significativo. Es decir que el SCI, no cuenta con registro ordenado del cronograma de las obligaciones tributarias, para evitar las infracciones tributarias.

**Para el objetivo específico 4:** Determinar el sistema de control interno y su relación con los procedimientos tributarios en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes.

**Tabla 15**

*Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y procedimientos tributarios.*

Niveles	Puntuación	Sistema de control interno de la empresa		Procedimientos tributarios		
		n	%	Puntuación	n	%
Alto	56 - 75	14	93.33%	16 - 20	12	80.00%
Medio	36 - 55	1	6.67%	10 - 15	2	13.33%
Bajo	15 - 35	0	0.00%	4 - 9	1	6.67%
			100.00%			100.00%

**Fuente:** Aplicación de encuesta

En la tabla 15, la variable sistema de control interno de la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023, los colaboradores tuvieron respuestas de nivel alto de 93.33% y de 6.67% para el nivel medio; con implicancia las obligaciones formales, ubicándose en nivel alto con 80.00% y en nivel medio con 13.33%.

**Tabla 16***Correlación entre Sistema de control interno de la empresa y procedimiento tributario*

Rho de Spearman		Sistema de control interno de la empresa	Procedimiento tributario
Sistema de control interno de la empresa	Coeficiente de correlación	1.000	0.528*
	Sig. (bilateral)		0.043
	N	15	15
Procedimiento tributario	Coeficiente de correlación	0.528*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.043	
	N	15	15

\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Aplicación de SPSS

Los resultados de la tabla 16, son corroborados con el Rho de Spearman: 0.528, y con nivel de significancia bilateral de 0.043 ( $p < 0.05$ ), revelan una correlación y/o asociación de nivel positiva moderada y significativa entre las variables entre sistema de control interno de la empresa y el reparto tributario en la organización. Por tanto, se acepta la hipótesis de trabajo para el objetivo específico 4. Este resultado es estadísticamente significativo. Es decir que mientras el sistema de control interno interviene en el efectivo procedimiento tributario sus obligaciones tributarias en la organización será más óptimo.

#### 4.2. Discusión

En la tabla 8, se; corrobora una correlación positiva baja y no significativa ( $p > 0.05$ ), expresada con un P(rho) de 0.201, percibiéndose que el sistema de control de la empresa no cuenta con mecanismos y/o procedimientos para el cumplimiento oportuno con los deberes tributarios.

Este resultado coincide con la investigación de Díaz (2019) que reporto, que la empresa no desarrolla correctamente un control tributario interno porque no dispone de un sistema integrado para ese fin. Además, la percepción de los colaboradores

en su mayoría es negativa con un 69% y sostuvieron que los procedimientos para dar solución a los problemas tributarios son deficientes y poco confiable. El control interno enfocado a los aspectos tributarios se define como un conjunto de acciones que se realizan de manera continua con la finalidad de reducir las diferentes contingencias tributarias y así evitar multas o sanciones a la organización (Ladewis,2017). Asimismo, Okelo (2018) dice, los sistemas de control interno de gestión empresarial, implican un nivel de organización a nivel administrativo en donde se aplican métodos de gestión, prevención y detección de contingencias o riesgos tributarios en una empresa.

Por tanto, es importante la implementación de un sistema de control interno, para toda la empresa en particular en el área financiera para reducir las contingencias tributarias y no ser sujetos de sanciones administrativas y tributarias que debilitarían el posicionamiento del negocio, ya que un sistema de control interno puede influir directamente en la efectividad y la legalidad de la planificación tributaria de una empresa.

En la tabla 10, se advierte que en el análisis el sistema de control interno y su relación con la planificación tributaria en la ferretería, se obtuvo, un Rho de Spearman de 0.463, indicando una correlación positiva moderada y significativa ( $p < 0.05$ ); observándose que el sistema de control interno actual que incluye directivas, normas, ejercicios de aplicación, observándose que los instructivos tienen una intervención no tan efectiva en la interpretación y aplicación de la norma tributaria; en consecuencia, precisan la determinación del cálculo de la deuda tributaria. Sin embargo, es necesario que el gerente propietario de la ferretería siga preparando a los colaboradores con la intervención del contador y/o coordinen con los directivos de la SUNAT, permitiendo explicar, aclarar y/o precisar el contenido para una correcta planificación tributaria.

En la línea de mejora, Torres y Bautista (2022) manifiesta que para un control interno adecuado se ha propuesto estrategias de control interno para disminuir las contingencias tributarias, esto permitirá orientar los diversos procesos y acciones que tiene que tener en cuenta la empresa.

Un sistema de control son procesos completos abarcan todos los aspectos de una empresa y lo hacen de manera integral controlando hasta los aspectos tributarios para canalizar mejor su eficiente gestión (Mujeb, 2018).

El sistema de control interno juega un papel fundamental en asegurar que una organización cumpla con estas obligaciones formales de manera correcta y a tiempo es decir, interviene en término medio en cuanto a la interpretación y aplicación de las normas tributarias, no es suficiente este conocimiento; siendo de necesidad una capacitación periódica en cuanto al contenido de las normas tributarias, que incluya claridad y/o precisión la norma tributaria, y que permita una efectiva determinación del cálculo de la deuda tributaria.

Por tanto, el análisis e interpretación de todo el contexto normativo tributario debe ser exacto y oportuno por los exigentes cambios de las normas tributarias que existen a diario.

En la tabla 12, se observa Rho de Spearman de 0.016, revelando asociación de nivel positiva muy baja y no significativa ( $p > 0.05$ ) entre el sistema de control interno de la empresa y las obligaciones formales. Por tanto, no se admite la hipótesis. Observándose que sus mecanismos y procedimientos del sistema de control interno de la ferretería ESCOBAR´S no son efectivos en el reconocimiento de las obligaciones tributarias, ya que los colaboradores no internalizan una cultura tributaria, que implica sanciones tributarias. Asimismo, no existe una organización para efectuar las programaciones de los plazos para el pago de las deudas tributarias y del seguimiento de las fechas programadas.

Los resultados descritos son contrarios al estudio de Aguilar (2021) quien encontró que, al aplicar con un sistema de control tributario o control interno, las contingencias tributarias son mínimas casi nulas por evitándose el pago de multas y no se tienen sanciones algunas. También preciso Cubas (2020) en su estudio “Sistemas de control interno para mejorar los procesos tributarios del estudio contable Vidales S.A. Universidad Cesar Vallejo – Perú”, encontró que el proceso de supervisión y monitoreo del servicio que brindan es cada vez más eficiente y ayuda a cumplir con las metas mensuales y anuales. La relación entre el sistema de control interno y las

obligaciones sustanciales es crítica para garantizar que la empresa no solo cumpla con las normativas, sino que también minimice riesgos que conllevan a resultados negativos y por tanto a sanciones y aumento de tributos adicionales que pueden rebajar los niveles de ingresos. Por tanto, Las normas tributarias deben aplicarse correctamente para determinar el cálculo exacto de la deuda tributaria y así evitar consecuencias adversas, como sanciones, multas o pérdida de reputación.

En la tabla 14, expresa un Rho de Spearman de 0.202, indicando una asociación de nivel positiva baja y no significativa ( $p > 0.05$ ) rechazando la hipótesis del objetivo específico 3. Es decir, los registros tributarios no están al día de acuerdo a las programaciones del SUNAT en consecuencia incumplen con los artículos estipulado en la norma tributaria, respecto a las obligaciones tributarias incurriendo en sanciones y/o delitos

Estos resultados no coinciden con los encontrados por Pereda (2018) quien concluyó, que un sistema de control interno genera proceso y diferentes actividades digitalizadas que garantizan las obligaciones fiscales en tiempo real. Asimismo, un sistema tributario de control interno reduciría en un 78% las diferentes eventualidades tributarias que se presentan en la empresa.

Serrano (2018) define sobre los sistemas de control interno enfocados a la gestión tributaria y sostiene que es un conjunto de distintas actividades que están direccionadas a la gestión y manejo de los aspectos tributarios o fiscales buscando la eficacia y eficiencia.

Por lo tanto, es importante, analizar e interpretar los procedimientos de las directivas del órgano tributario a fin de dar cumplimiento para no incurrir en infracciones tributarias, que incluye en moras y/o multas hasta cierre del local del negocio.

En la tabla 16, se aprecia con el cálculo del Rho de Spearman de 0.528, indicando una asociación de nivel positiva moderada y significativa ( $p < 0.05$ ) aceptando la hipótesis del objetivo específico 4. que la variable sistema de control interno se relaciona con la dimensión procedimientos tributarios.

Si bien es cierto que el sistema de control interviene de manera favorable en los procedimientos tributarios, táctica para mitigar las deudas tributarias para evitar drásticas sanciones de la SUNAT, por no pagar la deuda tributaria oportunamente. Es necesario hacer esfuerzos para ponderar un sistema de control con mecanismos efectivos para mejorar el procedimiento tributario.

Este resultado, coincide con Guallupo (2021) que demuestra que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi,

Aguirre (2019) explica que las contingencias tributarias, si bien son eventualidades, también son riesgos que pueden ser permanentes dentro de las actividades financieras de la una organización y por lo tanto el procedimiento tributario es fundamental para tener una adecuada gestión de las contingencias tributarias.

Por tanto, es preciso hacer una programación de las deudas tributaria y cumplir sin caer en la morosidad. Y sin comprometer la economía de la empresa ferretera.

## V. CONCLUSIONES

1. Existe una correlación y/o asociación positiva baja entre el sistema de control interno y la reducción de las contingencias tributarias en la empresa de ferretería ESCOBAR´S, expresado con un Rho de Spearman de 0.201 y con un  $p > 0.05$ , la hipótesis alterna fue rechazada, concluyendo que la empresa tiene que replantear su sistema de control interno para efectivizar una reducción de contingencias tributaria.
2. Existe una relación y/o asociación positiva moderada entre sistema de control interno y planificación tributaria expresadas con el Rho de Spearman de 0.463, siendo no significativa, rechazándose la hipótesis alterna del objetivo específico, deduciendo que no existe una correcta planificación tributaria, para prevenir riesgos y aprovechar oportunidades de ahorro fiscal que pueden beneficiar a la organización a largo plazo. Y así lograr una gestión empresarial exitosa y sostenible.
3. Existe relación positiva muy baja y estadísticamente no significativa entre el sistema de control interno y las obligaciones formales en la ferretería ESCOBAR´S; revelada con el  $\rho$  (Rho) de 0.016 y un  $p > 0.05$ ; rechazando la hipótesis alterna, concluyendo que no existe una precisa implementación de un sistema de control interno que garantice cumplan con sus obligaciones formales, por lo que la omisión de estas puede generar sanciones para la empresa, tales como multas, intereses moratorios o sanciones administrativas.
4. Se determina la relación y/o asociación correlación positiva baja entre el sistema de control interno y las obligaciones sustanciales en la empresa de ferretería ESCOBAR´S, expresado con el  $r_s$  de 0.202, con un valor estadístico no significativa ( $p > 0.05$ ). rechazándose la hipótesis alterna. Deduciendo que no existe un análisis exacto y preciso de las normas tributarias para asegurar que las obligaciones sustanciales de una empresa, tales como las fiscales, laborales, financieras y contractuales sean cumplidas de manera efectiva y a tiempo, evitando riesgos financieros con el propósito de mejorar la economía del negocio.

5. Al haber obtenido un Rho de Spearman de 0.528, se determina una relación positiva moderada entre del sistema de control interno y los procedimientos tributarios y con un  $p < 0.05$  reveló un resultado estadísticamente significativo; aprobándose la hipótesis alterna del objetivo específico 4, concluyendo que el sistema de control interno es esencial para garantizar que los procedimientos tributarios se lleven a cabo de manera correcta, eficiente y conforme a la Ley vigente. Así mismo un buen sistema de control asegura un efectivo procedimiento tributario en la organización ferretera para fortalecer la salud económica y financiera de la empresa Escobar's.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Es necesario implementar un sistema de control interno integral que incluya mecanismos, procedimientos y actividades, específicamente en el área financiera y contable relacionadas a obligaciones tributarias. Asimismo, se sugiere, realizar auditorías internas periódicas y utilizar software especializado para monitorear y mejorar los procesos de control interno orientados a la reducción de contingencias tributarias.
2. El responsable del área de financiera y de contabilidad, debe crear mecanismos de coordinación entre la empresa y el organismo de control tributario, para validar la exactitud de la información actualizada, a fin de asegurar el cumplimiento oportuno y preciso de las obligaciones contables y fiscales, con el propósito de facilitar el entendimiento de las normas tributarias
3. El gerente debería considerar la implementación de un programa de capacitación estructurado que incluya talleres sobre las normativas tributarias actuales, así como sesiones de formación práctica en la gestión de contingencias tributarias. Además, es necesario realizar auditorías internas periódicas y utilizar software especializado para monitorear y mejorar los procesos de control interno.
4. Para asegurar un conocimiento óptimo de las normas tributarias, es necesario que los colaboradores participen en cursos de formación especializados, talleres y seminarios actualizados sobre legislación tributaria de la SUNAT, y emplearse a todos los recursos digitales en línea y publicaciones oficiales para mantenerse al tanto de los cambios en la normativa tributaria.
5. El responsable del área de contabilidad debe realizar una revisión exhaustiva de todas las deudas tributarias pendientes, reconciliar los registros contables con las obligaciones tributarias reales y ajustar los informes financieros para reflejar con precisión las deudas tributarias actuales y puedan hacerse el reparto tributario de manera efectiva.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, E. (2021) Un sistema de control interno para mejorar y prevenir contingencias tributarias en la empresa Quino S.A C. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Aguirre, J. (2019) Evasiones fiscales en México. I. Berlisario. D: Mc Graw - Hill / Latinoamericana.
- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación: Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales. Bogotá. [http:// n9.cl/z9jvc](http://n9.cl/z9jvc)
- Cáceres, M. (2020) Sistema de control interno organizacional y su influencia en las contingencias tributarias en la empresa Pucallpa-2019. Universidad Nacional de Ucayali. <http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chafloque, M. (2018). Plan de auditoria tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en la empresa Jel S.A.C. Chiclayo, Perú: Universidad César Vallejo.
- Coz, P., y Lino, L. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico de la Región Central del país. Universidad Nacional del Centro del Perú. <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERN>
- Cubas, O. (2020) Sistemas de control interno para mejorar los procesos tributarios del estudio contable Vidales S.A. Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/42301>
- Díaz, F. (2019) Propuesta de un sistema de control interno para reducir los errores tributarios en la empresa Arteza Cía en el 2019. Universidad de Cuenca, Ecuador. <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2072/jdiaz.pdf?sequence=4>
- Escobedo, M., y Nuñez , E. (2018). Ianeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la Empresa Trans Servis Kuelap. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.

- Fonseca, L. O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones. Lima, Perú: Instituto de investigacion Accountaility y Contro - IICO.
- Garzón, Ahmed, & Peñaherrera (2018) impuestos en Latinoamérica, estudio analítico el IVA internacional.: <http://tandfonline.com/doi/abc/1234/24445/pdf/654890unubus>.
- Guallupo, C. C. (2021). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el período 2019. Universidad César Vallejo, Moyobamba, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: Mc Graw-Hill Education. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, S. I, R., y Mendoza, T., C. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Mc Graw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Herrera, J. (2019) Control interno tributario, sus factores y características en los procesos contables de las empresas.: [http://www.icaisc.meh.es/controlinterno\\_tributario//546789.pdf](http://www.icaisc.meh.es/controlinterno_tributario//546789.pdf)
- Ibrahim, N. (2019) Sistemas de control interno para mejorar la capacidad tributaria y el correcto manejo de las contingencias. <http://mpr.ub.unimuenchen.de/95116/pdf>.
- Ladewis, M. (2017) Sistemas tributarios para manejar las contingencias fiscales de una organización.: [http://revistas.pucp.edu.pe/hph/sistemas\\_tributarios en el peru](http://revistas.pucp.edu.pe/hph/sistemas_tributarios_en_el_peru). 35-37//1234
- Lagat, C. (2018) Efectos de los sistemas de control interno en la gestión de una empresa. Aspectos de contabilidad y finanzas. <http://dergipark.org.tr/en/artivle//67876/pdf>.
- Marín, A. (2018). Auditoria tributaria para reducir las contingencias tributarias de la empresa Came Contratistas y Servicios Generales S.A. Universidad César Vallejo.
- Mujeb, A. (2018) La implementación de sistemas de control interno en las empresas peruanas, casos para trabajos universitarios. <http://tandfonline.com/doi/abc/1234/24445>

- Nicodano, T. (2017) Diseños de sistemas de control tributario para reducir las contingencias fiscales en organizaciones. <http://mriuc.bc.uc.edu.ve//handle//565433.pdf>
- Odar, J. (2018). Sanciones e infracciones tributarias en la PYMES en la región Lambayeque. Universidad Señor de Sipán, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/9622>
- Okelo, M. (2018) Control interno tributario como herramienta de gestión financiera eficiente en las empresas bananeras ecuatorianas. Editorial iberoamericana.
- Pariona, D. (2018). Propuesta de un planeamiento tributario en la empresa, San Luis, 2018. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Pereda, R. (2018) Diseño y elaboración de un sistema fiscal fundamentado en procedimientos para un control interno para mejorar las obligaciones de carácter tributario en Raduanas, C.A-2018. Universidad de Carabobo, Venezuela. <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/7177/rpineda.pdf?sequence=1>
- Sánchez, F. (2018) Tributación y manejo de las contingencias a través de sistemas de gestión eficientes. Apuntes y casos. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechotributarioygestiontributaria/12345666/view/.pdf>
- Serrano, A. (2018) Controles internos tributarios y la implementación eficiente de un almacenamiento. Editorial Pearson.
- Serrato, A. (2019) Un sistema de control y gestión interno para mejorar los activos de una empresa Huanchaco S.A. en el 2019. Universidad Antenor Orrego, Trujillo. [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6072/1/REP\\_MAES T.ADM](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6072/1/REP_MAES_T.ADM), pdf.
- Serrato, D. (2019) Un sistema de control interno para mejorar los activos de la empresa Huanchaco S.A. en el 2018. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/6072?mode=full>
- Shtiller, M. (2017) Sistemas contables y riesgos fiscales en una empresa. Manejo de las contingencias tributarias a través de sistemas de control interno. <http://dergipark.org.tr//en//download/article-file-pdf>.

- Solano, J. (2019) Sistemas de control tributario interno y su influencia en la prevención de contingencias fiscales en empresas.: <http://contaduriagreal.rionegro.gov.ar//download/4536.pdf.yhgt>
- Spearman, C. (1927). Teoría Bifactorial - The nature of intelligence and the principles of cognition (1923) y The abilities of man (1927). Londres: Universidad de Londres. <https://www.psicoactiva.com/blog/factor-g-inteligencia/>
- SUNAT. (2018) Código tributario, libro cuarto (infracciones y sanciones). <http://www.sunat.gov.pe/legislación/codigo/tabla1.pdf>.
- Torres, V. D., & Bautista, P. N. (2022). Control interno y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Polisa S.R.L. Lambayeque 2021. Universidad Nacional Autónoma de Chota, Chota, Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.14142/477>
- Vidaurre, F. D. (2022). Estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la Empresa MULTISERVIS HH E.I.R.L. – Amazonas 2020. Universidad Señor de Sípán, Pimentel, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/9622>
- Zegarra, G. (2019) Evaluación y percepción de un sistema de gestión en la fábrica de algodón H. C en el 2019. Universidad Politécnica de Chimborazo. Venezuela. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Evalu/t>

## **ANEXOS**

### Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema de investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la reducción de las contingencias tributarias en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b> 1. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la planificación tributaria de la ferretería de la ferretería? 2. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las obligaciones tributarias formales de la ferretería? 3. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las obligaciones sustanciales de la ferretería? 4. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y los procedimientos tributarios de la ferretería?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar el sistema de control interno y su relación con la reducción de las contingencias tributarias en la ferretería ESCOBAR´S del distrito de Tumbes en el 2023</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> 1. Analizar el sistema de control interno y su relación con la planificación tributaria de la ferretería. 2. Explicar el sistema de control interno y su relación con las obligaciones formales de la ferretería. 3. Determinar el sistema de control interno y relación con las obligaciones sustanciales de la ferretería. 4. Determinar el sistema de control interno y su relación con los procedimientos tributarios de la ferretería.</p>	<p>Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y la reducción de las contingencias en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes en el 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> 1. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y la planificación tributaria de la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes. 2. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y las obligaciones formales en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes. 3. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control y las obligaciones sustanciales en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes. 4. Existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control y los procedimientos tributarios en la empresa ferretera ESCOBAR´S del Distrito de Tumbes.</p>	<p><b>Variable 1:</b> Sistema de control interno</p> <p><b>Variable 2:</b> Contingencias tributarias</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Descriptiva -correlacional Diseño no experimental y de corte transversal</p> <p><b>Población:</b> Quince (15) colaboradores de la empresa ferretera encargados de la parte financiera y contable</p> <p><b>Muestra:</b> Al ser la población pequeña, la muestra es igual a la población, es decir los 15 colaboradores del área de finanzas y contabilidad.</p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta a un instrumento debidamente validado por tres expertos aplicando la V de Aiken y su confiabilidad se determinó con coeficiente alfa de Cronbach y la validación de expertos.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos:</b> Encuesta y cuestionario con diferentes ítems y con respuesta tipo escala de Likert.</p>

## Anexo

### 2. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Sistema de control interno	"Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada y se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración" (Fonseca, 2011, p. 14).	Ambiente o entorno de control	Nivel de compromiso en el entorno.
		Evaluaciones de riesgo	Identificación de los riesgos en materia tributaria
		Actividades de control	Tareas, responsabilidades y coordinación entre las áreas
		La comunicación e información	Calidad y responsabilidad de la información
		Supervisión y monitoreo	Evaluaciones constantes del sistema de control tributario
Contingencias tributarias	"las contingencias tributarias representan un riesgo permanente e inherente en la actividad económica de una empresa, debido a casos fortuitos que se pueden presentar por diversos factores que las originen ya sea una mala interpretación de las normas, error en el cálculo tributario, etc." (Andre, 2019).	Planificación tributaria	Nivel de cumplimiento de la planificación
		Obligaciones formales	Nivel de cumplimiento de las obligaciones formales.
		Obligaciones sustanciales	Nivel de cumplimiento de las obligaciones sustanciales.
		Procedimientos tributarios	Número de casos, contenciosos, no contenciosos y en ejecución coactiva.

### Anexo 3. Instrumento de recolección de datos

Ante todo, un saludo cordial. La presente serie de preguntas tienen como finalidad recabar información sobre el sistema de control interno tributario y de las contingencias tributarias, su opinión será muy importante para la presente investigación. Cabe resaltar que ninguna respuesta es buena o mala solo es con fines informativos.

A continuación, te mostramos el nivel de alternativas para marcar con (X) según la respuesta que crees que es la más conveniente según tu percepción. Los niveles de respuesta son los siguientes:

1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

<b>Variable 1: Sistema de control interno en la empresa</b>						
	<b>Ambiente o entorno de control</b>	1	2	3	4	5
1	Cree que se actúa con integridad y valores éticos al momento de implementar el sistema de control interno en la organización.					
2	Creer que los colaboradores en el área contable tienen un comportamiento ético e íntegro con el sistema de control interno de la empresa.					
3	Creer que los colaboradores tienen la suficiente capacidad para implementar el sistema de control interno dentro de la empresa.					
<b>Evaluaciones de riesgo</b>						
4	Creer que se llega a identificar los riesgos potenciales que afectan las actividades fiscales de la empresa,					

5	Las políticas organizaciones están unidas y alineadas a los objetivos y metas tributarias para reducir los niveles de riesgo de la empresa.					
6	Cree que se implementan los objetivos y estrategias para reducir los riesgos tributarios a través del sistema de control interno dentro de la organización.					
<b>Actividades de control</b>						
7	Cree que cada colaborador realiza sus actividades específicas en cuanto al sistema de control interno tanto para ventas como para inventario.					
8	Cree que las actividades de control ayudan a evitar a que los colaboradores dupliquen las funciones tanto en ventas como en otras operaciones de la organización.					
9	Cree que existe una eficiente coordinación para el manejo correcto del sistema de control interno tributario dentro de las actividades de control en la organización.					
<b>Comunicación e Información</b>						
10	Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.					
11	Cree que la gerencia está informada correctamente sobre el sistema de control interno para gestionar las obligaciones tributarias y demás.					
12	Cree que el área contable tiene documentación de calidad que ayuden a la actividad eficiente del sistema de control interno tanto para gestionar los egresos e ingresos.					
13	Cree que la documentación en materia tributaria está bien especificado a través del sistema de control interno y es gestionada correctamente.					
<b>Supervisión y Monitoreo</b>						

14	Crees que se evalúa y se supervisa el sistema de control interno cotidianamente para sacar conclusiones y diagnósticos en la organización.					
15	Cree que se tienen indicadores correctamente establecidos para el correcto uso del sistema de control interno y así reducir las contingencias de manera general.					
<b>Variable 2: Contingencias tributarias</b>						
<b>Planificación Tributaria</b>						
1	Se efectúan y se aprueban formalmente proyecciones o presupuestos anuales.					
2	Se han diseñado políticas o directivas específicas a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.					
3	Se efectúan análisis económicos al cierre de cada periodo, a efecto de medir el impacto tributario.					
4	Se efectúan ajustes a los procedimientos administrativos a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.					
<b>Obligaciones Formales</b>						
5	La empresa determina y declara adecuadamente sus tributos					
6	La empresa lleva y declara sus libros contables, en estricto cumplimiento a las disposiciones tributarias.					
7	La empresa emite y exige sus comprobantes de pago, con forme a ley.					
8	La empresa atiende los requerimientos tributarios o requerimientos de cualquier otra entidad dentro los plazos y la forma establecida.					
<b>Obligaciones Sustanciales</b>						
9	Se pagan los tributos dentro de los plazos exigidos por la administración tributaria.					
10	Se han pagado intereses moratorios por el atraso en el pago de los tributos.					

11	Los pagos de impuestos son realizados a través de notas de crédito y/o compensaciones tributarias.					
12	La empresa ha sido notificada a través de órdenes de pago.					
	<b>Procedimientos Tributarios</b>					
13	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento contencioso tributario.					
14	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento no contencioso tributario.					
15	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento de cobranza coactiva.					
16	La empresa cuenta con controversias administrativas o tributarias no formalizadas.					

**Muchas gracias**

#### Anexo 4 Interpretación del Rho de Spearman

“La significancia de la hipótesis se determinará con la aplicación del coeficiente Rho de Spearman, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), precisan que el Rho de Spearman es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas); de tal modo que los individuos, casos o unidades de análisis de la muestra pueden ordenarse por rangos (jerarquías). Es un coeficiente utilizado para relacionar estadísticamente escalas tipo Likert por aquellos investigadores que las consideran ordinales. “Asimismo, se interpreta su significancia igual que Pearson y otros valores estadísticos. En su interpretación: el coeficiente  $r$  de Pearson puede variar de  $-1.00$  a  $+1.00$ , donde:  $-1.00 =$  correlación negativa perfecta”. (“A mayor  $X$ , menor  $Y$ ”, de manera proporcional. Es decir, cada vez que  $X$  aumenta una unidad,  $Y$  disminuye siempre una cantidad constante). Esto también se aplica “a menor  $X$ , mayor  $Y$ ”. (“A mayor  $X$ , mayor  $Y$ ” o “a menor  $X$ , menor  $Y$ ”, de manera proporcional. Cada vez que  $X$  aumenta,  $Y$  aumenta siempre una cantidad constante (pp. 305 y 322). “De acuerdo con estos indicadores la hipótesis será positiva y significativa si está comprendida entre el rango positivo”.

“En estadística, el,  $\rho(\text{rho})$  es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias (tanto continuas como discretas). Para calcular  $\rho$ , los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden. La interpretación del coeficiente rho de Spearman concuerda en valores próximos a 1; indican una correlación fuerte y positiva. Valores próximos a  $-1$  indican una correlación fuerte y negativa. Valores próximos a cero indican que no hay correlación lineal. Puede que exista otro tipo de correlación, pero no lineal. correlación de Spearman suele utilizarse para evaluar relaciones en las que intervienen variables ordinales”. (Spearman C. , 1927)

<b>Coefficiente de correlación de Spearman</b>	
<b>Valor</b>	<b>Significado</b>
<b>-1</b>	Correlación negativa grande y perfecta.
<b>-0.9 a - 0.99</b>	Correlación negativa muy alta.
<b>-0.7 a - 0.89</b>	Correlación negativa alta.
<b>-0.4 a - 0.69</b>	Correlación negativa moderada.
<b>-0.2 a - 0.39</b>	Correlación negativa baja.
<b>-0.01 a -0.19</b>	Correlación negativa muy baja.
<b>0</b>	Correlación nula.
<b>0.01 a 0.19</b>	Correlación positiva muy baja.
<b>0.2 a 0.39</b>	Correlación positiva baja
<b>0.4 a 0.69</b>	Correlación positiva moderada.
<b>0.7 a 0.89</b>	Correlación positiva alta.
<b>0.9 a 0.99</b>	Correlación positiva muy alta.
<b>1</b>	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Spearman, (1927)

**Anexo 5 : Base de datos**

N° Pregunta	VARIABLE: Sistemas de control interno.															VARIABLE: Contingencias tributarias															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Respuesta 1	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	2	5	2	5	5	5	5	4	4	5	5	
Respuesta 2	3	4	5	4	5	4	3	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	3	5	5	3	4	5	
Respuesta 3	4	3	4	4	5	4	3	5	5	4	4	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	3	5	5	
Respuesta 4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	3	4	5
Respuesta 5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	5	5	5	3	5	5	4	5	4	3	5	5	4	4
Respuesta 6	5	5	5	3	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	3	5	5	5	4	3	5	5	3	5	5	5	5	5	5	
Respuesta 7	3	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4
Respuesta 8	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	3	5	4	4	5	5	3	
Respuesta 9	2	5	4	1	4	4	1	5	5	2	4	5	2	5	2	2	4	3	1	1	2	2	3	3	4	5	4	2	2	3	
Respuesta 10	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	1	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	
Respuesta 11	4	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	4	
Respuesta 12	4	5	5	4	4	4	3	5	4	4	4	5	5	4	5	4	3	5	4	5	4	4	4	5	5	5	3	4	3	5	
Respuesta 13	5	3	4	2	3	4	5	4	3	4	4	5	4	3	3	2	3	3	4	5	5	1	5	3	5	4	2	2	2	2	
Respuesta 14	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	3	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	
Respuesta 15	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5	4	5	4	5	4	4	4	

## Anexo 6 Análisis de confiabilidad: Sistemas de control interno.

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,718	,643	15

### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
Cree que se actúa con integridad y valores éticos al momento de implementar el sistema de control interno en la organización.	4,20	,941	15
Creer que los colaboradores en el área contable tienen un comportamiento ético e íntegro con el sistema de control interno de la empresa.	4,40	,737	15
Creer que los colaboradores tienen la suficiente capacidad para implementar el sistema de control interno dentro de la empresa.	4,47	,516	15
Creer que se llega a identificar los riesgos potenciales que afectan las actividades fiscales de la empresa	3,93	1,163	15
Creer que se implementan los objetivos y estrategias para reducir los riesgos tributarios a través del sistema de control interno dentro de la organización.	4,40	,737	15

Cree que cada colaborador realiza sus actividades específicas en cuanto al sistema de control interno tanto para ventas como para inventario.	4,33	,488	15
Cree que las actividades de control ayudan a evitar a que los colaboradores dupliquen las funciones tanto en ventas como en otras operaciones de la organización	4,07	1,163	15
Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.	4,53	,516	15
Cree que existe una eficiente coordinación para el manejo correcto del sistema de control interno tributario dentro de las actividades de control en la organización.	4,60	,632	15
Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.	4,33	,816	15
Cree que la gerencia está informada correctamente sobre el sistema de control interno para gestionar las obligaciones tributarias y demás.	4,33	,488	15
Cree que el área contable tiene documentación de calidad que ayuden a actividad eficiente del sistema de control interno tanto para gestionar los egresos e ingresos.	4,67	,488	15
Cree que la documentación en materia tributaria está bien especificado a través del sistema de control interno y es gestionada correctamente.	4,33	,900	15

Crees que se evalúa y se supervisa el sistema de control interno cotidianamente para sacar conclusiones y diagnósticos en la organización.	4,07	,704	15
Cree que se tienen indicadores correctamente establecidos para el correcto uso del sistema de control interno y así reducir las contingencias de manera general.	4,33	,900	15

### Estadísticas de elemento de resumen

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	4,333	3,933	4,667	,733	1,186	,041	15
Varianzas de elemento	,607	,238	1,352	1,114	5,680	,141	15

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Cree que se actúa con integridad y valores éticos al momento de implementar el sistema de control interno en la organización.	60,80	22,600	,457	.	,685
Crees que los colaboradores en el área contable tienen un comportamiento ético e íntegro con el sistema de control in terno de la empresa.	60,60	26,257	,102	.	,726

Crees que los colaboradores tienen la suficiente capacidad para implementar el sistema de control interno dentro de la empresa.	60,53	26,410	,169	.	,717
Crees que se llega a identificar los riesgos potenciales que afectan las actividades fiscales de la empresa	61,07	18,924	,721	.	,636
Cree que se implementan los objetivos y estrategias para reducir los riesgos tributarios a través del sistema de control interno dentro de la organización.	60,60	24,829	,300	.	,706
Cree que cada colaborador realiza sus actividades específicas en cuanto al sistema de control interno tanto para ventas como para inventario.	60,67	25,952	,278	.	,709
Cree que las actividades de control ayudan a evitar a que los colaboradores dupliquen las funciones tanto en ventas como en otras operaciones de la organización.	60,93	21,352	,453	.	,686
Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.	60,47	28,695	-,251	.	,745
Cree que existe una eficiente coordinación para el manejo correcto del sistema de control interno tributario dentro de las actividades de control en la organización.	60,40	25,971	,186	.	,716

Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.	60,67	22,095	,627	.	,666
Cree que la gerencia está informada correctamente sobre el sistema de control interno para gestionar las obligaciones tributarias y demás.	60,67	25,095	,458	.	,696
Cree que el área contable tiene documentación de calidad que ayuden a la actividad eficiente del sistema de control interno tanto para gestionar los egresos e ingresos.	60,33	29,238	-,361	.	,750
Cree que la documentación en materia tributaria está bien especificado a través del sistema de control interno y es gestionada correctamente.	60,67	21,238	,666	.	,656
Creo que se evalúa y se supervisa el sistema de control interno cotidianamente para sacar conclusiones y diagnósticos en la organización.	60,93	27,210	-,018	.	,736
Cree que se tienen indicadores correctamente establecidos para el correcto uso del sistema de control interno y así reducir las contingencias de manera general.	60,67	21,667	,608	.	,665

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
65,00	27,571	5,251	15

## Anexo 7 Análisis de confiabilidad: Contingencias tributarias

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,824	,819	15

### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
Se efectúan y se aprueban formalmente proyecciones o presupuestos anuales..	4,07	1,100	15
Se han diseñado políticas o directivas específicas a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	4,33	,816	15
Se efectúan análisis económicos al cierre de cada periodo, a efecto de medir el impacto tributario.	4,53	,834	15
Se efectúan ajustes a los procedimientos administrativos a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	4,20	1,146	15
La empresa determina y declara adecuadamente sus tributos	3,80	1,424	15
La empresa lleva y declara sus libros contables, en estricto cumplimiento a las disposiciones tributarias.	4,33	,976	15
La empresa emite y exige sus comprobantes de pago, con forme a ley.	4,13	1,356	15
La empresa atiende los requerimientos tributarios o requerimientos de cualquier otra entidad dentro los plazos y la forma establecida.	4,60	,632	15
Se pagan los tributos dentro de los plazos exigidos por la administración tributaria.	4,07	,884	15

Se han pagado intereses moratorios por el atraso en el pago de los tributos.	4,73	,458	15
Los pagos de impuestos son realizados a través de notas de crédito y/o compensaciones tributarias.	4,27	,799	15
La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento contencioso tributario.	4,20	,862	15
La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento no contencioso tributario.	4,07	1,100	15
La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento de cobranza coactiva.	4,07	1,100	15
La empresa cuenta con controversias administrativas o tributarias no formalizadas.	4,20	,941	15

### Estadísticas de elemento de resumen

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	4,240	3,800	4,733	,933	1,246	,058	15
Varianzas de elemento	,985	,210	2,029	1,819	9,682	,245	15

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
63,60	64,114	8,007	15

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Se efectúan y se aprueban formalmente proyecciones o presupuestos anuales.	59,53	52,410	,659	.	,798
Se han diseñado políticas o directivas específicas a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	59,27	59,067	,349	.	,820
Se efectúan análisis económicos al cierre de cada periodo, a efecto de medir el impacto tributario.	59,07	54,924	,687	.	,801
Se efectúan ajustes a los procedimientos administrativos a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	59,40	53,543	,552	.	,806
La empresa determina y declara adecuadamente sus tributos.	59,80	58,457	,167	.	,842
La empresa lleva y declara sus libros contables, en estricto cumplimiento a las disposiciones tributarias.	59,27	58,067	,343	.	,820
La empresa emite y exige sus comprobantes de pago, con forme a ley.	59,47	48,695	,718	.	,791
La empresa atiende los requerimientos tributarios o requerimientos de cualquier otra entidad dentro los plazos y la forma establecida.	59,00	59,286	,455	.	,816

Se pagan los tributos dentro de los plazos exigidos por la administración tributaria.	59,53	58,552	,354	.	,819
Se han pagado intereses moratorios por el atraso en el pago de los tributos.	58,87	62,410	,207	.	,825
Los pagos de impuestos son realizados a través de notas de crédito y/o compensaciones tributarias.	59,33	66,952	-,266	.	,849
La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento contencioso tributario.	59,40	57,400	,457	.	,814
La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento no contencioso tributario.	59,53	52,410	,659	.	,798
La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento de cobranza coactiva.	59,53	50,838	,769	.	,789
La empresa cuenta con controversias administrativas o tributarias no formalizadas.	59,40	55,257	,570	.	,806

## Anexo 8. Validación del instrumento de medición

### Constancia de validación

#### Experto 1

Yo, José Alberto Bayona Ramírez; con DNI 47693250 Magister en Gestión Pública, Profesión Economista desempeñándose actualmente como Docente contratado en la Universidad Nacional de Tumbes.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos; del Proyecto de tesis: **Análisis de un sistema de control interno para reducir contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023.**

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones. Deficiente (D): 1, Regular (R ): 2, Bueno (B): 3, Muy Bueno (MB), 4, Excelente (E) :5

		Criterios														
		Claridad					Coherencia					Objetividad				
Variable 1: Sistema de control interno en la		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
<b>Ambiente o entorno de control</b>																
1	Cree que se actúa con integridad y valores éticos al momento de implementar el sistema de control interno en la organización.				x					x						x
2	Creer que los colaboradores en el área contable tienen un comportamiento ético e íntegro con el sistema de control interno de la empresa.					x				x				x		
3	Creer que los colaboradores tienen la suficiente capacidad para implementar el sistema de				x		X							x		

	control interno dentro de la empresa.																	
	<b>Evaluaciones de riesgo</b>																	
4	Creer que se llega a identificar los riesgos potenciales que afectan las actividades fiscales de la empresa,	x						x						x				
5	Las políticas organizaciones están unidas y alineadas a los objetivos y metas tributarias para reducir los niveles de riesgo de la empresa.		x							x					x			
6	Creer que se implementan los objetivos y estrategias para reducir los riesgos tributarios a través del sistema de control interno dentro de la organización.		x					x							x			
	<b>Actividades de control</b>																	
7	Creer que cada colaborador realiza sus actividades específicas en cuanto al sistema de control interno tanto para ventas como para inventario.			x						x					x			
8	Creer que las actividades de control ayudan a evitar a que los colaboradores dupliquen las funciones tanto en ventas como en otras operaciones de la organización.	x						x									x	
9	Creer que existe una eficiente coordinación para el manejo correcto del sistema de control interno tributario dentro de las actividades de control en la organización.		x							x			x					
	<b>Comunicación e Información</b>																	

10	Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.				x					x							x		
11	Cree que la gerencia está informada correctamente sobre el sistema de control interno para gestionar las obligaciones tributarias y demás.				x						x								x
12	Cree que el área contable tiene documentación de calidad que ayuden a la actividad eficiente del sistema de control interno tanto para gestionar los egresos e ingresos.				x						x								x
13	Cree que la documentación en materia tributaria está bien especificado a través del sistema de control interno y es gestionada correctamente.	x						X										x	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>																			
14	Creas que se evalúa y se supervisa el sistema de control interno cotidianamente para sacar conclusiones y diagnósticos en la organización.	x									x							x	
15	Cree que se tienen indicadores correctamente establecidos para el correcto uso del sistema de control interno y así reducir las contingencias de manera general.				x							x						x	
<b>Variable 2: Contingencias tributarias</b>																			
<b>Planificación tributaria</b>																			

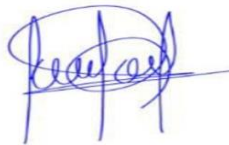
16	Se efectúan y se aprueban formalmente proyecciones o presupuestos anuales.			x							x										x	
17	Se han diseñado políticas o directivas específicas a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.				x																x	
18	Se efectúan análisis económicos al cierre de cada periodo, a efecto de medir el impacto tributario.	x									x										x	
19	Se efectúan ajustes a los procedimientos administrativos a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.			x																	x	
<b>Obligaciones formales</b>																						
20	La empresa determina y declara adecuadamente sus tributos.					x					x										x	
21	La empresa lleva y declara sus libros contables, en estricto cumplimiento a las disposiciones tributarias.			x							x										x	
22	La empresa emite y exige sus comprobantes de pago, conforme a ley.				x						x										x	
23	La empresa atiende los requerimientos tributarios o requerimientos de cualquier otra entidad dentro de los plazos y la forma establecida.	x										x									x	
<b>obligaciones sustanciales</b>																						
24	Se pagan los tributos dentro de los plazos exigidos por la administración tributaria.				x			X													x	

25	Se han pagado intereses moratorios por el atraso en el pago de los tributos.			x					x					x	
26	Los pagos de impuestos son realizados a través de notas de crédito y/o compensaciones tributarias.			x						x					x
<b>Procedimientos tributarios</b>															
27	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento contencioso tributario.				x					x					x
28	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento no contencioso tributario.	x							x					x	
29	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento de cobranza coactiva.			x					x					x	
30	La empresa cuenta con controversias administrativas o tributarias no formalizadas.					x		x						x	

Observación:

En consecuencia, el instrumento pudo ser aplicado

Tumbes, 14 de agosto 2024



Firma del experto

DNI: 47693250

**Constancia de validación**

**Experto 2**

Yo. Wayky Alfredo Luy Navarrete; con DNI 03585602 Doctor en Administración de la Educación (UCV) Registro C.E.P. N° 0255 de Profesión Economista desempeñándose actualmente como **Docente** en la **Universidad Nacional de Tumbes**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos; del Proyecto de tesis: **Análisis de un sistema de control interno para reducir contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023.**

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones. Deficiente (D): 1, Regular (R ): 2, Bueno (B): 3, Muy Bueno (MB), 4, Excelente (E) :5

		Criterios														
		Claridad					Coherencia					Objetividad				
<b>Variable 1: Sistema de control interno en la Ambiente o entorno de control</b>		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1	Cree que se actúa con integridad y valores éticos al momento de implementar el sistema de control interno en la organización.		x						x							x
2	Creer que los colaboradores en el área contable tienen un comportamiento ético e íntegro con el sistema de control interno de la empresa.			x							x				x	
3	Creer que los colaboradores tienen la suficiente capacidad para implementar el sistema de control interno dentro de la empresa.			x					x						x	
<b>Evaluaciones de riesgo</b>																
4	Creer que se llega a identificar los riesgos potenciales que					x				x						x

	afectan las actividades fiscales de la empresa,																
5	Las políticas organizaciones están unidas y alineadas a los objetivos y metas tributarias para reducir los niveles de riesgo de la empresa.			x		x											x
6	Cree que se implementan los objetivos y estrategias para reducir los riesgos tributarios a través del sistema de control interno dentro de la organización.		x					x					x				
	<b>Actividades de control</b>																
7	Cree que cada colaborador realiza sus actividades específicas en cuanto al sistema de control interno tanto para ventas como para inventario.					x				x				x			
8	Cree que las actividades de control ayudan a evitar a que los colaboradores dupliquen las funciones tanto en ventas como en otras operaciones de la organización.		x							x				x			
9	Cree que existe una eficiente coordinación para el manejo correcto del sistema de control interno tributario dentro de las actividades de control en la organización.			x						x						x	
	<b>Comunicación e Información</b>																
10	Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el		x							x							x

	sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.																	
11	Cree que la gerencia está informada correctamente sobre el sistema de control interno para gestionar las obligaciones tributarias y demás.			x					x									x
12	Cree que el área contable tiene documentación de calidad que ayuden a la actividad eficiente del sistema de control interno tanto para gestionar los egresos e ingresos.				x							x						x
13	Cree que la documentación en materia tributaria está bien especificado a través del sistema de control interno y es gestionada correctamente.					x			x								x	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>																		
14	Crees que se evalúa y se supervisa el sistema de control interno cotidianamente para sacar conclusiones y diagnósticos en la organización.		x									x						x
15	Cree que se tienen indicadores correctamente establecidos para el correcto uso del sistema de control interno y así reducir las contingencias de manera general.			x			x											x
<b>Variable 2: Contingencias tributarias</b>																		

<b>Planificación tributaria</b>																		
16	Se efectúan y se aprueban formalmente proyecciones o presupuestos anuales.			x			x							x				
17	Se han diseñado políticas o directivas específicas a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.				x				x							x		
18	Se efectúan análisis económicos al cierre de cada periodo, a efecto de medir el impacto tributario.	x									x						x	
19	Se efectúan ajustes a los procedimientos administrativos a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.			x					x							x		
<b>Obligaciones formales</b>																		
20	La empresa determina y declara adecuadamente sus tributos.					x					x						x	
21	La empresa lleva y declara sus libros contables, en estricto cumplimiento a las disposiciones tributarias.			x							x						x	
22	La empresa emite y exige sus comprobantes de pago, conforme a ley.				x						x						x	
23	La empresa atiende los requerimientos tributarios o requerimientos de cualquier otra entidad dentro de los plazos y la forma establecida.		x											x				x
<b>Obligaciones sustanciales</b>																		

24	Se pagan los tributos dentro de los plazos exigidos por la administración tributaria.				x														x
25	Se han pagado intereses moratorios por el atraso en el pago de los tributos.				x														x
26	Los pagos de impuestos son realizados a través de notas de crédito y/o compensaciones tributarias.				x														
<b>Procedimientos tributarios</b>																			
27	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento contencioso tributario.																		
28	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento no contencioso tributario.	x																	
29	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento de cobranza coactiva.																		
30	La empresa cuenta con controversias administrativas o tributarias no formalizadas.																		

Observación: Ninguna

Tumbes, 12 de agosto 2024

Firma del experto

DNI:03585602

## Constancia de validación

### Experto 3

Yo, Jesús Merino Velásquez con DNI N° 00240035, Doctor en Administración, Registro Único de Colegiación (R.U.C), CLAD N° 02189 de Profesión Licenciado en Administración desempeñándose actualmente como Docente principal en la Universidad Nacional de Tumbes.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos; del Proyecto de tesis: **Análisis de un sistema de control interno para reducir contingencias tributarias de la Ferretería ESCOBAR'S S.C.R.L. distrito de Tumbes, 2023.**

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones. Deficiente (D): 1, Regular (R ): 2, Bueno (B): 3, Muy Bueno (MB), 4, Excelente (E) :5

		Criterios														
		Claridad					Coherencia					Objetividad				
Variable 1: Sistema de control interno		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
	<b>Ambiente o entorno de control</b>															
1	Cree que se actúa con integridad y valores éticos al momento de implementar el sistema de control interno en la organización.					x		x								x
2	Creo que los colaboradores en el área contable tienen un comportamiento ético e íntegro con el sistema de control interno de la empresa.			x				x								x
3	Creo que los colaboradores tienen la suficiente capacidad				x				x							x

	para implementar el sistema de control interno dentro de la empresa.																	
	<b>Evaluaciones de riesgo</b>																	
4	Crees que se llega a identificar los riesgos potenciales que afectan las actividades fiscales de la empresa,				x					x								x
5	Las políticas organizaciones están unidas y alineadas a los objetivos y metas tributarias para reducir los niveles de riesgo de la empresa.			x							x						x	
6	Cree que se implementan los objetivos y estrategias para reducir los riesgos tributarios a través del sistema de control interno dentro de la organización.		x							x						x		
	<b>Actividades de control</b>																	
7	Cree que cada colaborador realiza sus actividades específicas en cuanto al sistema de control interno tanto para ventas como para inventario.	x								x						x		
8	Cree que las actividades de control ayudan a evitar a que los colaboradores dupliquen las funciones tanto en ventas como en otras operaciones de la organización.			x								x	x					
9	Cree que existe una eficiente coordinación para el manejo correcto del sistema de control interno tributario dentro de las				x						x						x	

	actividades de control en la organización.																	
	<b>Comunicación e Información</b>																	
10	Cree que en la organización se cuenta con la información válida y confiable para el sistema de control interno para gestionar todas las operaciones de la organización.			x			x										x	
11	Cree que la gerencia está informada correctamente sobre el sistema de control interno para gestionar las obligaciones tributarias y demás.		x				x											X
12	Cree que el área contable tiene documentación de calidad que ayuden a la actividad eficiente del sistema de control interno tanto para gestionar los egresos e ingresos.			x		x												X
13	Cree que la documentación en materia tributaria está bien especificado a través del sistema de control interno y es gestionada correctamente.					x			x								x	
	<b>Supervisión y Monitoreo</b>																	
14	Creas que se evalúa y se supervisa el sistema de control interno cotidianamente para sacar conclusiones y diagnósticos en la organización.			x					x								x	
15	Cree que se tienen indicadores correctamente establecidos para el correcto uso del sistema de control interno y así reducir	x								x							x	

	las contingencias de manera general.																
<b>Variable 2: Contingencias tributarias</b>																	
<b>Planificación tributaria</b>																	
16	Se efectúan y se aprueban formalmente proyecciones o presupuestos anuales.		x											x			X
17	Se efectúan análisis económicos al cierre de cada periodo, a efecto de medir el impacto tributario.	x												x			x
18	Se efectúan análisis económicos al cierre de cada periodo, a efecto de medir el impacto tributario.			x										x			x
19	Se efectúan ajustes a los procedimientos administrativos a efecto de buscar eficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.				x									x			X
<b>Obligaciones formales</b>																	
20	La empresa determina y declara adecuadamente sus tributos.					x								x			x
21	La empresa lleva y declara sus libros contables, en estricto cumplimiento a las disposiciones tributarias.			x												x	
22	La empresa emite y exige sus comprobantes de pago, conforme a ley.		x													x	
23	La empresa atiende los requerimientos tributarios o requerimientos de cualquier otra entidad dentro de los plazos y la forma establecida.					x	x								x		

<b>Obligaciones Sustanciales</b>																	
24	Se pagan los tributos dentro de los plazos exigidos por la administración tributaria.				x					x							x
25	Se han pagado intereses moratorios por el atraso en el pago de los tributos.	x								x							x
26	Los pagos de impuestos son realizados a través de notas de crédito y/o compensaciones tributarias.		x								x						X
<b>Procedimientos tributarios</b>																	
27	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento contencioso tributario.	x									x						X
28	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento no contencioso tributario.			x						x							x
29	La empresa se encuentra sometida en algún procedimiento de cobranza coactiva.				x					x							x
30	La empresa cuenta con controversias administrativas o tributarias no formalizadas.					x				x							x

Observación: Ninguna.

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado

Tumbes, 15 de agosto 2024



Firma del experto

DNI:00240035

VALORES				
MM	M	R	B	MB
1	2	3	4	5

$$V = \frac{S}{[n(c - 1)]}$$

S = Suma de la valoración de todos los expertos por ítem o pregunta  
 n = N° de expertos que participaron en el estudio  
 c = Número de niveles de la escala de valoración utilizada

**n = 10** jueces o expertos  
**c = 5** niveles de la escala de Likert utilizada (1: Deficiente 2: Regular 3: Buena 4: Muy Buena 5: Excelente)

		CLARIDAD														
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
EXPERTO 1		4	5	4	2	3	3	4	1	3	4	3	4	2	2	3
EXPERTO 2		2	3	3	5	4	3	5	3	4	3	3	4	5	2	3
EXPERTO 3		5	3	4	5	3	2	1	3	4	4	3	4	5	4	2

		COHERENCIA														
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
EXPERTO 1		3	4	1	3	5	3	4	2	4	3	3	4	1	3	5
EXPERTO 2		3	5	3	4	1	3	4	3	3	3	3	5	3	4	1
EXPERTO 3		2	1	3	4	5	3	2	5	4	2	2	1	3	4	5

		OBJETIVIDAD														
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
EXPERTO 1		5	3	3	2	3	3	3	4	1	3	5	5	3	3	2
EXPERTO 2		1	3	4	3	4	3	3	5	3	4	1	1	3	4	5
EXPERTO 3		5	4	4	5	4	2	2	1	3	4	5	5	3	4	4

		CLARIDAD														
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
SUMA		11	11	11	12	10	8	10	7	11	11	9	12	12	8	8

		COHERENCIA														
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
SUMA		8	10	7	11	11	9	10	10	11	8	8	10	7	11	11

		OBJETIVIDAD														
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
SUMA		11	10	11	10	11	8	8	10	7	11	11	11	9	11	11

		CLARIDAD														
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
V. AIKEN POR PREGUNTA		0.917	0.917	0.917	1.000	0.833	0.667	0.833	0.583	0.917	0.917	0.750	1.000	1.000	0.667	0.667

COHERENCIA																
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15		
0.667	0.833	0.583	0.917	0.917	0.750	0.833	0.833	0.917	0.667	0.667	0.833	0.583	0.917	0.917		

OBJETIVIDAD																
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15		
0.917	0.833	0.917	0.833	0.917	0.667	0.667	0.833	0.583	0.917	0.917	0.917	0.750	0.917	0.917		

		CLARIDAD	COHERENCIA	OBJETIVIDAD
V. AIKEN POR CRITERIO		0.839	0.789	0.833

V. AIKEN POR CUESTIONARIO 0.820

**Variable 2: Contingencias tributarias**

VALORES				
MM	M	R	B	MB
1	2	3	4	5

	CLARIDAD														
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
EXPERTO 1	3	4	1	3	5	3	4	2	4	3	3	4	1	3	5
EXPERTO 2	3	5	3	4	1	3	4	3	3	3	3	5	3	4	1
EXPERTO 3	2	1	3	4	5	3	2	5	4	2	2	1	3	4	5

	COHERENCIA														
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
EXPERTO 1	5	3	3	2	3	3	3	4	1	3	5	5	3	3	2
EXPERTO 2	1	3	4	3	4	3	3	5	3	4	1	1	3	4	5
EXPERTO 3	5	4	4	5	4	2	2	1	3	4	5	5	3	4	4

	OBJETIVIDAD														
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
EXPERTO 1	5	3	3	2	3	3	3	4	3	3	5	5	3	3	2
EXPERTO 2	1	3	4	3	4	3	3	5	4	4	1	1	4	4	5
EXPERTO 3	5	4	4	5	4	2	2	1	4	4	5	5	4	4	4

SUMA	CLARIDAD														
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
	8	10	7	11	11	9	10	10	11	8	8	10	7	11	11

COHERENCIA														
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
11	10	11	10	11	8	8	10	7	11	11	11	9	11	11

OBJETIVIDAD														
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
11	10	11	10	11	8	8	10	11	11	11	11	11	11	11

V. AIKEN POR PREGUNTA

CLARIDAD														
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
0.667	0.833	0.583	0.917	0.917	0.750	0.833	0.833	0.917	0.667	0.667	0.833	0.583	0.917	0.917

COHERENCIA														
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
0.917	0.833	0.917	0.833	0.917	0.667	0.667	0.833	0.583	0.917	0.917	0.917	0.750	0.917	0.917

OBJETIVIDAD														
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
0.917	0.833	0.917	0.833	0.917	0.667	0.667	0.833	0.917	0.917	0.917	0.917	0.917	0.917	0.917

	CLARIDAD	COHERENCIA	OBJETIVIDAD
V. AIKEN POR CRITERIO	0.789	0.833	0.867

V. AIKEN POR CUESTIONARIO 0.830

**Anexo 9. Gráfico de dispersión**

