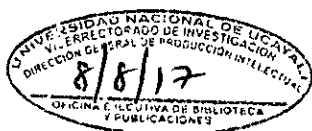


UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO



EL CONTROL INTERNO EMPRESARIAL Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA CIUDAD DE PUCALLPA-2015

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAGÍSTER
EN GESTIÓN EMPRESARIAL**

MENCIÓN: AUDITORÍA DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL

CESAR RAUL CERRON SALINAS

PUCALLPA – PERU

2017



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

ANEXO Nº 4

ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAGISTER

En la Sala de Grados de la Universidad Nacional de Ucayali siendo las 10 horas, del día 26 de ABRIL de 2017, ante el **Jurado** de Tesis constituido por :

Dr. ENOC LOPEZ NAVARRO Presidente

Dr. WALTER ORTIZ MEZA Secretario

Dr. JUAN JOSE PSLOMINO OCHOA Vocal

El aspirante al **GRADO DE MAGISTER o MAESTRO** en GESTION
EMPRESARIAL

menCIÓN AUDITORIA DE LA GESTION EMPRESARIAL

Don(ña) CESAR CERRON SALINAS

Procedió al acto de Defensa:

a. Con la exposición de la tesis titulada:

" EL CONTROL INTERNO EMPRESARIAL Y LAS
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA CIUDAD
DE PUCALLPA - 2015 "

b. Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante a Magíster, teniendo presente los criterios siguientes:

- a) Presentación personal
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente
- d) Dicción y dominio de escenario

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis las **observaciones** siguientes:

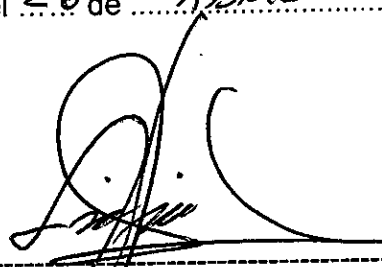
.....
.....
.....
.....

obteniendo en consecuencia el Maestría la **Nota** de 18 (Dieciocho)

Equivalente a MUY BUENO, por lo que se recomienda DISTINCION

(aprobado ó desaprobado)

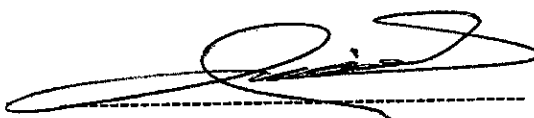
Los miembros del Jurado, firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Pucallpa, siendo las 11:30 horas del 26 de ABRIL del 2017.



PRESIDENTE
10401



SECRETARIO



VOCAL

DEDICATORIA

A Dios, por su bondad y amor en mi vida.

A mi esposa e hijas, por su amor y apoyo constante.

A mis padres, por entregar lo mejor de ellos a mi favor.

AGRADECIMIENTO

A mi asesor de tesis Econ. MSc. Wilder Santiago Braúl Gomero, por participación constante en el desarrollo del presente trabajo de investigación, cuyo aporte ha sido fundamental para el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Expreso especial gratitud a los participantes de la encuesta, cuyo aporte es el resultado de esta investigación, aprecio la voluntad que tuvieron para responder con criterio todas las preguntas planteadas.

Gracias a la Universidad Nacional de Ucayali, por darme la oportunidad para formarme como profesional a través de las enseñanzas teóricas y prácticas con docentes calificados.

Finalmente, gracias a mis compañeros de trabajo y amigos por apoyo moral con sus palabras de ánimo desafiantes a enfrentar nuevos retos,

RESUMEN

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable. En el marco de la presente investigación se estableció como principal objetivo establecer en qué medida el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015. El tipo de investigación se considera aplicada ya que se aplicó el conocimiento existente sobre el control interno empresarial y las contingencias tributarias con la finalidad de analizar el problema. El diseño de la investigación fue descriptiva y correlacional. La muestra de estudio estuvo representada por 143 contribuyentes Pucallpinos a los cuales se les entregó un cuestionario con 12 preguntas orientadas a dimensiones del control interno y las contingencias tributarias. Los datos fueron analizados con estadística descriptiva usando el programa EXCEL. En base a los datos se puede afirmar que el control interno empresarial si coadyuva frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa ya que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detectando así irregularidades y errores. De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, lo cual representó un porcentaje de 91.61%. También se obtuvo que el desconocimiento de costos, gastos y los créditos fiscales representan vulnerabilidad a la estabilidad de la empresa que podrían conducirlo a pérdidas significativas. Por lo que se recomienda una oportuna implementación de un sistema de control interno.

Palabras claves: control interno, contingencias tributarias.

ABSTRACT

The internal control system is a control process integrated to the operational activities of the entities, designed to reasonably ensure the reliability of accounting information. The main objective of this research was to establish the extent to which internal corporate control contributes to the possible tax contingencies in the city of Pucallpa-2015. The type of investigation is considered applied and the existing knowledge about Internal corporate control and tax contingencies in order to analyze the problem. The research design was descriptive and correlational. The study sample was represented by 143 Pucallpine taxpayers, who were given a questionnaire with 12 questions oriented to the dimensions of internal control and tax contingencies. The data were analyzed with descriptive statistics using the EXCEL program. Based on the data, it can be affirmed that internal corporate control coadyuvancia possible tax contingencies in the city of Pucallpa and contribute to the security of the accounting system used in the company, fixing and evaluating administrative, accounting procedures And they help the company realize its purpose, detecting irregularities and errors. From the results of the questionnaire it was obtained that most of the sample group agrees that good prior control of non-real operations can avoid possible tax contingencies in the city of Pucallpa, which represents a percentage of 91.61%. It was also found that ignorance of costs, expenses and tax credits represent the vulnerability to the stability of the company that leads to significant losses. Therefore the implementation of an internal control system is recommended.

Key words: internal control, tax contingencies

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación trata sobre el control interno en las empresas, el cual se ha visto ausente durante muchos años de un marco referencial común generando expectativas diferentes entre empresarios y profesionales. El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y adecuada puesto que éste es un elemento fundamental en la dirección del negocio. En base a sus resultados se definen las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. Por otro lado, este trabajo presenta un análisis de su importancia frente a las posibles contingencias tributarias que constituye un riesgo permanente en la actividad económica desarrollada en forma individual en las empresas y/o organizaciones.

Esta investigación está estructurada en cinco capítulos donde el Capítulo I: describe el problema de investigación, definiendo los objetivos, planteando la hipótesis, especificar las variables, la justificación e importancia, la viabilidad y las limitaciones definidas a través de la investigación. Seguidamente el Capítulo II, presenta el marco teórico, el cual contiene los antecedentes de la investigación, así como el planteamiento teórico, las definiciones de los términos básicos y las bases epistemológicas. El Capítulo III, describe el marco metodológico, tipo y nivel de investigación, a su vez el diseño y esquema de la investigación, se menciona también la población y muestra, como también los métodos de investigación, instrumentos de recolección de datos y por último el procesamiento y presentación de datos. En el Capítulo IV, se muestran los resultados en tablas y figuras con datos de frecuencia. El Capítulo V, presenta la discusión de los resultados basado en el contraste con investigaciones relacionadas. Finalmente, se presentan las conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y anexos correspondientes.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INTRODUCCION	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
CAPITULO I	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Descripción del Problema	1
1.2. Formulación del Problema:	3
1.2.1. Problema General	3
1.2.2. Problemas Específicos	3
1.3. Objetivos de la investigación:	3
1.3.1. Objetivo general:	3
1.3.2. Objetivos específicos:	3
1.4. Hipótesis y sistema de hipótesis:	4
1.4.1. Hipótesis general:	4
1.4.2. Hipótesis específicas:	4
1.5. Variables:	4
1.5.1. Variable Independiente: (X) (Anexo 1).	4
1.5.2. Variable Dependiente: (Y)	4
1.6. Justificación e importancia	6

1.7. Viabilidad -----	6
1.8. Limitaciones -----	6
CAPITULO II -----	7
MARCO TEÓRICO -----	7
2.1. Antecedentes del problema -----	7
2.1.1. A nivel internacional -----	7
2.1.2. A nivel Nacional -----	8
2.2. Bases Teóricas -----	9
2.2.1. El Control Interno -----	9
2.2.2. Las contingencias fiscales -----	16
2.3. Definiciones Conceptuales -----	16
2.4. Bases Epistémicas -----	18
CAPITULO III -----	19
MARCO METODOLÓGICO -----	19
3.1. Tipo de Investigación -----	19
3.2. Diseño y esquema de investigación -----	19
3.2.1. Diseño de Investigación -----	19
3.2.2. Esquema de Investigación -----	19
3.3. Población y muestra -----	20
3.3.1. Población -----	20
3.3.2. Muestra -----	20
3.4. Técnicas e Instrumento de recolección de datos -----	21
3.5. Técnicas de procesamiento y presentación de datos -----	21
3.5.1. Procesamiento de datos -----	21
3.5.2. Presentación de datos -----	21
CAPITULO IV -----	22

RESULTADOS -----	22
4.1. Control Previo de Inventarios-----	22
4.2. Control de operaciones reales -----	25
4.3. Control previo de operaciones No reales-----	28
4.4. Desconocimiento de costos-----	31
4.5. Desconocimiento de gastos-----	34
4.6. Desconocimiento de crédito fiscal-----	37
CAPÍTULO V-----	39
DISCUSIÓN DE RESULTADOS-----	39
CONCLUSIONES -----	47
SUGERENCIAS-----	48
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS -----	49
ANEXOS -----	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables. Contiene, Definición conceptual, Dimensiones, la Técnica e Instrumento -----	5
Tabla 2. Sobre el control previo de inventarios -----	22
Tabla 3. Sobre el conteo periódico como método de control-----	24
Tabla 4. Sobre el buen control previo de operaciones reales -----	25
Tabla 5. Sobre el control previo de operaciones reales-----	27
Tabla 6. Sobre el control previo de operaciones no reales -----	28
Tabla 7. Sobre compra de facturas falsas-----	30
Tabla 8. Sobre pérdidas por causa de desconocimiento de costos -----	31
Tabla 9. Sobre el conocimiento de costos y el cumplimiento de obligaciones tributarias -----	33
Tabla 10. Sobre el desconocimiento de gastos y las posibles pérdidas de la empresa -----	34
Tabla 11. Sobre el desconocimiento de gastos y el cumplimiento de obligaciones tributarias -----	36
Tabla 12. Sobre el desconocimiento del crédito fiscal y las posibles pérdidas a la empresa -----	37
Tabla 13. Sobre el no conocimiento del crédito fiscal no generará beneficio alguno al empresario -----	38
Tabla 14. Tabla de contingencia sobre el control previo de inventarios -----	39
Tabla 15. Tabla de contingencia sobre el control de las operaciones reales --	41
Tabla 16. Tabla de contingencia sobre el control previo de operaciones no reales -----	42
Tabla 17. Tabla de contingencia sobre desconocimiento de costos -----	43
Tabla 18. Tabla de contingencia sobre desconocimiento de gastos -----	44
Tabla 19. Tabla de contingencia sobre el desconocimiento de crédito fiscal --	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Sobre el control previo de inventarios -----	23
Figura 2. Sobre los conteos continuos como método de control -----	24
Figura 3. Sobre el buen control previo de operaciones reales -----	26
Figura 4. Sobre el control previo de operaciones reales -----	27
Figura 5. Sobre el control previo de operaciones no reales -----	29
Figura 6. Sobre compra de facturas falsas-----	30
Figura 7. Sobre las pérdidas por desconocimiento de costos-----	32
Figura 8. Sobre el conocimiento de costos y el cumplimiento de obligaciones tributarias-----	33
Figura 9. Sobre el desconocimiento de gastos y las posibles pérdidas de la empresa -----	35
Figura 10. Sobre el desconocimiento de gastos y el cumplimiento de obligaciones tributarias-----	36
Figura 11. Sobre el desconocimiento del crédito fiscal y las posibles pérdidas a la empresa -----	37
Figura 12. Sobre el no conocimiento del crédito fiscal no generará beneficio alguno al empresario -----	38

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Mucho se ha hablado del control interno el cual hoy en día existe en innumerables organizaciones, impulsado en gran medida por la parte gerencial que lo han puesto en marcha y con ello han facilitado y mejorado todo proceso interno de las compañías. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa.

Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Desde hace un tiempo, la administración tributaria ha estado reparando el gasto y el crédito fiscal relacionado con la adquisición de diversos servicios, toda vez que el contribuyente no ha podido acreditar su fehaciencia, pese a contar con los comprobantes de pago emitidos por los prestadores de los servicios debidamente registrados.

Tanto la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat) como el Tribunal Fiscal han señalado en reiteradas oportunidades que el

contribuyente no solo debe contar con el comprobante de pago para demostrar la fehaciencia de la prestación del servicio, sino que, además, se debe contar con la documentación que acredite que dichos comprobantes de pago sustentan operaciones reales; es decir, los contribuyentes deberán contar adicionalmente a los comprobantes de pago con documentos que permitan demostrar que la operación a que se refieren dichos comprobantes de pago efectivamente se llevó a cabo.

Esto nos lleva a preguntarnos qué documentación es considerada "indispensable" por la administración tributaria para poder sustentar que los servicios fueron efectivamente prestados.

En principio, uno podría pensar que mediante un contrato escrito se podría cumplir con lo indicado por el Tribunal Fiscal; sin embargo, esto no resulta así, dado que el contrato escrito solo evidencia un acuerdo de voluntades para la adquisición de un servicio y no que el mismo se haya efectuado, es decir, el contrato es tan solo un indicio de la adquisición del servicio, mas no la prueba de que éste se haya concretado.

El desarrollo industrial y económico de los negocios en nuestro país, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones para asegurarse contra posibles errores y fraudes.

En la actualidad, el control interno empresarial rebasa la comprobación física y otras medidas similares, entre los avances introducidos respecto al contenido y aplicación de los sistemas de control interno, es significativa su extensión más allá de lo solamente contable y también la orientación de que queden plasmados, en el conjunto de manuales de la organización, las funciones, procesos y procedimientos que debe establecer la entidad como parte de un proceso de desarrollo organizacional. El control interno está inmerso en todos los procesos de la gestión, en ese sentido es pertinente efectuar la siguiente formulación del problema:

1.2. Formulación del Problema:

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015?

1.2.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el control previo de inventarios coadyuvará a evitar el desconocimiento de costos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015?

¿De qué manera el control previo de operaciones reales contribuirá a evitar el desconocimiento de gastos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015?

¿De qué manera el control previo de las operaciones no reales incidirá a evitar el desconocimiento de crédito fiscal en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015?

1.3. Objetivos de la investigación:

1.3.1. Objetivo general:

Establecer en qué medida el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015.

1.3.2. Objetivos específicos:

Determinar en qué medida el control previo de inventarios coadyuvará a evitar el desconocimiento de costos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.

Establecer en qué medida el control previo de operaciones reales contribuirá a evitar el desconocimiento de gastos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.

Establecer en qué medida el control previo de las operaciones no reales incidirá a evitar el desconocimiento de crédito fiscal en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.

1.4. Hipótesis y sistema de hipótesis:

1.4.1. Hipótesis general:

El control interno empresarial si coadyuva frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015.

1.4.2. Hipótesis específicas:

El control previo de inventarios si coadyuva a evitar el desconocimiento de costos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.

El control previo de operaciones reales si contribuye a evitar el desconocimiento de gastos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.

El control previo de las operaciones no reales si incide a evitar el desconocimiento de crédito fiscal en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.

1.5. Variables:

1.5.1. Variable Independiente: (X) (Anexo 1).

CONTROL INTERNO

Dimensiones:

X1: Control Previo de Inventarios.

X2: Control Previo de Operaciones Reales.

X3: Control Previo de Operaciones no Reales.

1.5.2. Variable Dependiente: (Y)

CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS

Dimensiones:

Y1: Desconocimiento de Costos.

Y2: Desconocimiento de Gastos.

Y3: Desconocimiento de Crédito Fiscal.

1.5.3 Operacionalización de las variables:

La operacionalización de las variables se describe en la tabla 1.

Tabla 1. Operacionalización de las variables. Contiene, Definición conceptual, Dimensiones, la Técnica e Instrumento

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE	Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.	X1: Control Previo de Inventarios.. X2: Control Previo de Operaciones Reales. X3: Control Previo de Operaciones no Reales.	Técnica: Encuesta
Control Interno Empresarial			
VARIABLE DEPENDIENTE	La contingencia en materia tributaria constituye un riesgo permanente en la actividad económica desarrollada en forma individual, en empresas y organizaciones. El gran desarrollo tecnológico y los cada vez más eficientes procesos informáticos, permiten al Estado un efectivo control de las obligaciones tributarias que a cada uno le corresponde.	Y1: Desconocimiento de Costos Y2: Desconocimiento de Gastos. Y3: Desconocimiento de crédito fiscal.	Instrumento: Cuestionario
Contingencias tributarias			

1.6. Justificación e importancia

La presente investigación se justifica en la importancia del control interno frente a las posibles contingencias tributarias, ya que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Con los resultados de esta investigación se demostrará la eficacia de la implementación de un sistema de control interno empresarial frente a las fiscalizaciones tributarias, se posibilitaría un mayor y mejor uso de esta valiosa herramienta, y de esa manera también tendríamos empresas eficientes y eficaces en su gestión, mitigando la informalidad. A la vez, garantiza que todos los funcionarios cumplan con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos estatales cuidando y haciendo rendir los recursos con un beneficio socio económico.

1.7. Viabilidad

Ha sido factible desarrollar la presente investigación al contar con la disponibilidad de los recursos materiales, económicos, financieros y humanos. Por otra parte, el autor cuenta con amplia experiencia profesional en administración tributaria del Perú por más de 11 años, y 5 de ellos los ha desarrollado en el área de auditoría; conociendo así de primera mano la relación del sujeto fiscalizado con la SUNAT, y las controversias que éstas producen y son ventiladas en el tribunal fiscal.

1.8. Limitaciones

El escaso número de antecedentes fue el principal factor limitante en el contraste de los resultados como soporte de la discusión de la investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

2.1.1. A nivel internacional

Segovia Villavicencio (2011), en su tesis titulado *"Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Compañía Datugourmet Cia. Ltda."*, de la Universidad Central Del Ecuador, fue realizada con el objeto de elaborar y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; así como también para crear una cultura de aplicación y monitoreo de los procesos operativos, realizados por sus funcionarios y colaboradores. La implementación del sistema de control interno en la zona de estudio se basó en los siguientes procesos:

Planeación: comprende la definición de objetivos para el futuro desempeño de la Compañía, por lo cual en este punto se definirá el objetivo de aplicación del sistema de control interno en Datugourmet Cía. Ltda.

Organización: en esta etapa se detallarán los recursos necesarios y la asignación de los mismos a cada departamento, así como también se efectuará la asignación y distribución de tareas al personal.

Dirección: las unidades de mando en esta etapa deben emplear la influencia para motivar e involucrar al personal en la consecución de los objetivos de la Compañía, por lo tanto se refiere a la socialización de la propuesta con los participantes.

Control: aplicación de evaluaciones para monitorear el desempeño del personal y verificar el cumplimiento de las actividades de acuerdo a lo planeado, para ejecutar correcciones en caso de ser necesario.

Ortiz (2004), en el trabajo de investigación titulada *"Análisis De Los Procedimientos Contables Aplicables A Las Cuentas Por Cobrar Del Consorcio Otepi"* de la Universidad de Oriente Núcleo Monagas-Venezuela, señala que las medidas adoptadas por la empresa para la aplicación de las Políticas de Crédito

y Cobranza eran deficientes y no permitían obtener datos fiables ni promover la eficiencia de las operaciones. La responsabilidad de la facturación y cobranza de las cuentas por cobrar las llevaba una sola persona, actividad que debería ser separada por cada función para así asegurar el cumplimiento por parte del personal, evitando posibles errores y decisiones apresuradas, que podrían conllevar a la empresa a errores fiscales.

2.1.2. A nivel Nacional

Burgos Cruz (2013), en su tesis titulada: *“La Auditoria Tributaria Preventiva Y Su Impacto En El Riesgo Tributario En La Empresa Inversiones Padre Eterno Eirl Año 2012”*, de la Universidad Privada Antenor Orrego- Trujillo, hace mención que la realización de una auditoria tributaria preventiva es necesaria; ya que hoy en día existen organizaciones preocupadas por el constante cambio de las leyes y normas tributarias que conllevan al desconocimiento, desactualización y a la mala aplicación de las mismas. También es considerado uno de los problemas más complejos que enfrentan las empresas del sector privado que se vive día a día, debido a la complejidad y que hacen difícil su correcta aplicación. Esto implica que la Empresa Inversiones Padre Eterno E.I.R.L, cuyo giro de negocio es la Compra-Venta de Carbón de Piedra y Venta de Materiales de construcción estará debidamente preparada para cualquier posible contingencia tributaria.

Cercado (2012), en su tesis de investigación *“Diseño De Un Sistema De Control Interno En El Área De Ventas Y Cuentas Por Cobrar En La Empresa Trucks And A Motors Del Perú S.A.C”*, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo- Chiclayo, reportó que la empresa contaba en aquel momento con un sistema de control interno que, aunque estable, no era el más adecuado para la optimización de sus recursos, puesto que no contaba con políticas organizativas que pudieran proporcionar un mejor control de las operaciones y consecuentemente lo tributario.

Alcántara (2011), en su tesis denominada: *“Los Derechos Fundamentales De Los Contribuyentes Como Limite A La Facultad De Fiscalización Administrativa”* Lambayeque, señala que el procedimiento de fiscalización es

aquel que permite a la administración tributaria poder constatar el efecto cumplimiento de los deberes tributarios de los administrados, por tal motivo cabe recalcar que esta facultad debe ser ejercida en forma discrecional y dentro de la protección legal que resguarda los derechos de los contribuyentes.

Espino (2010), en su tesis denominada: *"Propuestas De Un Programa De Auditoría Preventiva Para Detectar Lavado De Activos De Una Entidad Financiera"*- Lambayeque, concluye que el lavado de activos en muchos países es considerado como conducta ilegal y es el mecanismo a través del cual se oculta el verdadero origen de dinero que procede de actividades ilegales, tanto en moneda nacional como extranjera y cuyo fin es presentarlos como legítimos en el sistema económico de un país.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. El Control Interno

Según Catácora (1996), el control interno "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros".

Se puede definir al control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, normas y planes cuyo objetivo es proporcionar seguridad y confiabilidad de la gestión contable y administrativa que permitan a la empresa alcanzar sus metas y objetivos.

Características del control interno

En el mundo comercial los controles se convierten en herramientas esenciales para lograr un correcto funcionamiento de las unidades que conforman una institución, ya que de esa manera es posible salvaguardar sus activos, confiar en sus registros y resultados obtenidos. Una de las características del control interno es que debe ser ejecutado por los funcionarios y servidores que se desempeñan en la organización, constituyéndose, de tal manera, el capital humano como el elemento más importante para su funcionamiento debido a que en todos los niveles de las instituciones es el elemento activo y dinámico con autoridad al momento de ejecutar las

operaciones y es el responsable de orientar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo tanto, se torna necesario que el personal de la organización tenga conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos para aplicar controles y deben estar dispuestos a responder adecuadamente ante ello.

Importancia del Control Interno

La importancia del control interno radica a que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Objetivos del control interno

Objetivos generales

Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad; es decir, si la institución posee políticas correctamente planteadas, las cuales son respetadas y cumplidas por el personal de la misma, la administración podrá operar de manera más ordenada y segura.

Promover eficiencia operativa; es decir, las políticas de la entidad deben identificar metas y estándares de operación básicos que permitan medir el desempeño y evaluar la eficiencia, eficacia y economía que permitan lograr una sinergia operativa integral.

Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional que se genera en la entidad; es decir, dicha información es la herramienta principal de una entidad ya que es la base para tomar decisiones y para medir cuan eficientes han sido las políticas establecidas y el nivel de operación.

Objetivos específicos

En un sistema de control interno se debe tomar en cuenta objetivos precisos, para que ello genere información útil para la organización, en ese caso se tiene en consideración objetivos para cada área que se piensa gerenciar como, por ejemplo:

Identificar y registrar únicamente las transacciones reales que cumplan los criterios establecidos por la Administración.

Describir adecuada y oportunamente todas las transacciones con su detalle necesario para una correcta clasificación.

Cuantificar el valor de las operaciones en unidades monetarias.

Registrar las transacciones en el período al que corresponden.

Presentar y revelar adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

Componentes del Control interno

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. El control interno básicamente consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos.

- a. **Entorno de control:** éste componente marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Se constituye en la base debido a que el personal de una empresa se convierte en el núcleo de la misma ya que reflejan la integridad, los valores éticos, la disciplina, la capacidad, el compromiso, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y la orientación que se requiere para la aplicación de un sistema de control para la empresa.
- b. **Evaluación de riesgos:** ésta consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados. Esta evaluación debe convertirse en una actividad

continua de la organización basándose en el uso de los sistemas de información para mejorar los procesos permanentemente.

- c. **Actividades de control:** son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.
- d. **Sistemas de información y comunicación:** Se refiere a que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.
- e. **Supervisión o monitoreo:** sirve para verificar un correcto funcionamiento de un sistema de control interno es necesario efectuar revisiones periódicas para comprobar el correcto cumplimiento de las operaciones del personal, identificando oportunamente posibles riesgos, los cuales deben ser informados a la Administración para que sean evaluados y resueltos oportunamente.

Clases de control interno

a. Control Interno Administrativo

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa, y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros

financieros; es decir, implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

b. Control Interno financiero

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

c. Controles Previos

Control previo de Inventarios

El control previo de inventarios hace referencia al número de unidades de cada componente que debe fabricarse o comprarse debido a existencia disponible no asignada, órdenes pendientes en producción y de compras y un inventario final deseado en este periodo. Ello es necesario porque representa un costo en cualquier empresa, por eso los costos son una parte fundamental de controlar y evaluar dentro del proceso de la administración de inventario.

Control Previo de Operaciones Reales

Control previo de operaciones reales se refiere, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los directivos de las entidades, antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración de los comprobantes de pago pudiendo ser acreditada mediante la existencia de bienes o servicios que hayan sido transferidos o prestados por el emisor del documento o por la retención efectuada o percepción, según sea el caso.

Control Previo de Operaciones No Reales

El control previo de operaciones no reales se refiere a que la empresa debe fijarse en sus movimientos ya que, si ha cometido infracciones, y no han cumplido con sus obligaciones tributarias; por tanto, sus operaciones son consideradas no fehacientes. Esto implica el cruce de información, la revisión de los documentos que obren en poder de los otros contribuyentes con los que el administrado haya tenido operaciones comerciales. En conclusión, las operaciones no fehacientes son aquellas, respecto de las cuales existen indicios o pruebas de que realmente no se realizó la operación.

Sistema de control interno

Un sistema es un conjunto de elementos o dispositivos que interactúan para cumplir una función determinada. Se comportan en conjunto como una unidad y no como un montón de piezas sueltas. Ahora se define al sistema de control interno como un conjunto de elementos tales como: definición de los objetivos y las metas generales como específicas, además de utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes, la dirección y administración del personal están de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación, entre otros. Cuyo principal recurso es el humano, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos, es importante porque incentiva la eficiencia, asegura efectividad y previene el incumplimiento de normas y principios contables.

El ciclo de sistema de control

El ciclo de vida de cualquier sistema de control hace referencia a los siguientes pasos:

Elección, del recurso humano encargado de definir objetivos y políticas, elegidos por la asamblea de accionistas.

Definiciones, de objetivos y políticas por parte de la gerencia para guiar la actuación, al igual que se debe contratar o designar una persona para que administre todos los recursos dispuestos para la consecución de objetivos.

Planeación estratégica, refiere al diseño de una estrategia a mediano y largo plazo, la cual incluye aspectos como el mercado, la producción, las finanzas, entre otros.

Organización, consiste en preparar un esquema general de la organización y un manual de procedimientos que detalle todas las actividades y políticas de la empresa.

Aprobación, la alta gerencia debe revisar y estar de acuerdo con el manual de procedimientos presentado, autorizando de esa manera su aplicación sistemática.

Supervisión y evaluación, la empresa puede nombrar un auditor interno para que vigile y evalúe los procedimientos aplicados para detectar las excepciones a las políticas y normas establecidas planteando alternativas que permitan mejorar a la empresa en forma permanente.

Implantación, el gerente debe instaurar el sistema de control y contratar un especialista en sistemas y procedimientos para los respectivos mantenimientos.

Revisiones periódicas, el auditor interno debe evaluar periódicamente presentando un informe a la gerencia y administración con las excepciones encontradas.

Acción correctiva, la gerencia revisa los informes del auditor interno para tomar acciones correctivas sobre lo reportado.

Actualización de los procedimientos, esta actividad es responsabilidad del especialista de sistema que es quien actualiza los fallos reportados en base a las medidas correctivas tomadas por la gerencia.

Responsabilidad, la responsabilidad es del gerente o administrador a cargo de la implementación del sistema, ya que es quien toma la decisión de las correcciones a implementarse, la detección está bajo la responsabilidad de la parte de auditoría.

Seguimiento a las recomendaciones, el auditor comprueba y evalúa la acción correctiva tomada por la gerencia.

2.2.2. Las contingencias fiscales

Aquellos hechos, situaciones, condiciones o conjunto de circunstancias posibles, que, caso de materializarse en un hecho real, normalmente por la aparición futura de uno o varios sucesos directamente relacionados con la situación inicial, pueden tener incidencia significativa positiva o negativa en el patrimonio, o en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El artículo 61° del Código Tributario dispone que la determinación de la obligación tributaria realizada por el deudor tributario se encuentra sujeta a verificación o fiscalización por parte de la Administración Tributaria (SUNAT); en efecto, ésta posee la facultad de examinar y cuestionar todos los elementos vinculados, directa o indirectamente, al cumplimiento de las obligaciones tributarias (formales o sustanciales), con el fin de verificar el correcto cumplimiento de las mismas y fiscalizar inafectaciones, exoneraciones o beneficios tributarios.

2.3. Definiciones Conceptuales

Contingencia Tributaria

Se refiere al concepto genérico que incluye aquellas situaciones que suponen la falta de contabilización, o posible falta, de un impuesto a pagar; es decir, no se limita a situaciones en que existe un cierto grado de incertidumbre respecto a la falta de pago y/o reconocimiento de la obligación correspondiente por la empresa.

Control

Es el conjunto de actividades o procesos por el cual los administradores de una empresa se aseguran de que los recursos (capital, técnico y humano) están siendo utilizados efectiva y eficientemente y de acuerdo a los objetivos que se han fijado los administradores o gerentes de la sociedad.

Control Interno

Conjunto de métodos y procedimientos establecidos en una empresa que en forma coordinada tiene entre otros objetivos: la protección de los activos, la obtención correcta de la información financiera, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas establecidas (López, 2001).

Cultura Organizacional

Conjunto de hábitos y creencias establecidos mediante normas, valores, actitudes y expectativas compartidos por todos los miembros de la organización (Chiavenato, 2002).

Eficacia

Es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios, esto significa alcanzar objetivos y resultados. Un trabajo eficaz es aquel que resulta provechoso y exitoso.

Eficiencia

Es una medida normativa de la utilización de recursos. Puede medirse por la cantidad de recursos utilizados en la elaboración de un producto, esto significa hacer las cosas bien y de manera correcta. El trabajo eficiente es un trabajo bien ejecutado.

Mejoramiento Continuo

Filosofía de la administración impulsada por la constante satisfacción del cliente, gracias al mejoramiento continuo de todos los procesos organizacionales.

Planeación Estratégica

Plan de planes que incluye toda la organización, se concentra a largo plazo y define el futuro y el destino de la organización.

Riesgo

Eventos futuros inciertos que pueden influenciar el logro de los objetivos estratégicos, operacionales y financieros de una organización.

Situación

Conjunto de aspectos del ambiente, que incluye a quien toma la decisión. Muchos de ellos están fuera de su control, conocimiento o comprensión y afectan la elección.

2.4. Bases Epistémicas

La presente investigación tiene bases epistémicas, considerando que los datos estadísticos y las muestras utilizadas darán resultados de aproximación, que, sin embargo, esto no influye en el objeto de estudio de la auditoría tributaria preventiva como instrumento para evitar las contingencias fiscales en las empresas comerciales en la provincia de Coronel Portillo.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación es aplicada, en la que se utilizarán conocimientos ya existentes con la finalidad de analizar el problema. El trabajo de investigación se enmarca dentro del: nivel descriptivo, porque se explica el fenómeno estudiado dando a conocer su estado actual, así como el resultado alcanzado para contribuir al entendimiento y comprensión de los mismos (Ander Egg, 1990).

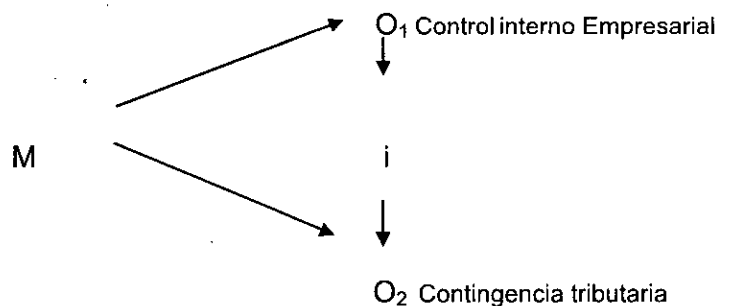
3.2. Diseño y esquema de investigación

3.2.1. Diseño de Investigación

La investigación fue no experimental ya que Según Hernández et al. (2006), son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. También, es descriptiva y correlacional, porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre dos variables (Hernández, et al. 2006)

3.2.2. Esquema de Investigación

Se realizó el trabajo incidental, de acuerdo al siguiente esquema:



Donde:

- M : Muestra.
- O₁: Observaciones empíricas sobre la variable independiente.

- i : incidencia de la variable independiente en la variable dependiente.
- O_2 : Observaciones empíricas sobre la variable dependiente.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población de la investigación estuvo conformada por 227 contribuyentes empresarios de la ciudad de Pucallpa.

3.3.2. Muestra

Se determinó el tamaño de la muestra para una población finita usando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{pq}{\frac{E^2}{Z^2} + \frac{pq}{N}}$$

Donde:

- n = Muestra
- Z = Coeficiente de confianza o valor crítico, su valor depende del nivel de confianza (como se trabajará al 95% de confiabilidad, entonces $Z = 1,96$).
- p = Proporción maestra de un género (50% es lo máximo)
- q = Proporción muestral del género complementario a "p" (50% es lo máximo)
- E = Error al estimar la media poblacional (se trabajará al 95% de confiabilidad, entonces la probabilidad de cometer el error será del 5%)
- N = Población (se considerará en total 100)

$$n = \frac{(0,5)(0,5)}{\frac{(0,05)^2}{(1,96)^2} + \frac{(0,5)(0,5)}{227}} = \frac{0,25}{\frac{0,0025}{3,8416} + \frac{0,25}{227}} = \frac{0,25}{0,000651 + 0,001101} = \frac{0,25}{0,0017521} = 143$$

n = 143

Por lo que el tamaño de la muestra estuvo representada por representada por 143 empresarios contribuyentes.

3.4. Técnicas e Instrumento de recolección de datos

Las principales técnicas que se utilizados fueron:

- **La encuesta:** Contacto directo con la unidad de observación a través de un cuestionario (Anexo 2) conformado por 12 preguntas asociadas a las dimensiones de cada variable de estudio.
- **Observación:** "Registro sistemático válido y confiable de comportamiento o conducta manifiesta. Recolecta información sobre la conducta más que de percepciones".
- **Documentales:** Revisión y análisis documentales, tales como: libros, artículos de revistas, tesis, informes monográficos, Páginas web (fichados y análisis de documentos).

3.5. Técnicas de procesamiento y presentación de datos

3.5.1. Procesamiento de datos

Los datos fueron registrados en hojas de EXCEL, con el cual se creó una base de datos de tal manera que se pudiera procesar los análisis descriptivos (frecuencia, porcentaje y porcentaje acumulado), además de las tablas de contingencia usadas posteriormente para el análisis de Chi Cuadrado.

3.5.2. Presentación de datos

Los resultados se presentan en tablas y figuras que expresan el análisis descriptivo de la investigación. Además se describen los valores obtenidos y la aplicación de la prueba del Chi-Cuadrado.

CAPITULO IV

RESULTADOS

Los resultados se presentan a continuación, organizados por dimensiones con las respuestas de tres preguntas del cuestionario por cada dimensión. Estos se reflejan en tablas de distribución de frecuencias y figuras de barras.

4.1. Control Previo de Inventarios

1. ¿Cree Ud. que teniendo un buen control previo de inventarios podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?

La mayoría está de acuerdo que teniendo un buen control previo de inventarios podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa (53.15%). Mientras que algunos de los encuestados no están de acuerdo (2.09%) y así como también otros participantes no supieron responder al respecto (3.50%) (Tabla 2, Figura 1).

Tabla 2. Sobre el control previo de inventarios

¿Cree Ud. que teniendo un buen control previo de inventarios podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	76	53.15	53.15
De acuerdo	54	37.76	90.91
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	5	3.50	94.41
En desacuerdo	3	2.09	96.50
Muy en desacuerdo	5	3.50	100.00
Total	143	100.00	

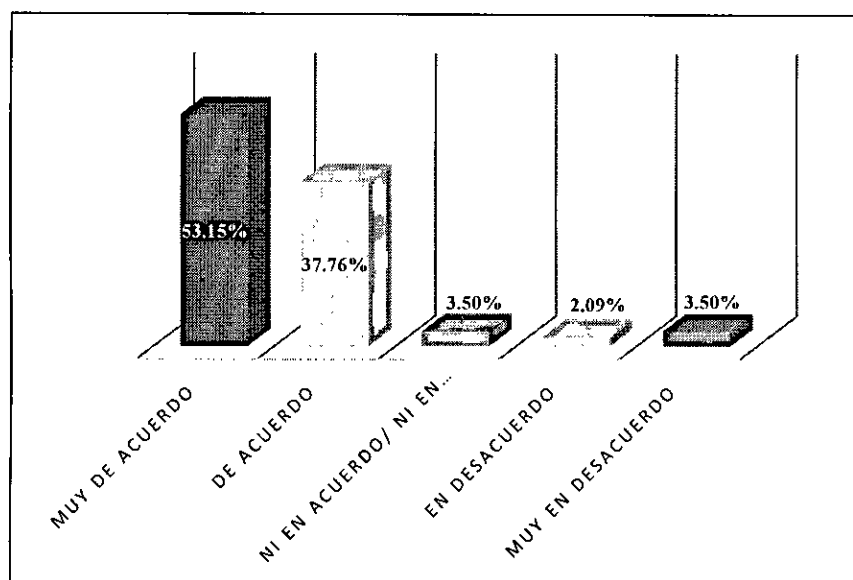


Figura 1. Sobre el control previo de inventarios

2. ¿Considera Ud. que hacer conteos periódicos o permanentes es uno de los mejores métodos de control previo de inventarios para verificar las pérdidas de material?

De los 143 encuestados, 81 respondieron que están muy de acuerdo que el conteo periódico es uno de los mejores métodos de control previo lo que representa un 56.64% del total (Tabla 3). El 2.10% sin embargo considera que podría existir algún método más eficaz (Figura 2).

Tabla 3. Sobre el conteo periódico como método de control

¿Considera Ud. que hacer conteos periódicos o permanentes es uno de los mejores métodos de control previo de inventarios para verificar las pérdidas de material?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	81	56.64	56.64
De acuerdo	53	37.06	93.70
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	4	2.80	96.50
En desacuerdo	2	1.40	97.90
Muy en desacuerdo	3	2.10	100.00
Total	143	100.00	

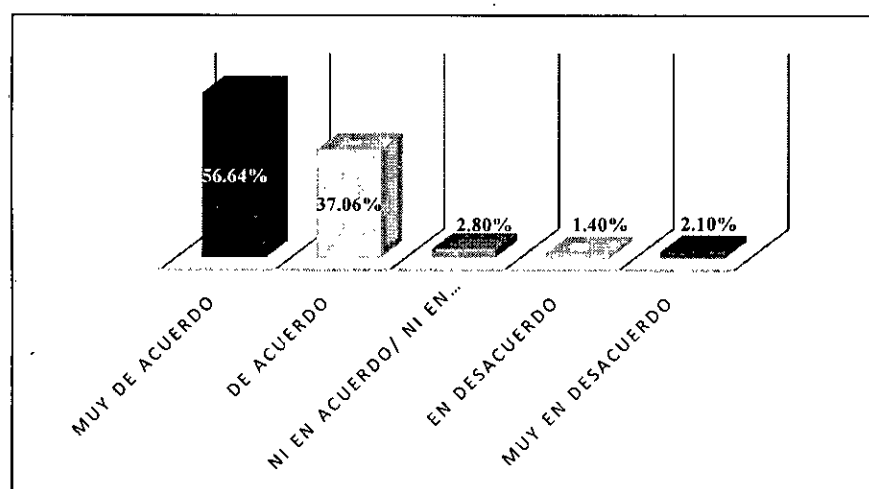


Figura 2. Sobre los conteos continuos como método de control

4.2. Control de operaciones reales

3. ¿Está de acuerdo Ud. que un buen control previo de operaciones reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?

Del total de encuestados, 78 respondieron que están muy de acuerdo (54.55%) en que el buen control previo de operaciones reales podría evitar posibles contingencias tributarias (Tabla 4, Figura 3). El 4.20% está representado por empresarios que no tuvieron ninguna opinión al respecto, mientras que sólo el 1.39 (2 encuestados) manifestaron estar en muy desacuerdo con lo planteado.

Tabla 4. Sobre el buen control previo de operaciones reales

¿Está de acuerdo Ud. que un buen control previo de operaciones reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	78	54.55	54.55
De acuerdo	53	37.06	91.61
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	6	4.20	95.81
En desacuerdo	4	2.80	98.61
Muy en desacuerdo	2	1.39	100.00
Total	143	100.00	

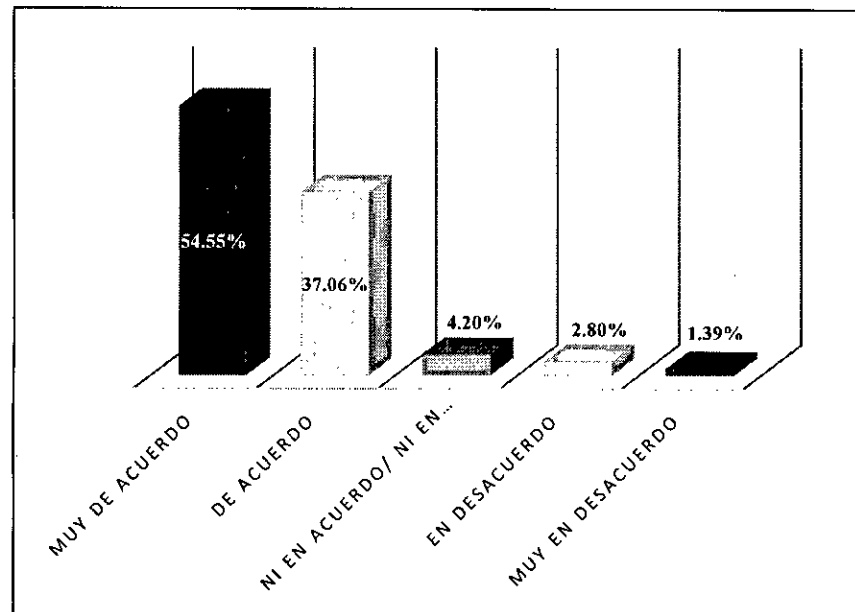


Figura 3. Sobre el buen control previo de operaciones reales

4. ¿Esta Ud. de acuerdo que el control previo de operaciones reales permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas?

La mayoría (52.45%), está de acuerdo que el control previo de operaciones reales permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas (Tabla 5). Mientras que algunos de los encuestados no están de acuerdo (2.09) y así como también otros participantes no supieron responder al respecto (Figura 4).

Tabla 5. Sobre el control previo de operaciones reales

¿Esta Ud. de acuerdo que el control previo de operaciones reales permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	75	52.45	52.45
De acuerdo	54	37.76	90.21
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	5	3.50	93.71
En desacuerdo	6	4.20	97.91
Muy en desacuerdo	3	2.09	100.00
Total	143	100.00	

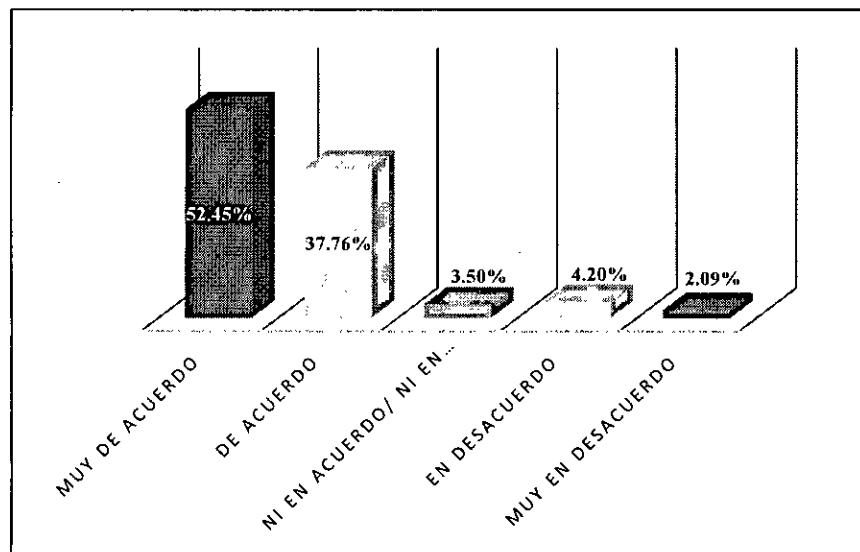


Figura 4. Sobre el control previo de operaciones reales

4.3. Control previo de operaciones No reales

5. ¿Considera Ud. que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?

Del total de 143 encuestados, 86 respondieron estar muy de acuerdo con que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias (60.14%). Sin embargo el 3.50% manifestó estar muy en desacuerdo (Tabla 6, Figura 5).

Tabla 6. Sobre el control previo de operaciones no reales

¿Considera Ud. que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	86	60.14	60.14
De acuerdo	45	31.47	91.61
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	4	2.79	94.40
En desacuerdo	3	2.10	96.50
Muy en desacuerdo	5	3.50	100.00
Total	143	100.00	

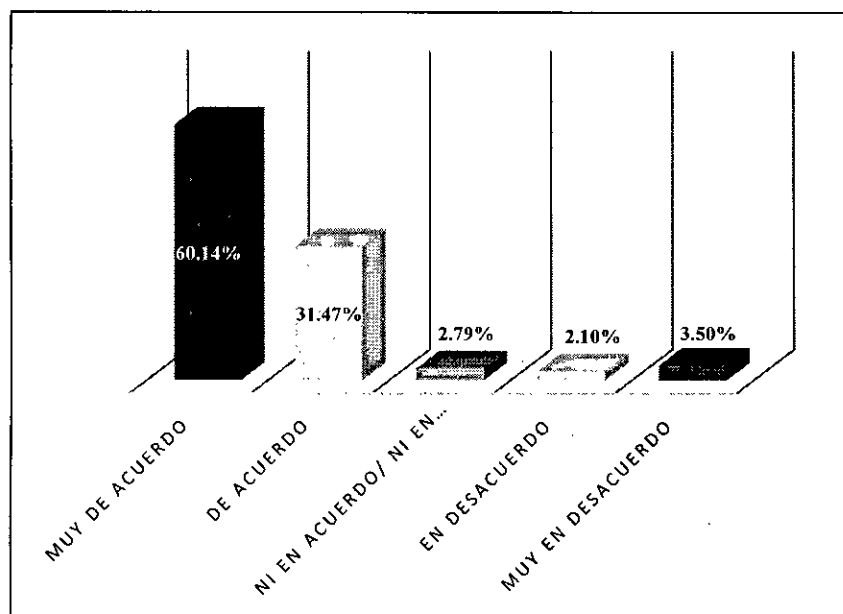


Figura 5. Sobre el control previo de operaciones no reales

6. ¿Cree Ud. que la compra de facturas falsas, considerado una operación no real, se aprovecha para evadir el pago de impuestos?

La mayoría está de acuerdo que la compra de facturas falsas, considerado una operación no real, se aprovecha para evadir el pago de impuestos (58.74%). Mientras que algunos de los encuestados no están de acuerdo (2.79) y así como también 3 participantes no supieron responder al respecto (Tabla 7, Figura 6).

Tabla 7. Sobre compra de facturas falsas

¿Cree Ud. que la compra de facturas falsas, considerado una operación no real, se aprovecha para evadir el pago de impuestos?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	84	58.74	58.74
De acuerdo	49	34.27	93.01
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	3	2.10	95.11
En desacuerdo	3	2.10	97.21
Muy en desacuerdo	4	2.79	100.00
Total	143	100.00	

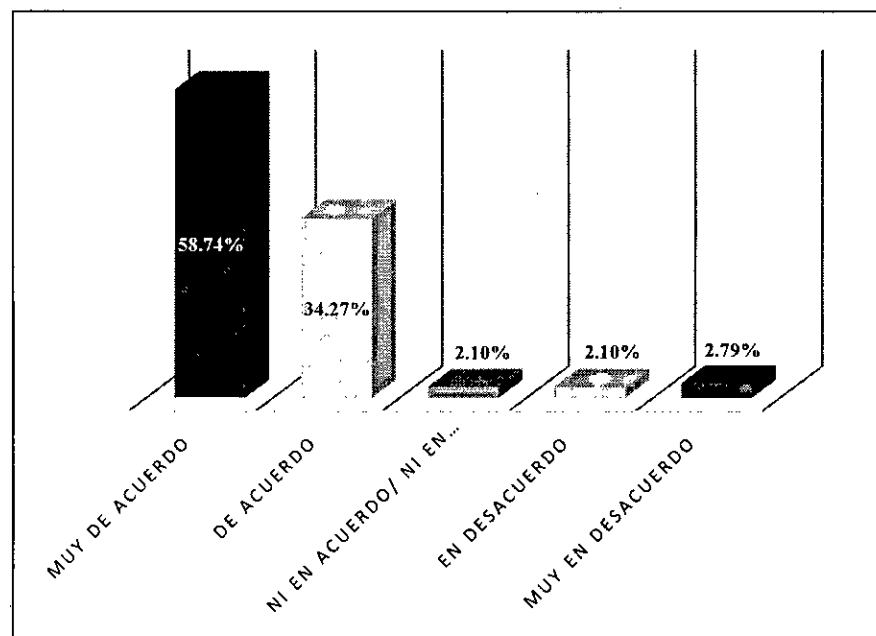


Figura 6. Sobre compra de facturas falsas

4.4. Desconocimiento de costos

7. ¿Considera Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de costos?

La mayoría (51.05%) de los encuestados manifestó estar muy de acuerdo en que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de costos. Mientras que dos (2) de los encuestados estuvo muy en desacuerdo con el enunciado (Tabla 8, Figura 7).

Tabla 8. Sobre pérdidas por causa de desconocimiento de costos

¿Considera Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de costos?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	73	51.05	51.05
De acuerdo	60	41.96	93.01
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	5	3.50	96.51
En desacuerdo	3	2.10	98.61
Muy en desacuerdo	2	1.39	100.00
Total	143	100.00	

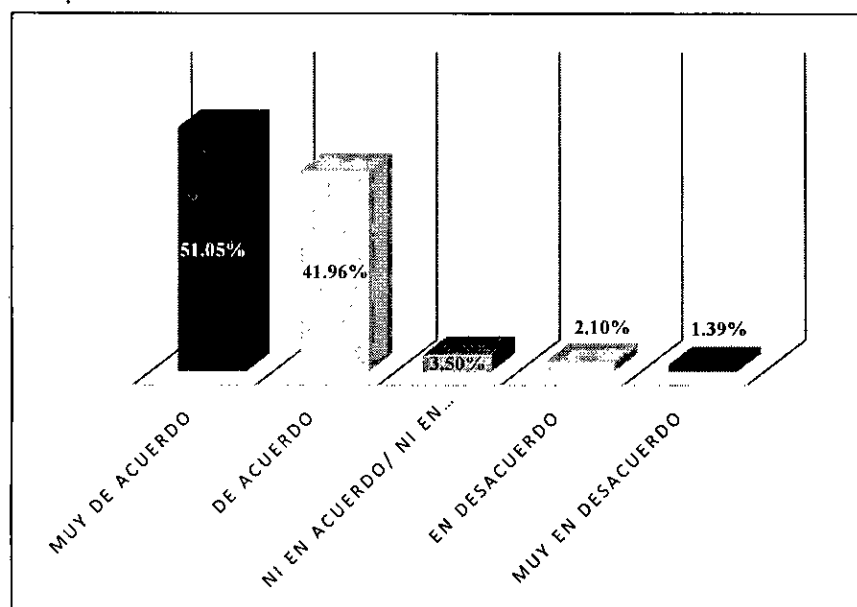


Figura 7. Sobre las pérdidas por desconocimiento de costos

8. ¿Esta Ud. de acuerdo que no tener conocimiento de costos, el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias?

La mayoría de empresarios expresó estar de acuerdo que no tener conocimiento de costos, el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias (Tabla 9, Figura 8). Para otros sin embargo el incumplimiento de obligaciones tributarias se debe a otros factores como por ejemplo la falta de cultura tributaria entre otros.

Tabla 9. Sobre el conocimiento de costos y el cumplimiento de obligaciones tributarias

¿Esta Ud. de acuerdo que no tener conocimiento de costos, el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	83	58.04	58.04
De acuerdo	47	32.87	90.91
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	4	2.80	93.71
En desacuerdo	6	4.20	97.91
Muy en desacuerdo	3	2.09	100.00
Total	143	100.00	

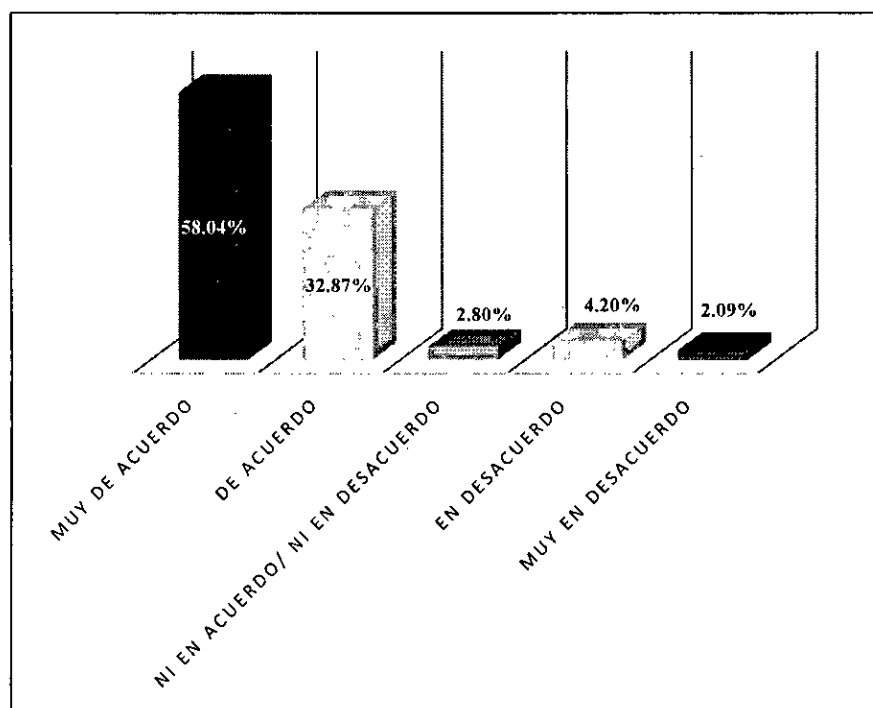


Figura 8. Sobre el conocimiento de costos y el cumplimiento de obligaciones tributarias

4.5. Desconocimiento de gastos

9. ¿Cree Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de gastos?

El 55.94% de los encuestados cree que el desconocimiento de gastos puede conducir a pérdidas en la empresa (Tabla 10, Figura 9), lo que sugiere que los empresarios deberían registrar oportunamente los gastos de la empresa para el adecuado manejo de los recursos económicos. Esto implica la actualización constante de costos de bienes y servicios adquiridos por la empresa

Tabla 10. Sobre el desconocimiento de gastos y las posibles pérdidas de la empresa

¿Cree Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de gastos?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	80	55.94	55.94
De acuerdo	48	33.57	89.51
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	6	4.20	93.71
En desacuerdo	5	3.50	97.21
Muy en desacuerdo	4	2.79	100.00
Total	143	100.00	

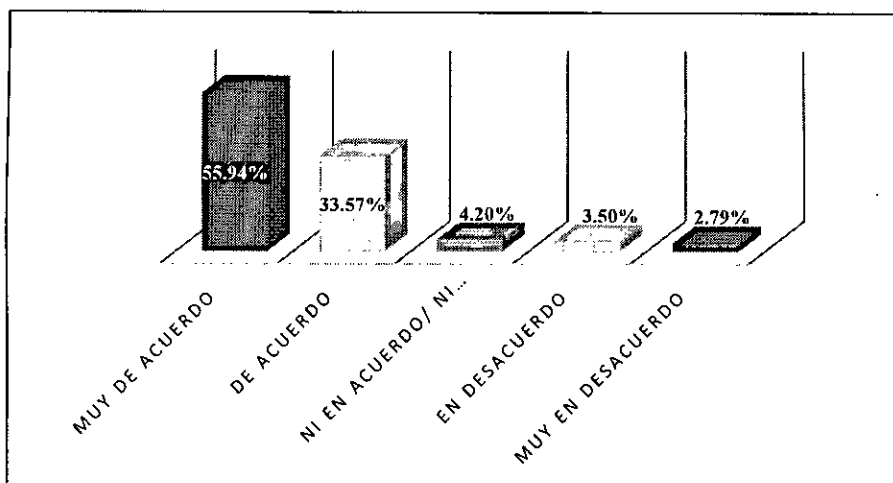


Figura 9. Sobre el desconocimiento de gastos y las posibles pérdidas de la empresa

10. ¿Considera Ud. que no tener conocimiento de gastos, el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias?

La mayoría de los empresarios indicaron estar muy de acuerdo que no tener conocimiento de gastos (51.75) el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias (Tabla 11, Figura 10). Mientras que algunos de los encuestados no están de acuerdo con lo mencionado anteriormente y así como también otros participantes no supieron responder al respecto.

Tabla 11. Sobre el desconocimiento de gastos y el cumplimiento de obligaciones tributarias

¿Considera Ud. que no tener conocimiento de gastos, el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	74	51.75	51.75
De acuerdo	57	39.86	91.61
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	7	4.89	96.50
En desacuerdo	3	2.10	98.60
Muy en desacuerdo	2	1.40	100.00
Total	143	100.00	

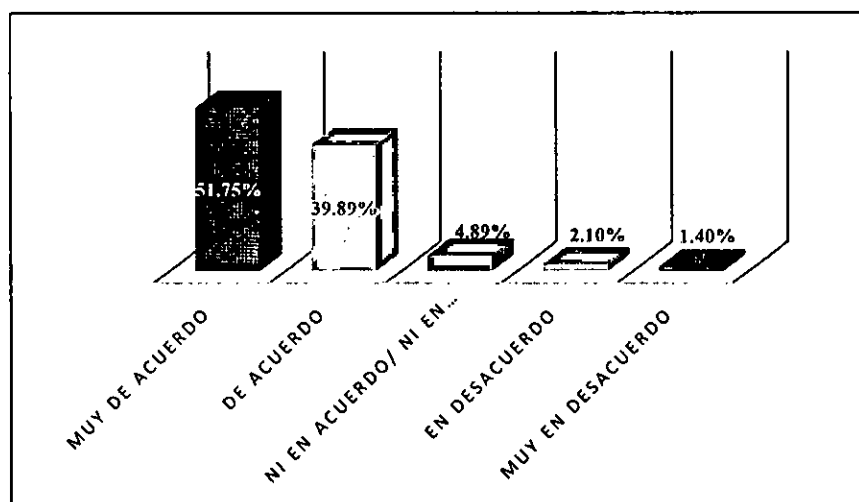


Figura 10. Sobre el desconocimiento de gastos y el cumplimiento de obligaciones tributarias

4.6. Desconocimiento de crédito fiscal

11. ¿Cree Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de crédito fiscal?

Del total de 143 contribuyentes encuestados, se obtuvo que el 54.55% está muy de acuerdo en que cierto desconocimiento de crédito fiscal podría ocasionar pérdidas en su empresa (Tabla 12, Figura 11). Sólo cuatro (4) de los encuestados indicó estar muy en desacuerdo sobre la pregunta.

Tabla 12. Sobre el desconocimiento del crédito fiscal y las posibles pérdidas a la empresa

¿ Cree Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de crédito fiscal	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	78	54.55	54.55
De acuerdo	53	37.06	91.61
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	3	2.10	93.71
En desacuerdo	5	3.50	97.21
Muy en desacuerdo	4	2.79	100.00
Total	143	100.00	

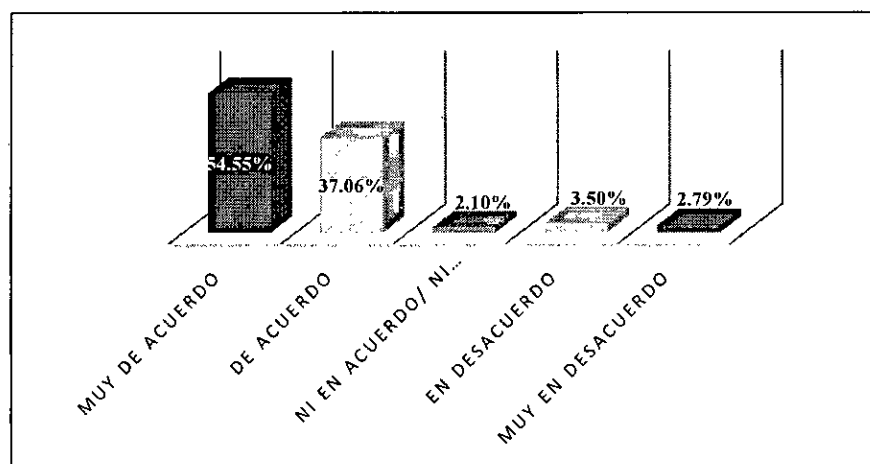


Figura 11. Sobre el desconocimiento del crédito fiscal y las posibles pérdidas a la empresa

12. ¿Esta Ud. de acuerdo que, como principal contribuyente, el no tener conocimiento del crédito fiscal no le generará beneficio alguno?

Del total de encuestados, 86 contribuyentes manifestaron estar muy de acuerdo (60.14%) en que el desconocimiento del crédito fiscal podría ocasionar perjuicio a la gestión de la empresa (Tabla 13, Figura 12).

Tabla 13. Sobre el no conocimiento del crédito fiscal no generará beneficio alguno al empresario

¿Esta Ud. de acuerdo que, como principal contribuyente, el no tener conocimiento del crédito fiscal no le generará beneficio alguno?	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	86	60.14	60.14
De acuerdo	41	28.67	88.81
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	6	4.20	93.01
En desacuerdo	4	2.79	95.80
Muy en desacuerdo	6	4.20	100.00
Total	143	100.00	

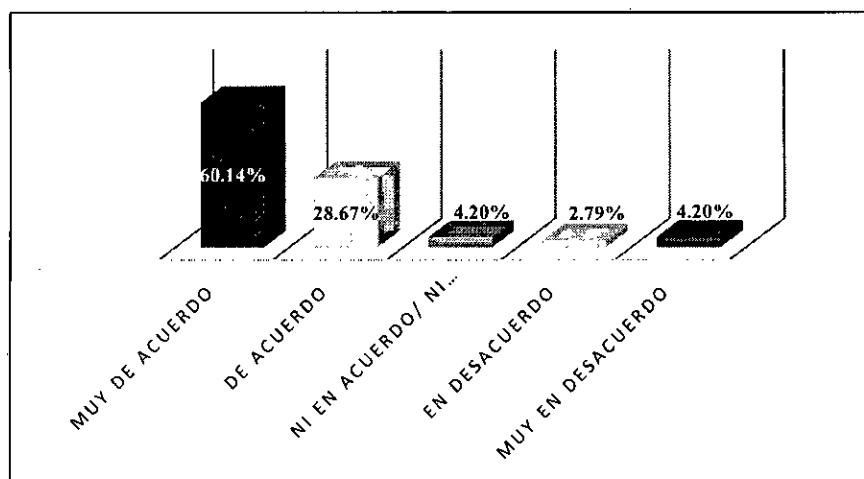


Figura 12. Sobre el no conocimiento del crédito fiscal no generará beneficio alguno al empresario

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El contraste de las hipótesis se basó en la prueba de CHI cuadrado realizada para cara dimensión analizada. A continuación se presentan las tablas de contingencia y valores estadísticos. Los resultados de la prueba se discuten con textos y/o reportes relacionados.

La tabla 14 muestra los valores obtenidos de las encuestas, organizados como tabla de contingencia con el cual se realizó la prueba estadística.

Tabla 14. Tabla de contingencia sobre el control previo de inventarios

VARIABLES		ESCALA				
		1	2	3	4	5
		e	d	c	b	a
1.1	Un buen control previo de inventarios para evitar contingencias	5	3	5	54	76
1.2	Los conteos periódicos o permanentes como métodos.	3	2	4	53	81
TOTALES		8	5	9	107	157

H (1)						
Opc	a	b	C	D	e	N
Oi	157	107	9	5	8	286
Ei	57	57	57	57	57	286

CHI CUADRADA:

$$X^2 = 349.2807$$

Número de Filas (r) = 2

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 349.2807$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 . Por lo que se puede afirmar que el control previo de inventarios ayudará a evitar contingencias tributarias, así también, el conteo permanente es un método importante dentro del control interno. Los cuales se fundamentan en la ley N° 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República), que en el Art. 7, afirma que: el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Además indica que compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Sobre el control de las operaciones reales, el valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 328.8596$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 . Indicando que el buen control previo de las operaciones reales evitará contingencias tributarias y garantizará que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas (Tabla 15).

Tabla 15. Tabla de contingencia sobre el control de las operaciones reales

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		e	d	c	b	a
2.1	Un buen control previo de operaciones reales para evitar contingencias.	2	4	6	53	78
2.2	El control previo de operaciones reales y las actividades proyectadas	3	6	5	54	75
	TOTALES	5	10	11	107	153

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	153	107	11	10	5	286
Ei	57	57	57	57	57	286

CHI CUADRADA:

$$X^2 = 328.8596$$

Número de Filas (r) = 2

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad α = 0.05

Grado de Libertad (gl) = 6

Sobre el control previo de operaciones no reales, el valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $\chi^2 = 377.9474$, $\chi^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 (Tabla 16). El buen control de previo de las operaciones no reales contribuyen a evitar las contingencias tributarias, sin embargo la compra de facturas falsas representa una actitud que puede conducir al fracaso fiscal de la empresa.

Tabla 16. Tabla de contingencia sobre el control previo de operaciones no reales

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		e	d	c	b	a
3.1	Un buen control previo de operaciones no reales para evitar contingencias	5	3	4	45	86
3.2	Compra de facturas falsas	4	3	3	49	84
	TOTALES	9	6	7	94	170

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	170	94	7	6	9	286
Ei	57	57	57	57	57	286

CHI CUADRADA:

$\chi^2 = 377.9474$

Número de Filas (r) = 2

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba para la dimensión de desconocimiento de costos, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 344.0877$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 (Tabla 17). El desconocimiento de costos podría ocasionar pérdidas a la empresa.

Tabla 17. Tabla de contingencia sobre desconocimiento de costos

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		e	d	c	b	a
4.1	Perdidas en su empresa por la existencia de desconocimiento de costos	2	3	5	60	73
4.2	El desconocimiento de costos y sus consecuencias.	3	6	4	47	83
	TOTALES	5	9	9	107	156

H (1)						
Opc	a	b	c	d	E	N
Oi	156	107	9	9	5	286
Ei	57	57	57	57	57	286

CHI CUADRADA:

$$X^2 = 344.0877$$

Número de Filas (r) = 2

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba para la dimensión desconocimiento de gastos, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 327.2105$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 .

Tabla 18. Tabla de contingencia sobre desconocimiento de gastos

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		e	d	c	b	a
5.1	Pérdidas en su empresa por la existencia de desconocimiento de gastos	4	5	6	48	80
5.2	El desconocimiento de gastos y sus consecuencias.	2	3	7	57	74
	TOTALES	6	8	13	105	154

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	154	105	13	8	6	286
Ei	57	57	57	57	57	286

CHI CUADRADA:

$$X^2 = 327.2105$$

Número de Filas (r) = 2

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, sobre el perjuicio que puede ocasionar desconocimiento del crédito fiscal, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 344.4737$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 . Por lo que se puede afirmar que el desconocimiento del crédito fiscal tiene consecuencias negativas en el rendimiento de la empresa.

Tabla 19. Tabla de contingencia sobre el desconocimiento de crédito fiscal

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		e	d	c	B	a
6.1	Pérdidas en su empresa por la existencia de desconocimiento de crédito fiscal.	4	5	3	53	78
6.2	El desconocimiento de créditos fiscal y sus consecuencias.	6	4	6	41	86
	TOTALES	10	9	9	94	164

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	164	94	9	9	10	286
Ei	57	57	57	57	57	286

CHI CUADRADA:

$$X^2 = 344.4737$$

Número de Filas (r) = 2

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad (gl) = 6

En consecuencia se acepta la hipótesis general, siendo el Chi cuadrado resultante mayor que el valor crítico por lo tanto se determina que la cultura tributaria sobre el control interno empresarial como apoyo frente a las posibles contingencias tributarias es positiva. Por lo que el control previo interno debe ser oportuno, con amplia información sobre costos, gastos y créditos fiscales con el propósito de asegurar estabilidad de la empresa librándolo de pérdidas en sus diversas dimensiones. Lo cual podría ser respaldado por la implementación de un sistema de control interno como una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; así como también para crear una cultura de aplicación y monitoreo de los procesos operativos, realizados por sus funcionarios y colaboradores (Segovia Villavicencio, 2011). La implementación podría consistir principalmente en los procesos de planeación, el cual comprende la definición de objetivos para el futuro desempeño de la Compañía, también la organización, etapa en la que se detalla los recursos necesarios y la asignación de los mismos a cada departamento, así como efectuar la asignación y distribución de tareas al personal. La dirección es la unidad de mando en el deben emplear la influencia para motivar e involucrar al personal en la consecución de los objetivos de la Compañía, por lo tanto se refiere a la socialización de la propuesta con los participantes. De manera integral el control debe ser aplicación de evaluaciones para monitorear el desempeño del personal y verificar el cumplimiento de las actividades de acuerdo a lo planeado, para ejecutar correcciones en caso de ser necesario.

CONCLUSIONES

El control interno empresarial coadyuva frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, ya que es considerado una herramienta básica para el cumplimiento, desarrollo, alcance y mejora de los objetivos de una organización.

De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que hacer conteos periódicos o permanentes es uno de los mejores métodos de control previo de inventarios para verificar las pérdidas de material, lo cual representa un porcentaje de 93.70%. Mientras que un 3.50% de los encuestados no están de acuerdo con lo mencionado anteriormente y así como también un porcentaje de 2.80% no supieron responder al respecto.

De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, lo cual representa un porcentaje de 91.61%. Mientras que un 5.60% de los encuestados no están de acuerdo con lo mencionado anteriormente y así como también un porcentaje de 2.79% no supieron responder al respecto.

De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de costos, lo cual representa un porcentaje de 93.01%. Mientras que un 3.49% de los encuestados no están de acuerdo con lo mencionado anteriormente y así como también un porcentaje de 3.50% no supieron responder al respecto.

SUGERENCIAS

Si bien es cierto, el uso y manejo de un buen el control interno empresarial es necesario para evitar posibles contingencias tributarias para su empresa, se debe tener en cuenta que también es una herramienta para mejorar la gestión de su entidad y a su vez, herramienta fundamental contable controladora de las organizaciones que brinda información precisa para una buena toma de decisión.

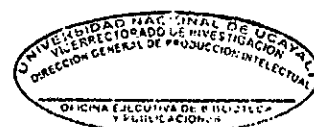
Se debe hacer conteos periódicos y/o permanentes en la entidad porque éstos son considerados los mejores métodos de control previo de inventarios para verificar las pérdidas de materiales y así se reduce posibles fraudes, robos o también ayuda para damos cuenta que dichos materiales ha sufrido cierto daño físico.

Se recomienda un buen control previo de operaciones no reales dentro de su empresa para evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa porque si bien es cierto, este caso se ha vuelto muy común en estos tiempos ya que el contribuyente trata de evadir su obligación, pero tarde o temprano esto puede generar problemas mucho más graves.

Que, se debe tener conocimiento de los costos ya que permite efectuar un análisis respecto a las presentaciones de la información tanto financiera como no financiera en relación con todos los costos de los recursos de la entidad a comprar y/o utilizar, y de ahí partir para una buena toma de decisiones y no tener como consecuencia posibles pérdidas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcántara, L. (2011). Los Derechos Fundamentales De Los Contribuyentes Como Limite A La Facultad De Fiscalización Administrativa
- Ander-Egg, E. (1990). Repensando la investigación-acción participativa. Comentarios, críticas y sugerencias, Dirección de Bienestar Social, Gobierno Vasco, Vitoria-Gasteiz.
- Burgos Cruz, C. (2013). La Auditoria Tributaria Preventiva Y Su Impacto En El Riesgo Tributario En La Empresa Inversiones Padre Eterno Eirl Año 2012. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Cercado, P. (2012). Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas y cuentas por cobrar en la empresa Trucks and Motors del Perú S.A.C.Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Catácora, F.(1996). Sistemas Y Procedimientos Contables, Primera edición, Editorial McGraw Hill, Venezuela.
- Chiavenato, I. (2002). Administración En Los Nuevos Tiempos. Primera edición, Editorial Mc Graw Hill:
- Espino, J. (2010). Propuestas De Un Programa De Auditoría Preventiva Para Detectar Lavado De Activos De Una Entidad Financiera.
- Garzón, F. & Segovia Villavicencio, J.M. (2011). Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía "DATUGOURMET CIA. LTDA. Universidad Central Del Ecuador.
- Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República
- López López, J. I.(2001) Diccionario, Contable, Administrativo, Fiscal. Tercera edición, Editorial Thomson Learning.
- Ortiz, Y. (2004). Análisis De Los Procedimientos Contables Aplicables A Las Cuentas Por Cobrar Del Consorcio Otepí". Universidad de Oriente Núcleo Monagas-Venezuela.



Segovia Villavicencio, J.M. (2011). en su tesis titulado *"diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet cia. Ltda."*, Universidad Central Del Ecuador.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Título: EL CONTROL INTERNO EMPRESARIAL Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA CIUDAD DE PUCALLPA-2015

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL.- ¿De qué manera el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015? PROBLEMAS ESPECÍFICOS.- 1. De qué manera el control previo de inventarios coadyuvará a evitar el desconocimiento de costos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015? 2. ¿De qué manera el control previo de operaciones reales contribuirá a evitar el desconocimiento de gastos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015? 2.3. ¿De qué manera el control previo de las operaciones no reales incidirá a evitar el desconocimiento de crédito fiscal en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015?	OBJETIVO GENERAL.- Establecer en qué medida el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.- 1. Determinar en qué medida el control previo de inventarios coadyuvará a evitar el desconocimiento de costos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015. 2. Establecer en qué medida el control previo de operaciones reales contribuirá a evitar el desconocimiento de gastos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015. 3. Establecer en qué medida el control previo de las operaciones no reales incidirá a evitar el desconocimiento de crédito fiscal en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.	HIPÓTESIS GENERAL.- El control interno empresarial si coadyuva frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS 1. El control previo de inventarios si coadyuva a evitar el desconocimiento de costos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015 2. El control previo de operaciones reales si contribuye a evitar el desconocimiento de gastos en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015. 3. El control previo de las operaciones no reales si incide a evitar el desconocimiento de crédito fiscal en el proceso de fiscalización en la ciudad de Pucallpa- 2015.	X: VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno Dimensiones: X.1: Control previo de inventarios. X.2: Control previo de operaciones reales. X.3: Control previo de operaciones no reales. Y: VARIABLE DEPENDIENTE: Contingencia tributaria Dimensiones: Y.1: Desconocimiento de costos Y.2: Desconocimiento de gastos Y.3: Desconocimiento de crédito fiscal.	1. Tipo de Investigación: Descriptivo y correlacional. 2. Nivel de Investigación: Descriptivo 3. Método de Investigación: Analítico 4. Diseño de la Investigación: No experimental 5. Población y muestra: de una población de 223 contribuyentes generadores de renta de tercera categoría de la ciudad de Pucallpa, mediante una ecuación para una población finita se determinó una muestra de 143 contribuyentes. 6. Diseño del instrumento de medición: El instrumento con el cual se llevó a cabo la recopilación de datos fue una encuesta, compuesta de 12 preguntas.

Anexo 2. Cuestionario

ENCUESTA A LOS CONTRIBUYENTES GENERADORES DE RENTA TERCERA CATEGORIA DE LA CIUDAD DE PUCALLPA.

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada "**EL CONTROL INTERNO EMPRESARIAL Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA CIUDAD DE PUCALLPA-2015**"; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

CONTROL PREVIO DE INVENTARIOS.

1. *¿Cree Ud. que teniendo un buen control previo de inventarios podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?*

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

2. *¿Considera Ud. que hacer conteos periódicos o permanentes es uno de los mejores métodos de control previo de inventarios para verificar las pérdidas de material?*

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

CONTROL PREVIO DE OPERACIONES REALES.

3. *¿Está de acuerdo Ud. que un buen control previo de operaciones reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?*

MUY DE ACUERDO	()
----------------	-----

DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

- 4. *¿Esta Ud. de acuerdo que el control previo de operaciones reales permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas?***

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

CONTROL DE OPERACIONES NO REALES.

- 5. *¿Considera Ud. que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa?***

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

- 6. *¿Cree Ud. que la compra de facturas falsas, considerado una operación no real, se aprovecha para evadir el pago de impuestos?***

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

DESCONOCIMIENTO DE COSTOS

- 7. *¿Considera Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de costos?***

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()

NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

8. *¿Esta Ud. de acuerdo que no tener conocimiento de costos, el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias?*

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

DESCONOCIMIENTO DE GASTOS.

9. *¿Cree Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de gastos?*

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

10. *¿Considera Ud. que no tener conocimiento de gastos, el contribuyente tendría consecuencias de incumplimiento de las obligaciones tributarias?*

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

DESCONOCIMIENTO DE CRÉDITO FISCAL.

11. ¿Cree Ud. que acarreará pérdidas en su empresa si existe cierto desconocimiento de crédito fiscal?

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

12. ¿Está Ud. de que como principal contribuyente, el no tener conocimiento del crédito fiscal no le generara beneficio alguno?

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()

Muchas gracias por su colaboración

