



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA
EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L. – AMAZONAS
2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autora:

**Bach. Vidaurre Ferroñan Delia Verónica
<https://orcid.org/0000-0003-1638-0119>**

Asesor:

**Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique
<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>**

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

**Pimentel – Perú
2022**

Aprobación del Jurado

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS
TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L. – AMAZONAS 2020

Vidaurre Ferroñan Delia Verónica

AUTOR

Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia

PRESIDENTE DE JURADO

Mg. Rios Cubas Martin Alexander

SECRETARIO DE JURADO

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

VOCAL DE JURADO

Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique

ASESOR DE TESIS

Dedicatoria

Mi tesis lo dedico con todo mi amor a mis hijos y esposo por brindarme ánimo, sacrificio y más que toda la confianza y comprensión en los momentos que dejaba de lado días inolvidables para finalizar satisfactoriamente mi tesis y lograr mi sueño de ser una Contadora.

A mis padres por estar siempre orgullosos de mí en cada paso que logro demostrándole que tienen una hija que nunca dejó de lado sus consejos.

También a mi asesor el Dr. Wilmer Enrique Vidaurre García, por su orientación recomendación para culminar mi tesis, con esa frase de motivación que cada vez me preguntaba decía “No hay Vidaurre malo” con la sonrisa que lo caracterizaba en cada clase.

La autora

Agradecimiento

Para el desarrollo de este proyecto primeramente agradecer a Dios por seguir dándome la vida en estos momentos difíciles que estamos enfrentando, dándome sabiduría, resistencia y guiándome por el sendero del bien.

Quiero agradecer a mis hijos Dayana y Dayron por su comprendieron, su paciencia, apoyo el tiempo para que su madre estudie y logre su sueño anhelado, así demostrarles lo valioso del esfuerzo de las ganas de superación, mi amor infinito con ellos.

Agradezco al amor de mi vida mi esposo Delver, por su apoyo incondicional, comprensión y su amor, de estar siempre luchando a mi lado en mi carrera universitaria.

Agradecer a un angelito hermoso desde el cielo mi Hermana Katia J. Vidaurre Ferroñan que siempre le pedí que me proteja cuando viajaba y de estar siempre acompañándome en las noches de desvelo con mis estudios.

También al profesor Dr. Wilmer Vidaurre García por todas sus enseñanzas y aportación para terminar mi tesis, a la Sra. Nirsa Herrera Carranza por brindarme la información solicitada.

La autora

Resumen

En el presente estudio tuvo 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.

Palabras Clave: Estrategias, Control Interno, Contingencias Tributarias

Abstract

The objective of this study was to propose internal control strategies to avoid tax contingencies in the company Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. The type of research to be considered is projective, the design a is of concurrent triangulation. The result was that the internal control system will have a positive impact on the prevention of tax contingencies in the company Multiservis HH E.I.R.L - Amazonas 2020. Against SUNAT audits. Finally, it is concluded that the variable Tax contingencies in the company Multiservis HH EIRL - Amazonas 2020, is evidenced at a regular level with 63.2%, which means that in its dimensions they present ranges of regular level and low level, being the dimension Material tax contingencies and remote contingencies of lesser rank with a very low level.

Keywords: Strategies, Internal Control, Tax Contingencies

Índice

Aprobación del Jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1. Realidad Problemática	15
1.1.1. Internacional	15
1.1.2. Nacional.....	17
1.1.3. Local	18
1.2. Trabajos previos.....	19
1.2.1. Internacional	19
1.2.2. Nacional.....	22
1.2.3. Local	24
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	27
1.3.1. Control interno.....	27
1.3.1.1. Definiciones de control interno	27
1.3.1.2. Deficiencias del control interno	28
1.3.1.3. Objetivos generales del control interno.....	28
1.3.1.4. Objetivos específicos del control interno	29
1.3.2. Contingencias tributarias	32
1.3.2.1. Definición de contingencias	32
1.3.2.2. Definición de contingencias tributarias.....	32
1.3.2.3. Eficacia de las sanciones tributarias.....	33
1.3.2.4. La evasión fiscal.....	34
1.3.2.5. Planeamiento tributario	34
1.3.2.6. Clasificación de las contingencias tributarias	35
1.4. Formulación del problema	35
1.5. Justificación e importancia del estudio	36
1.6. Hipótesis	36

1.7.	Objetivos.....	36
1.7.1.	Objetivo general	36
1.7.2.	Objetivos específicos.....	36
II.	MATERIAL Y MÉTODO.....	38
2.1.	Tipo y Diseño de Investigación	38
2.1.1.	Tipo de investigación.....	38
2.1.2.	Diseño de investigación.....	38
2.2.	Población y muestra.....	39
2.2.1.	Población	39
2.2.2.	Muestra	40
2.3.	Variables y Operacionalización	40
2.3.1.	Variables.....	40
2.3.2.	Operacionalización	42
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	44
2.4.1.	Técnicas	44
2.4.2.	Instrumentos	44
2.4.3.	Validez.....	45
2.4.4.	Confiabilidad	45
2.5.	Procedimiento de análisis de datos	46
2.6.	Aspectos éticos.....	46
2.7.	Criterios de Rigor Científico.....	47
III.	RESULTADOS.....	48
3.1.	Tablas y figuras.....	48
3.2.	Discusión de resultados.....	68
3.3.	Aporte científico	75
3.3.1.	Presentación.....	75
3.3.2.	Resumen	75
3.3.3.	Abstract.....	76
3.3.4.	Planteamiento del problema	77
3.3.4.1.	Formulación del problema	77
3.3.5.	Objetivos.....	77
3.3.5.1.	Objetivo General	77
3.3.5.2.	Objetivos Específicos.....	77
3.3.6.	Justificación	78

3.3.7.	Fundamentos teóricos	78
3.3.8.	Bases Teóricas	79
3.3.9.	Normativas y/o Políticas.....	81
3.3.10.	Características de la Propuesta	82
3.3.11.	Estrategias a implementar.....	107
3.3.12.	Plan de trabajo	111
3.3.13.	Recursos.....	111
3.3.14.	Presupuesto.....	111
3.3.15.	Validez.....	112
3.3.16.	Estructura orgánica.....	113
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	117
4.1.	CONCLUSIONES	117
4.2.	RECOMENDACIONES.....	118
V.	REFERENCIAS	119
VI.	ANEXOS	122

Índice de tablas

Tabla 1 Población.....	39
Tabla 2 Operacionalización de la variable independiente	42
Tabla 3 Operacionalización de la variable dependiente	43
Tabla 4 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias materiales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.....	51
Tabla 5 Nivel de la dimensión Contingencias materiales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	51
Tabla 6 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias inmateriales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	52
Tabla 7 Nivel de la dimensión Contingencias inmateriales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	53
Tabla 8 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias probables para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.....	54
Tabla 9 Nivel de la dimensión Contingencias probables para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	54
Tabla 10 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias posibles para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.....	55
Tabla 11 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias posibles para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.....	56
Tabla 12 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias remotas para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.....	57
Tabla 13 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias remotas para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L. – Amazonas 2020.....	57
Tabla 14 Nivel de la variable de las Contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.....	58
Tabla 15 Plan de estrategias de control interno.	65
Tabla 16 Sensibilizar y capacitar en control interno.	83
Tabla 17 Acciones definidas en el plan de trabajo.....	103
Tabla 18 Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI.....	105
Tabla 19 Informe Final.....	106
Tabla 20 Sensibilización al Personal.	107

Tabla 21 <i>Capacitación al Personal.</i>	108
Tabla 22 <i>Control Contable.</i>	109
Tabla 23 <i>Propuesta en Marcha.</i>	110
Tabla 24 <i>Plan de trabajo.</i>	111
Tabla 25 <i>Presupuesto de la propuesta.</i>	111
Tabla 26 <i>Proyección a recuperar en los siguientes meses con la reestructuración.</i>	112
Tabla 27 <i>Validez de inversión.</i>	112
Tabla 28 <i>Costo / Beneficio.</i>	112

Índice de figuras

<i>Figura 1</i> Guía de entrevista de control interno de la empresa.....	50
<i>Figura 2</i> Dimensión Contingencias materiales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	52
<i>Figura 3</i> Dimensión Contingencias inmateriales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	53
<i>Figura 4</i> Dimensión Contingencias probables para evitar las contingencias probables en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	55
<i>Figura 5</i> Dimensión Contingencias posibles para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	56
<i>Figura 6</i> Dimensión Contingencias remotas para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	58
<i>Figura 7</i> Variables Contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.	59
<i>Figura 8</i> El estado de situación presentado a la Sunat en el año 2020 que nos muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa.	60
<i>Figura 9</i> El estado de resultados presentado a la Sunat en el año 2020 mostrando los ingresos y gastos de la empresa.	61
<i>Figura 10</i> La obligación formal es que los comprobantes de pago deben estar llenados correctamente, para que pueda darse cumplimiento y ser considerados como gasto deducible para la empresa.....	62
<i>Figura 11</i> Concepto de movilidad.....	63
<i>Figura 12</i> Los gastos ajenos al giro del negocio.	63
<i>Figura 13</i> Los gastos pagados sin utilizar medio de pago.	64
<i>Figura 14</i> Los gastos no sustentados con comprobante de pago.	64
<i>Figura 15</i> Formulario para arque de Caja.	86
<i>Figura 16</i> Flujograma de utilización de cuentas bancarias.	88
<i>Figura 17</i> Formulario de conciliación bancaria.	89
<i>Figura 18</i> Otorgamiento de crédito a nuestros clientes.....	90
<i>Figura 19</i> Proceso de facturación y cobro.....	91
<i>Figura 20</i> Proceso para estimación de cobranza dudosa.....	91
<i>Figura 21</i> Orden de Compra.	93

<i>Figura 22</i> Recepción de Mercadería	93
<i>Figura 23</i> Condiciones para calificar a un bien como parte del Activo Fijo.	96
<i>Figura 24</i> Registro contable.	101
<i>Figura 25</i> Estructura del Estado de Situación Financiera.	102
<i>Figura 26</i> Estructura del Estado de Resultados.....	103
<i>Figura 27</i> Estructura Orgánica de la Empresa	113
<i>Figura 28</i> Vista satelital de la empresa	114

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación ha sido realizada en la empresa Multiservis HH E.I.R.L, la cual tiene su centro de operaciones en el Departamento de Amazonas, teniendo como giro de negocio la extracción y venta de agregados, arriendo de maquinaria pesada y ejecución de obras de construcción, atendiendo tanto a personas naturales como jurídicas. Evidenciándose como problema la existencia de diferentes contingencias de tipo tributarias las cuales pueden afectar el desarrollo de sus operaciones.

Es por ello que el siguiente estudio plantea el proponer estrategias de control interno para impedir cualquier tipo de contingencias tributarias en la organización, todo ello permitirá tomar acciones basadas en el control interno que beneficiará a la organización en estudio.

La estructura se encuentra enmarcada en tres capítulos, en donde el:

Capítulo I: Donde se describe la realidad en cuestión, trabajos previos, teorías pertinentes al tema, la formulación del problema, la justificación e importancia del estudio, además supuesta y objetiva.

Capítulo II: Cubre métodos, tipo y diseño de investigación, población y muestras, validez y confiabilidad de las herramientas y técnicas de recopilación de datos, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Se establecen los resultados de la investigación, la discusión y el aporte científico.

Capítulo IV: Finalmente, se establecen las conclusiones y recomendaciones.

Hoy en día dentro de las organizaciones se está dando un cambio revolucionario en el sentido de que estas buscan de forma continua el establecer diferentes estrategias que permitan que sus negocios crezcan en forma solvente y transparente, buscando la tan ansiada rentabilidad. Para ello es necesario implementar un plan de acción que les conlleve a alcanzar sus objetivos propuestos tanto a corto como a largo plazo, pues es necesario

implementar estrategias que le permitan diferenciarse dentro del campo empresarial. Dentro del sector empresarial se presentan grandes retos por alcanzar, generando en el mundo de los negocios grandes preocupaciones, dentro de los cuales se encuentran el evitar los fraudes dentro de las mismas, por este motivo se desea poner en marcha medidas y estrategias de control interno para identificar, evitar y hacer frente a posibles situaciones que se presentan dentro de ella, las cuales pueden terminar en pérdidas para la empresa.

Undarnegui (2017) señaló que para que el control interno funcione se deben cumplir las siguientes condiciones: i) compromiso de la gerencia; ii) métodos establecidos; iii) personal capaz de realizar sus funciones; iv) cultura organizacional conducente a los valores éticos; v) Sistema de comunicación de control correcto; vi) Buena distribución de funciones; vii) Uso conveniente de herramientas técnicas para apoyar el control a ejecutar. (p.1)

ISOTools (2019) El sistema de control interno es un método de control incluido en la ocupación comercial de una entidad de una organización. Su objetivo es asegurar la confiabilidad de la información de auditoría externa de una manera extraordinaria. Los informes fiables son un objetivo importante de revisión en las auditorías externas. Esta interacción entre las dos muestras el valor del sistema de control interno para la auditoría externa del estado de los diferentes sistemas de gestión. Evitando que entidades gubernamentales de diferentes países realiza la fiscalización de estos, pudiendo generar la imposición de multas económicas y administrativas que perjudican de uno u otra manera a la organización.

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. Internacional

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2020) indica que considerando datos estadísticos con relación a la recaudación tributaria comparando Latinoamérica y el Caribe con el Perú, podemos evidenciar que en nuestro país en el año 2018 como porcentaje del PBI representa el 16.4%, por debajo del porcentaje de recaudación tributaria que presenta Latinoamérica y el Caribe representada por el 23.1%; además realizando un comparativo con los países que componen la OCDE quienes en promedio recaudan el 34.3%. A pesar de estas cifras expuestas vemos que en los últimos

años ha habido un incremento de la recaudación tributaria como porcentaje del PBI en Perú pues incremento de un 15.2% en 2017 a un 16.4% en 2018. Tomando en cuenta La estructura tributaria representa la proporción de cada tipo de ingreso tributario sobre el ingreso tributario total. Los ingresos más importantes de Perú provienen del IVA / impuesto predial y la recaudación de servicios pues representaron el 40.3%, seguido por el impuesto a la renta de sociedades representado por el 23.7%.

En Brasil, un nuevo informe del Banco Mundial y el Conaci halló que existen muchas discrepancias en el nivel de ejecución del control interno en los estados y municipios brasileños. Susana Amaral, experta en gestión financiera del Banco Mundial, explicó que esto significa un desperdicio de recursos públicos y, en la mayoría de los casos, se desperdicia en brindar servicios a la gente. En los estados con altos índices de ingresos y desarrollo humano (IDH), el desempeño tiende a ser mejor. Si bien más del 95% de las unidades de cuidados intensivos de la capital están insertadas Durante la primera fase de administración, un 20% no tuvo acceso ilimitado a los datos y documentos requeridos para ejecutar sus operaciones. (Silva, 2020).

Esto nos permite ver la realidad existente en cuanto a la recaudación tributaria en América Latina, problemática que no es ajena en países como Brasil y México considerados países con economías estables y en gran crecimiento. No obstante, el Perú, aunque en los últimos años ha incrementado su recaudación, este porcentaje dista a más del doble del promedio recaudado por el restante de países de América Latina.

Finalizando el análisis de la problemática en el contexto internacional tenemos a Semana (2017) un nuevo informe del Instituto Mundial de la ONU para la Indagación del Desarrollo Económico, clasificó a las naciones más dañadas por la evasión de impuestos de acuerdo con el costo y la representación en el PIB. Conforme el Foro Económico Mundial, es de aguardar que las economías mayores aparezcan en el top, dado la medida de su mercado. USA pierde cerca de \$188.000 millones al año y en segundo sitio está China (con \$66.800 millones). No obstante, el informe del Instituto hace hincapié en el valor de la evasión como porcentaje del Producto Interno Bruto. “La magnitud de los daños está aumentando drásticamente en los países de ingresos bajos y medianos. En África subsahariana, América Latina, el Caribe y la parte sur del continente asiático, es mucho más grande que en otros lugares”.

1.1.2. Nacional

En cuanto a las contingencias tributarias existentes en el Perú, (Villamuzio, 2021) Una vez que existe una inconsistencia o diferencia entre la renta declarada y el consumo de las personas físicas, los signos externos de riqueza son evidentes. Sunat está aumentando sus tareas de inspección para identificar estas señales. La investigación contable de Lima recomienda un grupo de acciones para impedir incidentes tributarios que provocan tales inconsistencias. Una de las consecuencias de no poder acreditar que tu patrimonio personal ha aumentado, derivará en el deber de pagar el impuesto sobre la renta que teóricamente has omitido, así como en un aumento de multas y recargos por mora.

Se anunció que, a partir de mayo de 2018, el mayor problema del país era la corrupción. Con un 53,9%, los partidos políticos son el país menos confiable de la sociedad peruana. De igual forma, según las estadísticas, solo el 17,6% del total de entidades públicas del país en 2017 logró registrar el avance de la implementación del control interno en el sistema informático de la SISECI. En este sentido, se puede concluir que, dado que la organización estatal no ha implementado un sistema de control interno, la corrupción no puede eliminarse por completo, lo que genera el riesgo de una mayor consolidación. Asimismo, El Comercio anunció que solo el 25% de las 655 entidades públicas propiedad del Perú han implementado un sistema de control interno que prevenga peligros, anomalías y corrupción en el funcionamiento de sus instituciones, pero no es un control muy interno. Dicho, porque no existen parámetros claramente definidos para la entidad en cuestión (Albán & Poma, 2018).

La realidad nacional mencionado líneas arriba nos permite que ver que la entidad fiscalizadora en el Perú que es la SUNAT, está al tanto de la situación actual que pasan muchas empresas en cuanto a la deficiente gestión de sus procesos y registros contables, todo ello a partir de las inconsistencias que muchas de estas tienen al momento de realizar las declaraciones de sus operaciones comerciales, pues muchas veces no tienen la asesoría especializada y oportuna en estos temas.

Para la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2020), considerando los ingresos tributarios recaudados por el Gobierno Peruano, se tiene como dato que en Julio del 2020, estos ascendieron a S/. 6,406 millones, que comparado con un año antes (Julio 2019), representaron una caída del 20.6%. Con relación a los

tributos internos tuvieron una disminución del 21.1%. A nivel de componentes, los tributos internos disminuyeron 21,1%, por su parte las devoluciones de impuestos disminuyeron 23,9% y en cuanto a la recaudación del Régimen MYPE Tributario, tuvieron una disminución del (-25.1%); finalmente el resultado negativo del Impuesto a la Renta, el cual disminuyo en un 18.0% se debe al diferimiento del pago de obligaciones y el D.L 1471, el cual permitió la suspensión y reducción de los pagos a cuenta mensuales la cual tuvo postergación de marzo y abril por la pandemia del COVID 19. Por otra parte, el Impuesto General a las Ventas Total de julio, se contrajo 22,7%.

Los datos expuestos nos muestran la realidad que actualmente vive el Perú, pues en los últimos meses, ha afectado los ingresos fiscales totales en todas las jurisdicciones relevantes, incluido el impuesto sobre la renta, el impuesto general sobre las ventas y el impuesto sobre las opciones. Toda esta realidad se debió a la contracción económica que se dio no solo en el país sino mundialmente por la pandemia del COVID 19, pues la economía se vio paralizada, a su vez todo esto nos permite evidenciar las contingencias tributarias que muchas empresas estarán expuestas a raíz de esta situación.

1.1.3. Local

A nivel local tenemos la situación problemática identificada dentro de la empresa Multiservis HH EIRL, que es considerada como una persona jurídica, identificada con Registro único de contribuyente (RUC) número 20600640152, con domicilio fiscal en Carretera Fernando Belaunde Terry Km. 225 – Distrito de Bagua Grande, Provincia de Utcubamba, Departamento de Amazonas. Siendo su actividad comercial principal la extracción y venta de agregados, alquiler de maquinaria pesada y ejecución de obras de construcción, siendo la base legal por la que se encuentra regulada la empresa el D.L. N° 21621 “Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada”.

Centrándonos en la realidad problemática en la empresa en investigación, se ha identificado dentro de ella un gran número de falencias las cuales pueden ocasionar problemas de índole tributario, esto se debe a que no hay un control ni registro adecuado de los diferentes comprobantes de compras y traslado de mercaderías, sumado a la no bancarización de operaciones de compra las cuales son requisitos indispensables para realizar transacciones comerciales ya sea con clientes como con proveedores. Todo ello genera que la empresa en estudio se vea expuesta a diferentes sanciones por parte de la

SUNAT, pues si no se toma acciones inmediatas para poder solucionar estos problemas pueden generar contingencias tributarias que afecten a la empresa. Otro punto a considerar y por lo cual se plantea la presente investigación es que no llevan a cabo un eficiente control interno de sus procesos de compra, registro contable para lo cual el presente estudio plantea estrategias de control interno para evitar todo tipo de contingencias tributarias antes detalladas.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Internacional

Tomando en cuenta los estudios previos para el presente trabajo de investigación, tenemos los antecedentes internacionales en donde:

Llonto (2019) en su tesis informo que Debido a la transferencia económica de su desempeño y debido a su volumen de negocios, está obligado a realizar los aspectos formales e importantes del contribuyente. Asimismo, es necesario realizar una contabilidad consensuada en función de sus niveles de ingresos, evaluar sistemas tributarios y regulaciones especiales, publicar testimonios mensuales y anuales, y decisiones relacionadas con sus impuestos (IGV, RENTA) y seguir el cronograma predeterminado por la SUNAT para pagar los mismos Según el consenso, se descubrió que la organización había cometido infracciones tributarias en su desarrollo profesional. Además, se han propuesto estrategias de control fiscal interno para que las organizaciones puedan calcular y pagar mejor los impuestos, reduciendo así los riesgos fiscales futuros. Asimismo, en el transcurso de una revisión bibliográfica, se concluye que una auditoría tributaria preventiva afectará la reducción del riesgo tributario de que una organización haya identificado violaciones a la ley tributaria que eviten la responsabilidad tributaria impidan el manejo de dichos eventos.

El estudio facilitó identificar la relevancia que debe de tener para la empresa en estudio el poder realizar auditoria de carácter interno todo ello con el fin de identificar de manera oportuna deficiencias e inconsistencias tributarias, además lo importante y primordial de contar con procedimientos adecuados que eviten las contingencias tributarias.

Salto (2017) En su investigación, informó sobre el cumplimiento tributario de las pequeñas y medianas empresas de la industria ferretera y la tributación en que incurren, y concluyó que estas empresas son muy frágiles a la hora de informar porque las leyes tributarias del país cambian constantemente y los empleados suelen interactuar con Desactualizado, se puede apreciar en este estudio lo importante que es para una empresa cumplir con sus obligaciones tributarias para generar bienestar económico dentro de la organización, ya que esto le permitirá realizar negocios de manera responsable y transparente, cumplir con obligaciones tributarias y capacitar a los empleados en materia tributaria, para que no haya sorpresas ahora y en el futuro.

Según este estudio nos muestra lo necesario que resulta que el personal a cargo de llevar la contabilidad de una empresa cuente con los conocimientos especializados y actualizados en tributación, pues en muchos países se dan cambios significativos en cuanto a las normativas relacionadas a este tema, por lo que si no se cumplen con las obligaciones de tipo fiscal puede generar a corto o a largo plazo problemas que van en contra de los bienes de la empresa.

Suta (2018), Como diferenciador para las medianas empresas exitosas, como parte del estudio de control interno y falla corporativa, concluyendo que la aplicación del sistema de control interno utilizado por las medianas empresas grandes tiene varios inconvenientes que limitan su correcto funcionamiento. Además del desconocimiento sobre la aplicación de estrategias de control interno, este tipo de empresas también tienen limitaciones por la falta de recursos disponibles y la limitada capacidad de gestión, puesto que al no tomar ninguna medida ni acción no pueden desarrollar sus funciones de manera correcta, es por ello que muchas veces existe un uso incorrecto de la información, llevando un control ineficaz de la información que maneja.

Esta investigación nos permite ver la relevancia de la aplicación de medidas u estrategias de control interno dentro de las empresas, pues se debe de desarrollar de manera adecuada, muy a pesar de los recursos limitados con los que cuentan por ello es importante el compromiso de quienes dirigen la organización.

Mendoza & Pincay (2018) en su investigación sobre la contabilidad creativa y sus contingencias tributarias caso Plastsalit Cía. LTDA, llego a concluir que la compañía muestra peligros los cuales son evidentes debido a que emite comprobantes de

comercialización no autorizada y el resultado de dichos en la omisión de peligros e impuesto creado por las ventas las que son debidamente declaradas frente a el ente regulador.

Este análisis muestra que es muy importante considerar que el área tributaria está estrechamente relacionada, ya que los resultados a lo largo de un período de tiempo pueden tener un impacto directo en las finanzas. Al mismo tiempo, es muy importante considerar el monto, la flexibilidad y los beneficios que aseguran el retorno de la inversión del prestamista e interceden en la de toma de decisiones.

Catuche & Benavides (2017) en diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS, concluye que, Una revisión de la dirección estratégica revela fallas asociadas con la colección de carteras. Esto es 50 días o más para los consumidores primarios y 121 días o más para otros consumidores, lo que indica que no hay buenas ventas que impacten la liquidez. Organización.

Este estudio pudo investigar la dirección estratégica incorrecta para recopilar carteras. Descubrimos que la liquidez de la organización se vio afectada, sin plazos de entrega de más de 50 días para los principales clientes y de más de 121 días para otros clientes.

Suárez (2018) en su estudio del estudio del control interno de la gestión de inventarios de la empresa en 2017 Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil., se alcanzó concluir que Se encontró que existía un 63% de posibilidades de cumplir con el control interno. No obstante, no existe una conciencia clara de la efectividad y relevancia de los métodos y controles internos. Al observar directamente el método de la empresa, puede confirmar que no se evalúan los indicadores que muestran el ejemplo de la empresa.

En este análisis se da a conocer el valor que el control interno cumple en la administración del inventario en cada organización, pues crea el proceso correcto para la capacidad de administración y guíe a los propietarios para que tomen las decisiones más apropiadas desde el punto de vista funcional para sus objetivos.

Quiñonez (2017) sobre Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas, llego a concluir que, al aplicar métricas de gestión, es posible identificar cuándo no está funcionando y medir

cuantitativamente la volatilidad del inventario. Ofrece estrategias para optimizar los trabajos realizados en el campo y ayuda a tomar la decisión correcta.

Esta investigación es importante porque muestra que no existen otras políticas o normativas en materia de gestión de productos que provoquen inconsistencias en las operaciones que se realizan en el área de almacenamiento y por tanto terminan con la aplicación de un logo de control que pueda medir la cantidad.

1.2.2. Nacional

Considerando los estudios a nivel nacional tenemos las investigaciones realizadas por:

Huancacuri y Lujan (2018) en su investigación sobre la auditoría tributaria y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Imagen Multimedia S.A.C, estableció que la auditoría tributaria posee una influencia positiva en las contingencias tributarias de una empresa porque es una herramienta para ayudar a valorar las situaciones observadas mediante la aplicación de procedimientos y regulaciones fiscales para reducir el riesgo fiscal de la empresa., todo ello permite el prever problemas presentes y futuros, así como corregir malos manejos tributarios minimizando los errores logrando ser eficientes en sus actividades.

El presente estudio presta la debida importancia a la auditoria tributaria que deben de realizar las empresas pues tienen incidencia en las contingencias tributarias de una empresa. Pues este tipo de herramientas permite la previsión de posibles problemas de tipo fiscal con las entidades del gobierno encargadas de fiscalizar las operaciones comerciales de las empresas en el país.

(Espinoza, 2018) En el desarrollo de su investigación planteo el incumplimiento de obligaciones tributarias especificadas, como el incumplimiento por parte de contribuyentes que tienen problemas con la circulación de bienes para los cuales no se emiten comprobantes de pago, para los cuales no se actualizan los libros contables Contribuyentes y Violaciones a la Ley y Sanciones.

Esto nos permite considerar en la presente investigación el prestar atención a la falta de conciencia tributaria existente en el mundo empresarial, lo motiva el utilizar los gastos

de la empresa de forma indebida, lo cual al final de un determinado periodo provoca errores al momento de estimar los tributos.

Cieza (2017) en su trabajo sobre control interno y su incidencia en la prevención de contingencias tributarias en la empresa constructora San Quirino, concluyo que la empresa encuestada no posee un sistema para valorar el desempeño y resultados de las actividades realizadas, las reglas, acciones, la separación de funciones internas, la estructura de la organización no es adecuada., Violación de política e información inválida. No explica la falta de controles internos que conducen a errores por falta de información en cuanto a temas de tributación, lo cual ha afectado a la empresa económica y operativamente.

Podemos rescatar dentro de esta investigación lo necesario que es el poder evaluar y controlar las acciones y procedimientos que la empresa realiza en cuanto a tributación, pues es importante el contar con reglas y procedimientos definidos para el registro contable que incluye el manejo adecuado de la documentación de los procesos de compra, venta y servicios que brinda una organización; todo ello con el propósito de llevar un control interno adecuado en beneficio de la organización y sus integrantes.

Cerron (2017) en su trabajo de investigación sobre el control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa – 2015, Concluyo que aceptar cálculos regulares o permanentes es uno de los mejores procedimientos de control previo de inventario para verificar la pérdida de material. Esta cifra representa el 93,70%. Durante este tiempo, los que respondieron 3.50 no se quedaron como arriba.

El presente análisis es fundamental pues muestra un estudio de su trascendencia ante las probables contingencias tributarias que constituye un peligro persistente en la actividad económica elaborada en forma personal en las organizaciones y/o empresas.

Bernal & Silva (2019) en su trabajo de investigación sobre la Ajuste de la estructura organizacional, contingencia contable fiscal, control interno, evaluación de la tasa de ocurrencia de la empresa B&S S.A.C 2017, concluyó que La organización ejecuta sus operaciones de forma experimental, Un empresario que abandona la empresa no puede controlar las transacciones de manera eficaz debido a la falta de control sobre las operaciones de la organización, como un rendimiento comercial deficiente, la compra de productos no usados, la pérdida de inventario y los errores de envío de productos. Me pregunto si hay algún ingreso por transacción.

El trabajo de investigación trasciende porque los empresarios de hoy no solo pueden controlar su organización en muchas áreas de su organización, sino también tomar buenas decisiones y lograr sus objetivos.

Seclén (2017) en su trabajo de investigación sobre el control interno y su impacto en la prevención de las contingencias del impuesto de sociedades San Quirino Constructores SRL Cajamarca periodo 2015, concluyo que, El departamento de contabilidad tributaria en 2015 está en riesgo en las declaraciones de impuestos mensuales de julio y diciembre y no paga una multa debido a una presentación alternativa por registro erróneo en la moneda de la factura recibida, pero se puede corregir si lo tiene.

La trascendencia de este estudio radica en que el punto desarrollado como sistema de control interno para prevenir riesgos fiscales es lo suficientemente flexible como para adaptarse a las circunstancias y necesidades específicas de la organización.

Lozano & Sánchez (2020) en su estudio de plan de Auditoría Tributaria Preventiva para evitar las Contingencias Tributarias en la Empresa Herzab SAC – Chiclayo, Concluyo que existe un riesgo de 67% de incumplimiento de las obligaciones tributarias, el más importante de los cuales es la presentación de libros electrónicos morosos establecidos por las autoridades tributarias y la necesidad de presentar una declaración de impuestos morosa. Además, aunque existe un certificado de pago de impuestos, se devengarán intereses por falta de fondos, por lo que el pago se realizará dentro del plazo especificado por la SUNAT.

Esta encuesta forma la base de esta encuesta para determinar qué tan efectivo es el sistema de control interno para prevenir las provisiones tributarias ante un posible escrutinio por parte de las autoridades tributarias. Sistema de gestión para la adecuada implementación de las normas o procedimientos de control adecuados y sus respectivas obligaciones.

1.2.3. Local

Alarcón (2018), en su investigación sobre un plan de auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa constructora, ha llegado a la conclusión de que la organización tiene ciertas deficiencias y falta de control en las áreas contables relacionadas con el aspecto tributario, lo cual le permitió visualizar que en la

actualidad las organizaciones poseen carencias en temas tributarios debido a la falta de conocimiento y de actualización de su personal, lo cual le permita hacer frente a sanciones futuras de índole tributario.

El presente estudio nos muestra lo importante que es el desarrollar procesos de control interno con el fin de evitar contingencias tributarias, pues para evitar ello es primordial el que la empresa tenga establecida un área contable que se encargue de llevar de forma adecuada el registro y control de las operaciones comerciales, pudiendo cumplir con lo requerido por entes fiscalizadoras como es la SUNAT.

Garnique y Oblitas (2018), investigaron sobre el análisis de las contingencias tributarias frente a un proceso de fiscalización electrónica, a fin de evitar sanciones administrativas en los periodos 2016-2017, donde concluye que en su mayoría los contribuyentes no dan fiel cumplimiento a las diferentes normas tributarias que son establecidas por las autoridades, dado que al momento que son fiscalizados con mucha frecuencia cometen los mismo errores de manera repetitiva, ocasionado sanciones administrativas y económicas, por lo que resulta necesario que las áreas de la empresa se vean involucradas y trabajen en conjunto con el fin de lograr más control de las operaciones y registros contables – tributarios pues es necesario que la información se presente de forma oportuna siendo siempre confiable.

Esta investigación permite analizar lo importante que es para la empresa el cumplir con sus obligaciones tributarias evitando errores de manera repetitiva, puesto que, si estos se dan, se deben de tomar en consideración cuales fueron los errores cometidos para no volverlos a cometer. Además, es necesario el trabajo e involucramiento de todas las áreas de la empresa, ya que depende de todas ellas el poder contribuir a que sus operaciones comerciales se registren contablemente adecuadas.

Bautista (2019) realizó un análisis del control interno en una empresa de venta de materiales de construcción, donde concluye que Los controles internos se utilizan como una herramienta que permite a una empresa realizar mejoras continuas, y las aplicaciones conducen a la planificación y asignación de los recursos propiedad de la empresa.

Esto nos permite ver lo esencial que es la generación de estrategias de control interno dentro de las organizaciones, pues esto permitirá el desarrollo de la misma a lo largo del tiempo. Considerando también lo importante que resulta el planificar tanto el diseño como

desarrollo de las estrategias buscando siempre el utilizar los recursos con que la organización cuenta de manera eficiente.

Quispe (2020) realizó un estudio sobre una propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la Eps Marañon S.R.L. Jaén, donde se concluye que la empresa en los sistemas de pago se lleva a cabo considerando determinadas situaciones, como empresas que tienen una determinada estructura genética, y se concluye que la colaboración entre regiones y departamentos puede estar interrelacionada. Se determinan los lineamientos para las políticas organizacionales y operativas determinadas por la empresa, las actividades regionales y departamentales para su implementación y supervisión, la calificación del personal con el más alto nivel de conocimientos técnicos, la empresa cuenta con colaboradores que son los responsables.

A través de esta investigación, las empresas podrán implementar sistemas de gestión interna para mejorar sus sistemas de pago y utilizar métodos mejorados de monitoreo y monitoreo para ofrecer un buen servicio al usuario.

López (2019) en su investigación sobre la evaluación del control interno en el área de tesorería de la dirección regional agraria de Amazonas, Chachapoyas – 2018, indica que aunque se puede concluir que los resultados del diagnóstico indican que el sistema de control interno está en el dominio financiero, el control interno actualmente tiene cinco componentes: modo de gestión, evaluación de riesgos, función de gestión, función de datos y función de comunicación, lo que le impide tomar las medidas adecuadas contra las violaciones de los estándares de gestión y contabilidad, los estándares éticos acordados y las estrategias y procedimientos operativos no planificados.

Este estudio es importante porque muestra que la discapacidad y la falta de ejercicio adecuado pueden tener un impacto negativo en el manejo. Por otro lado, asegurar el uso eficiente de los recursos y el espacio de gestión interna aporta calidad y transparencia y consigue las metas y objetivos marcados.

Morocho (2019) en su investigación sobre el Control interno para mejorar la gestión de la unidad de almacén de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, Chachapoyas, concluye que es posible identificar áreas y problemas que impiden el funcionamiento del almacén y evaluar el sistema de almacenamiento y la

cadena de suministro definida para brindar un sistema de gestión interno para corregir los errores de la tienda departamental.

El estudio encontró que la capacitación de los trabajadores es muy importante, ya que depende de los trabajadores hacer las cosas bien, como la administración del almacén, el cuidado de la salud de los productos y el almacenamiento.

Valle (2018) en su estudio caracterización del control interno en el área de tesorería de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Chachapoyas – Amazonas, 2017, Se concluyó que se requieren las medidas necesarias para que el sistema de gestión interna se implemente de manera sistemática para mantener y fortalecer los procesos de gestión y operativos, especialmente bajo control financiero. También realizamos talleres de capacitación para el personal responsable de prevenir los peligros de recolección. Le recomendamos que siempre establezca metas y objetivos regionales. Por lo tanto, puede ser evaluado y monitoreado diariamente por el personal de manera regular.

Estudios oficiales sugieren que falta la implementación de un sistema de control interno en los municipios del Perú, apegado a normas, reglamentos y lineamientos, y finalmente capacitar a los servidores públicos por la escasez de gran plantilla. Cambie su nombre de dominio.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno

1.3.1.1. Definiciones de control interno

Considerando la teoría de la variable independiente denominada control interno, según se define (Coz & Perez, 2017), quien menciona que un proceso elaborado por empleados de una organización desarrollado para lograr un objetivo específico. Esta definición cubre y cubre todos los puntos de control de su negocio, pero también puede enfocarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco elementos interrelacionados que son exclusivos de una organización. Estos factores son interdependientes y constituyen los criterios para la eficacia del sistema. El control interno es un proceso dinámico e integrado en el que una organización se adapta iterativamente a las transformaciones que ocurren. La dirección y los empleados de todos los niveles deben participar en este proceso para

garantizar una estabilidad razonable frente a los riesgos y para lograr la misión y las metas generales de la empresa. (Coz & Perez, 2017)

Los controles internos según otro autor se definen como un proceso de integración dinámico que se adapta continuamente a los cambios que enfrenta la organización. La dirección y los empleados de todos los niveles deben participar en este proceso para crear una confianza razonable en las operaciones y las metas de la empresa en riesgo. El control interno es el proceso que ejerce el órgano de gobierno, sus gerentes, su junta directiva y otros funcionarios para brindar una estabilidad razonable, proteger y evitar que los recursos públicos alcancen las metas de la organización. Corrupción. (Cahuana, 2019)

También podemos definir al control interno como un cambio, realizado por la recomendación de agencia de un organismo, la autoridad, y otro unipersonal, diseñado para simplificar una compostura reflexivo de que los objetivos a las operaciones, el acatamiento y el estreno de antecedentes. Los controles internos ayudan a las empresas a comprender cómo gestionar el riesgo y gestionar el riesgo en la medida en que se logren sus objetivos. Con el control interno, los líderes pueden enfocarse en crear metas de desempeño dentro de los parámetros del negocio y las leyes y regulaciones de la empresa.(Cevallos & Lino, 2017)

1.3.1.2. 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 & Perez, 2017)

1.3.1.3. Objetivos generales del control interno

Los controles internos deben diseñarse con metas generales detalladas.

El propósito del sistema contable: Le permite registrar, medir, fijar precios, categorizar transacciones, registrar por moneda y transmitir los resultados del proceso a través de estados financieros generados por presupuestos y contabilidad para identificar transacciones sensibles. (Coz & Perez, 2017)

Objetivos de autorización: Es necesario que todas las operaciones se lleven a cabo acorde con las autorizaciones generales u específicas determinadas por la organización. Es aquí donde estas autorizaciones deben ser otorgadas conforme al nivel administrativo apropiado, siendo a su vez validadas con el fin de conocerse y ser sometidas a la aceptación oportuna; además los resultados del procesamiento de las transacciones se deben de informar con el respaldo de archivos adecuados. (Coz & Perez, 2017)

Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones; es aquí donde resulta primordial que las transacciones deben tener una clasificación con el fin de que permitan el poder preparar los estados financieros acorde con las Normas de información financiera (NIF) tomando en consideración el criterio de la administración. Es por ello que toda transacción es necesario que sea registrada en el mismo periodo contable. (Coz & Perez, 2017)

Objetivos de validación y valoración: Los datos registrados de los activos almacenados deben compararse a intervalos razonables de tiempo con cada uno de los activos físicos que existen todo ello con el fin de poder tomar medidas que sean apropiadas y sobre todo oportunas para poder detectar posibles diferencias. También debe verificar y evaluar periódicamente los saldos informados en sus estados financieros. No solo bases de datos, informes y archivos que posee en custodia la organización. (Coz & Perez, 2017)

Objetivos de salvaguarda física: El acceso a los activos y archivos que posee la organización solo debe de permitirse conforme a las políticas establecidas por la administración y dirección de la empresa. (Coz & Perez, 2017)

1.3.1.4. Objetivos específicos del control interno

Los controles internos también deben diseñarse para un propósito específico.

Fomentar el cumplimiento de las leyes y políticas gubernamentales. Cuando necesite una política de gestión sólida y adecuadamente estructurada que complemente la normativa y legislación las cuales deben de ser respaldadas y respetadas. Todo ello permitirá que haya dentro de la organización un orden, guía, orientación y regulación adecuadas. (Coz & Perez, 2017)

Promover eficiencia operativa: Una política debe tener metas básicas de desempeño y criterios esenciales, todos los cuales pueden medirse y ser capaces de determinar la eficiencia y efectividad de la actividad económica.

Garantiza la razonabilidad y fiabilidad de la información financiera y presupuestaria y la información adicional de gestión y operativa; pues el control interno debe velar por el buen desarrollo de este tipo de información, pues resulta ser información confidencial e importante que solo debe ser conocida y manejada por personal de confianza de la organización.

Proteja sus activos y documentos relacionados. Esto le permite proteger y proteger los documentos que pertenecen a la organización que se crean la cual resulta importante y relevante en cuanto a su conservación y manipulación, por ejemplo, títulos de propiedad, expedientes de auditoría, contratos; además de un resguardo adecuado de las bases de datos digitalizadas de la misma. (Coz & Perez, 2017)

Componentes del control interno

(Cevallos & Lino, 2017), Plantea que como resultado del informe propuesto por el Committee Of Sponsoring Organizations (COSO) se concluyó que los elementos detallados a continuación tienen que ser valuados y entendidos por quien realice el control interno dentro de una organización con el fin de la determinación de la confiabilidad esperada del control interno, planteando cinco elementos los mismos que serán tomados en cuenta como dimensiones para la presente investigación:

Ambiente de control: Un elemento se refiere al entorno existente dentro de la organización relacionado con la conciencia de los empleados sobre el control y los gerentes relacionados con el alcance de la actividad. Este primer componente permitirá establecer un entorno adecuado que estimule y tenga

influencia en las actividades ejecutadas por los trabajadores con el objetivo de que realicen el control de las mismas. Dentro de este primer componente tenemos aspectos a ser considerados como indicadores dentro de la investigación los cuales son: Honestidad y valores éticos, competencia de los empleados Junta y/o comité de auditoría, filosofía de gestión y estilo operativo. (Cevallos & Lino, 2017)

Evaluación del riesgo: Donde quien realiza el control interno debe de realizar la evaluación tanto de las contingencias como los riesgos que se pueden generar dentro de la organización los cuales se pueden dar a partir de hechos internos y externos los cuales pueden ser favorables o no para la organización. Este componente incluye la identificación y análisis de riesgos y cómo gestionarlos, que son importantes para lograr el objetivo. También incluye los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos asociados al cambio empresarial tanto interno como externo de la organización. (Cevallos & Lino, 2017)

Actividades de control: componente que implica las actividades que son realizadas por el personal de la organización y la gerencia de la misma todo ello con el fin del cumplimiento diario de las actividades encomendadas. Dentro de los procedimientos considerados en este componente tenemos: Evaluación de desempeño, procesamiento de información, protección física de activos y segregación de funciones. (Cevallos & Lino, 2017)

Información y comunicación: El sector constituye el cumplimiento de responsabilidades de gestión, las cuales deben establecerse oportunamente y eficaz un proceso adecuado para la comunicación dentro de la organización. Esta información debe ser especificada, ingresada, procesada y comunicada a los empleados de la organización de manera apropiada y dentro del período de tiempo apropiado especificado, todo ello permitirá el cumplimiento de sus responsabilidades. Los elementos que componen este componente son: Información interna y externa y la comunicación mediante adecuados canales. (Cevallos & Lino, 2017)

Supervisión: Cuando se requiere que la gerencia ejecute tanto elementos de control interno como una revisión y evaluación ordenada de los elementos. Esto no implica la revisión de todos y cada uno de estos elementos al mismo tiempo, sino que esto depende de las condiciones en específico que posea

cada una de las organizaciones, de los niveles de riesgo existentes dentro de la misma, y el grado de efectivo de los componentes. Esta evaluación se desarrolla a través de actividades independientes de seguimiento, evaluación y notificación de defectos y por los participantes y responsables. (Cevallos & Lino, 2017)

1.3.2. Contingencias tributarias

1.3.2.1. Definición de contingencias

Una contingencia en contabilidad, se refiere a situaciones inciertas a suscitarse en el futuro, aunque se tiende a relacionar el término incertidumbre con escenarios de tipo negativo, en temas contables las contingencias suponen tanto un escenario positivo como adverso. La contingencia contable se refiere a aquella situación que puede ser considerada como posible o no en el futuro, lo cual causa una repercusión tanto positiva como negativa en el patrimonio de una organización, lo que a su vez genera ganancias o pérdidas al momento que esta contingencia se convierte en un algo verdadero. A pesar de la posibilidad de situaciones que podrían dar lugar a una contabilidad inesperada, es necesario que la organización tome medidas y acciones oportunas y necesarias apelando al principio de la prudencia con el objetivo de asumir futuros peligros que de alguna manera acontecer en el futuro. (Debitoor, s.f.)

1.3.2.2. Definición de contingencias tributarias

Considerando la teoría de la variable dependiente denominada contingencias tributarias, tenemos que según (Amao & Lima, 2019) Se considera una contingencia tributaria si una empresa no paga o no reconoce sus obligaciones en relación con los pagos o pagos de impuestos. La contingencia de cuestiones tributarias constituye un riesgo permanente para las actividades económicas de una empresa o institución realizadas por sí solas. A través de los avances tecnológicos y un proceso de información cada vez más eficiente, los estados pueden controlar de manera efectiva las obligaciones fiscales asociadas a cada obligación. Por lo tanto, esté preparado para responder rápidamente a circunstancias imprevistas.

Cualquier incumplimiento implícito del reconocimiento o pago de cualquier pasivo tributario de cualquier tipo que afecte a una entidad económica en particular desde un punto de vista financiero o financiero será tratado como cualquier

evento. Un evento futuro es el descubrimiento por parte del auditor fiscal de una situación existente de la que es una responsabilidad genuina, es decir una deuda u obligación que la empresa genera. (Amao & Lima, 2019)

Las contingencias tributarias o fiscales se pueden generar a partir de la interpretación de diferentes conceptos de tipo tributario distintos a los que son considerados por la administración, siempre y cuando estos sean defendibles ante los entes fiscalizadores o a juicio del auditor interno de la empresa, también se genera a raíz del desconocimiento de las normas tributarias, Aritmética de datos imposables, ciertos tipos de errores de nivel legal omiten los datos generados en la declaración pero que si se encuentran registrados en los registros contables, además de ocultar de forma voluntaria los ingresos que la organización posee. (Amao & Lima, 2019)

1.3.2.3. Eficacia de las sanciones tributarias

La SUNAT puede solicitar a los contribuyentes que divulguen y / o exhiban documentos que certifiquen facturas y / o documentos relacionados con obligaciones tributarias. Estos documentos incluyen comprobante de pago. En esencia, una boleta de pago es un documento que confirma el desempeño de una la actividad económica imponible, como la entrega de bienes o la prestación de servicios. Y en este caso, preste atención a los incentivos para una mejor gestión financiera para ellos, o dependa del momento, cantidad, cantidad y / o frecuencia de implementación. En este caso, la Parte 1 de la Ley de Recibo de Pago se describe como un documento de "Recibo de Pago" que describe el intercambio de bienes, la entrega usada o la prestación de servicios. (Resolución Supervisoría No. 007-99 / SUNAT) En este caso, debido a la importancia de los recibos de pago, es natural que se impongan obligaciones tributarias a los documentos que violen la tributación por incumplimiento. Como resultado, se aplican sanciones. Considerando que las infracciones a estas obligaciones del Código de Conducta requieren la imposición de infracciones y por tanto la imposición de sanciones, que es un certificado de pago de la incidencia que se pueda cometer durante la ocurrencia de la incidencia. Es importante determinar desde el principio si no está seguro. (Odar, 2018)

Con el fin de obtener una eficiente recaudación de los tributos por parte del ente fiscalizador es oportuno la aplicación de incentivos adecuados los cuales se toman en cuenta a partir de la combinación de tanto la sanción como de la

aplicación de la sanción. Esta es la razón por la que se puede inferir que los contribuyentes no están cumpliendo con su obligación tributaria cuando la ganancia no pagada esperada excede los costos de impuestos y multas esperados. Por el contrario, si los costos estimados superan las ganancias, se puede inferir que el contribuyente deberá pagar impuestos. Otras de las formas de sanción interpuestas a los contribuyentes las cuales pueden funcionar son los registros de deudores, beneficios brindados por el estado, considerar como requisito para tramites y actividades del contribuyente certificados negativos de deudas tributarias, retención de bienes y demás sanciones que puedan ejercer presión en los contribuyentes cumplen con sus obligaciones tributarias. (Odar, 2018)

1.3.2.4. La evasión fiscal

La evasión fiscal es estimada como la evasión por parte del contribuyente del desempeño de sus obligaciones tributarias, generada a partir de ilícitos como son el fraude, la simulación y disimulación de un determinado hecho. Esto muchas veces es generado a partir de una tributación alta impuesta por el estado lo cual no significa necesariamente que el estado obtendrá una recaudación elevada de los tributos, pues Cuanto mayor sea la carga tributaria, es más probable que los contribuyentes tengan que volar por cualquier medio disponible. Todo ello incluso genera el traslado del contribuyente de manera física junto con sus recursos a lugares en donde la tributación les resulta más favorable, por tanto, el imponer una carga tributaria excesiva implica pérdida de la recaudación. (Odar, 2018)

1.3.2.5. 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)

1.3.2.6. Clasificación de las contingencias tributarias

Las contingencias tributarias o fiscales pueden clasificarse desde diferentes puntos de vista ya sea por la suma como por su nivel de exigibilidad, esta clasificación será considerada como dimensiones de la variable dependiente en estudio. Por su cuantía se clasifican en:

Materiales: Las cuales pueden afectar de forma significativa la situación tanto económica como financiera de la empresa.

Inmateriales: Las cuales resultan ser no significativas. Es potestad del auditor considerar la materialidad o no de una contingencia tributaria.

Por su grado de exigibilidad pueden clasificarse en:

Probables: Conformadas por contingencias que debido a que el tratamiento de tipo fiscal que la empresa ha realizado difiere al que correspondería conforme a la interpretación razonable que haría la entidad de administración tributaria.

Posibles: Para este caso, aunque pueda existir diferente criterio de interpretación, vemos que la posición adoptada por la empresa tiene suficiente y razonable apoyo de tipo jurídico como para resolver que posiblemente los tribunales en caso de presentarse algún tipo de litigio se pronuncien a favor de la empresa, por lo cual no resulta probable la realización de tales riesgos.

Remotas: Debido a que resulta muy poco probable que se realicen puesto que existe un apoyo sólido y fuerte de tipo jurídico, o en su defecto el ente de administración tributaria no plantee tales riesgos. (Amao & Lima, 2019)

1.4. Formulación del problema

¿Cómo la propuesta de estrategias de control interno evitará las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020?

1.5. Justificación e importancia del estudio

El presente estudio se justifica de forma teórica, práctica y metodológica, la justificación teórica radica en el propósito que esta tiene, pues se espera que sirva como precedente para futuras investigaciones, permitiendo que el diseño de la propuesta contribuya a evitar las contingencias tributarias, la justificación práctica se da en el sentido de que su desarrollo permitirá la resolución de un problema específico identificado dentro de la empresa en estudio, pues se desea el evitar toda contingencia de tipo tributaria en la empresa lo cual contribuirá a que sus operaciones comerciales y contables sean desarrolladas acorde con los requerimientos del ente fiscalizador. Finalmente, la justificación metodológica se ve reflejada en la generación de estrategias de control interno las cuales están planteadas en la presente investigación, puesto que para su elaboración se utilizarán bases teóricas sólidas, lo cual permitirá generar un conocimiento que resulta confiable y valido.

1.6. Hipótesis

La hipótesis que plantea la presente investigación es: La propuesta de estrategias de control interno evitarán las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Proponer estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

1.7.2. Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

Identificar inconsistencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

Diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

Validar las estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

II. MATERIAL Y MÉTODO

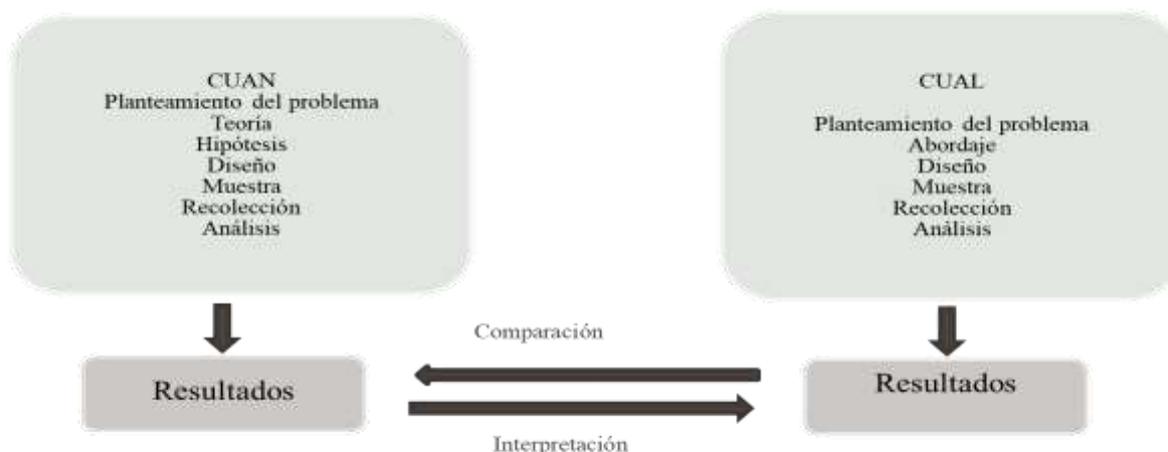
2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Proyectiva. - Según (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019) vinculado con diseñar y preparar técnicas y procedimientos; que serán propuestos con el propósito de establecer una mejora significativa en la problemática encontrada dentro de la empresa. Los resultados se reflejan en los criterios de la metodología de la investigación. Es de destacar que los hologramas del estudio aquí ayudaron a guiar el camino a seguir, la denominada descripción holográfica de intervenciones que completan y devuelven propósito desde el diagnóstico hasta el diseño de las estrategias de control interno para evadir contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L.

2.1.2. Diseño de investigación

Se consideró el de triangulación concurrente del enfoque mixto (Hernández & Mendoza, 2018), Dado que la parte cuantitativa se limita a diagnosticar el estado de control interno de la empresa Multiservis HH E.I.R.L., se realiza sin manipular intencionalmente las variables. Para luego, pasar a la parte cualitativa con la descripción de las operaciones que realiza los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L., para evitar cometer inconsistencias tributarias. Finalmente se diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.



Donde:

CUAN: Describir qué acciones está realizando el personal de la empresa Multiservis HH E.I.R.L., para evitar cometer inconsistencias tributarias y realizar resultados estadísticos.

CUAL: Diagnosticar el estado actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L y diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

(Ventura, 2017), es un conjunto de factores que contienen rasgos específicos para fines de encuesta. La población considerada en esta encuesta fue a los empleados de la empresa Multiservis HH E.I.R.L.

Tabla 1 Población

Cargo	N° de Colaboradores
Gerente	01
Administrador	01
Asistente contable	01
Jefaturas	05
Tesorero (a)	01
Personal de ventas	01
Coordinadores	02

Supervisores	01
Operarios	06
TOTAL	19

Fuente: Elaboración propia

2.2.2. Muestra

Se consideró una muestra censal, pues según (Gallardo, 2017) La muestra se fundamenta en que las partes representan al todo; por ende, expresa las características que definen la población de donde fue extraída.

2.3. Variables y Operacionalización

2.3.1. Variables

Variable independiente: Control Interno

El control interno se conceptúa como una serie y conjunto de normas, procedimientos, métodos, manuales y diferentes políticas coordinadas las cuales son efectuadas por la más alta gerencia de un gobierno corporativo, permitiendo de forma razonable mediante su implantación el lograr objetivos como la efectividad en sus actividades realizadas siendo coherentes y realistas, cuidar que la organización cumpla las leyes y regulaciones del estado donde tiene sus operaciones, velar porque la información de tipo contable corresponda a las operaciones de la organización conllevando a que esta sea fidedigna, además de no solo cuidar sus activos propios sino también el de terceros como son clientes, proveedores entre otros. (Cevallos & Lino, 2017)

Variable dependiente: Contingencias tributarias

También llamada reserva fiscal, una reserva fiscal se define como una condición o situación en la que se genera o no un impacto en el tipo de financiamiento en la fecha del balance esperado por un evento futuro. También son consideradas como una condición, situación o conjunto de circunstancias que pueden suponer algún tipo de incertidumbre con relación a una posible pérdida o ganancia para una determinada organización. Esta incertidumbre se espera resolver

posteriormente a cuando se produzcan o no ciertos acontecimientos en el futuro.
(Cevallos & Lino, 2017)

2.3.2. Operacionalización

Tabla 2 Operacionalización de la variable independiente

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Técnicas o instrumentos
Control interno	Control interno se define como una serie y conjunto de normas, procedimientos, métodos, manuales y diferentes políticas coordinadas las cuales son efectuadas por la más alta gerencia de un gobierno corporativo, permitiendo de forma razonable mediante su implantación el lograr objetivos como la efectividad en sus actividades realizadas. (Montaño, 2013, p.56)	Para la medición del control interno se utilizará como instrumento de recolección de datos una guía de entrevista, la cual será aplicada al administrador de la empresa Multiservis HH E.I.R.L., estas preguntas en un total de 15, serán abiertas y estarán formuladas a partir de los indicadores de la variable control interno.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿Cómo considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa?	Sin escala	Técnica: Entrevista Instrumento: Guía de entrevista
				Competencia del personal	2. ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno? ¿Qué competencias poseen y cuáles deberían adquirir?		
				Consejo de administración y/o comité de auditoría	3. ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno? ¿Este control lo realiza algún comité auditor?		
				Filosofía administrativa y estilo de operación	4. ¿Cómo se motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa?		
			Evaluación del riesgo	Identificación y análisis de los riesgos importantes	5.- ¿Cuáles son las acciones que con frecuencia realiza su empresa para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?		
				Mecanismos necesarios para la identificación y manejo de riesgos	6.- ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?		
			Actividades de control	Revisión del desempeño	7.- ¿Qué medidas de control toma en cuenta para medir el desempeño de su personal en el desarrollo de sus labores?		
				Procesamiento de la información	8.- ¿De qué forma es manejada la información que posee su empresa, con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?		
				Protección física de los activos.	9. ¿Qué acciones toma en cuenta su empresa con el fin de proteger de forma física los activos que posee?		
				Segregación de funciones	10. ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades que posee su personal para la elaboración de sus documentos contables?		
			Información y comunicación	Información interna Información externa	11. ¿Qué tipo de información interna y externa de la empresa toma en cuenta con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?		
				Canales de comunicación	12. ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza?		
			Supervisión	Actividades de supervisión Evaluaciones independientes	13. ¿Cuáles son las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?		
				Reporte de deficiencias	14. ¿Cuáles son las deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?		
				Participantes y responsables	15. ¿Quiénes participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3 Operacionalización de la variable dependiente

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Técnicas o instrumentos
Contingencias tributarias	Las contingencias tributarias también denominadas fiscales son definidas como aquellas condiciones, situaciones existentes al cierre del balance cuyo efecto de tipo financiero está dado por sucesos futuros los cuales pueden o no generarse. (Montesinos, 2013, p.200)	Con fin de medir la variable contingencias tributarias, ésta se realizará mediante la aplicación de un cuestionario, compuesto por 11 preguntas, las cuales serán formuladas para su respuesta en escala de Likert. El cuestionario será aplicado a la muestra de 19 colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L.	Contingencias materiales	Incumplimiento en declaraciones	1. ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad? 2. ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla?	Likert: N CN AV CS S	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
				Retraso en el pago de obligaciones.	3. ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?		
			Contingencias inmateriales	Omisiones tributarias	4. ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores? 5. ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se generen omisiones tributarias dentro de la misma?		
				Cambio de actividad comercial	6. ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?		
			Contingencias probables	Mal cálculo numérico de los tributos por la empresa	7. ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar?		
				Fechas erradas de declaración Mal cálculo por parte del ente fiscalizador	8. ¿Siempre se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas? 9. ¿Ante un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, usted se da cuenta a tiempo del error y lo corrige?		
			Contingencias posibles	Mal procesamiento del pago por parte del ente fiscalizador	10. ¿Se da cuenta a menudo de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa?		
			Contingencias remotas	Posibles evasiones de pago de tributos	11. ¿En las labores que usted realiza dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar?		

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

La Entrevista. - Según (Troncoso , 2017) es definida como: las entrevistas, una de las herramientas de compilación de información más utilizadas en la investigación cualitativa, permiten a los investigadores recopilar datos e información de sus sujetos a través de la interacción oral.

La presente investigación realizó una entrevista regida al administrador de la organización Multiservis HH, quien brindara información esencial relacionada al control interno.

La Encuesta. - Según (Salas, 2020), es una técnica que, a partir de procedimientos ya estandarizados, los datos se pueden recopilar y analizar a partir de muestras específicas. Representa la población de estudio y debe describir sus diversas características. La encuesta se desarrolló tomando en consideración los indicadores de cada una de las dimensiones de las contingencias tributarias, las cuales serán aplicadas a los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L.

Análisis documental. – según (Hurtado, 2015) es una técnica que a partir de la revisión de documentos que se pueden recopilar y analizar e interpretar para llegar a conclusiones diversas.

La presente investigación realizó el análisis de documentos contables de la empresa Multiservis HH E.I.R.L.

2.4.2. Instrumentos

Guía de entrevista. - Según (Troncoso , 2017), es considerada como un instrumento que permita la realización de un trabajo de tipo reflexivo a partir de la organización de temas específicos relacionados con la investigación, a su vez ésta la conforman preguntas no estructuradas con el fin del desarrollo de una o más variables identificadas.

La guía de entrevista contiene 15 preguntas abiertas las cuales fueron aplicadas al administrador de la empresa con el fin de diagnosticar la situación actual del control interno.

Cuestionario. - Según Hernández, Fernández, y Baptista, (2014), es un instrumento que contiene una serie de preguntas vinculadas con la variable a medir, siendo quien investiga el responsable de la cantidad de preguntas y el tipo de información a recabar.

El cuestionario a aplicar estuvo conformado por 11 preguntas, las cuales serán aplicadas a la muestra de 19 trabajadores de la empresa en estudio (Blasco & Vegas, 2018).

Documento. - Según Hernández, Fernández, y Baptista, (2014), los documentos, materiales y artefactos diversos son una fuente valiosa porque permiten entender el fenómeno central de estudio.

El documento evaluado fue la declaración anual 2020 de la empresa en estudio (Blasco & Vegas, 2018).

2.4.3. Validez

Con el objetivo de validar los instrumentos de recolección de datos, éstos pasaron a ser revisados y validados por tres expertos, quienes a partir de sus observaciones y recomendaciones permitirán dar las mejoras necesarias a los instrumentos a aplicar.

2.4.4. Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se medirá mediante el alfa de Cronbach (Blasco & Vegas, 2018), el cual será calculado considerando encuestas piloto, resultados que serán ingresados al SPSS, con el fin de obtener en qué nivel de confiabilidad se encuentra.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Para analizar las encuestas, se utilizó el análisis estadístico en el programa ofimático Excel 2016 y el programa SPSS V.24. Con ellos, podemos obtener resultados a tiempo en función de nuestros objetivos. Además, se utilizarán los siguientes tipos de procedimientos estadísticos.

2.6. Aspectos éticos

Del manual obtenido de la Universidad Mayor de San Marcos 2018 consideramos los siguientes criterios:

Condición de dialogo autentico. - Evitando el forzar a quienes participan en la presente investigación, más bien respetando los derechos de expresión, conciencia, reunión en busca de entendimiento en beneficio común (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

Proporción favorable del riesgo beneficio. - La aplicación de la presente investigación busca minimizar todo tipo de riesgos a los sujetos que intervienen en esta investigación (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

Respeto a los sujetos inscritos. - El presente criterio busca el que la muestra acepte la participación en el presente estudio, además que tengan libertad en cambiar de opinión, además del manejo de la información brindada sea confidencial (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

Voluntariedad. - Acuerdo voluntario y efectivo entre encuestados y encuestados luego de ser informados de los beneficios y riesgos de participar en el estudio (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

Comprensión. - Es importante que los colaboradores entiendan los riesgos y beneficios de participar en investigaciones y la importancia de sus opiniones (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

2.7. Criterios de Rigor Científico

Se han considerado los criterios que exige una investigación científica, siendo estos los siguientes:

Valor de la verdad. - Buscando establecer la confianza y veracidad de la presente investigación tanto para los participantes como para el contexto donde ha sido relacionada, esta confianza se genera mediante la buena disposición de los participantes.

Aplicabilidad. - Este criterio nos permite analizar que esta investigación puede servir como precedente para otras empresas dentro del sector, las cuales realizan sus operaciones en la ciudad donde se ha llevado a cabo el estudio.

Consistencia. - Considerando este criterio se puede mencionar que esta investigación se ha dado por primera vez dentro de la empresa, permitiendo que los resultados marquen un hito para otras investigaciones.

Neutralidad. - La presente investigación bajo este rigor científico se ha desarrollado sin tener en cuenta ningún tipo de sesgo en la recolección, procesamiento y resultados de la información vertidas dentro de la presente investigación.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

A) **Objetivo específico 1.** Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

Guia de entrevista Control Interno

Fecha: 12/05/21
Nombre del entrevistado: Gilber Hidalgo Velazquez
Empresa: Multiservis HH E.I.R.L.

Objetivo: Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020

1.- ¿Como considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa? Explique.
Se considera buena, que el personal es responsable, honesto, respetuoso y se tienen un trato equitativo entre jefes y subalternos.

2.- ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno? ¿Qué competencias poseen y cuáles deberían adquirir?
Bueno no tienen mucha competencia necesaria en lo que son áreas administrativas pero si en las áreas de campo, las competencias son importante tenerlas pero les falta adquirir normas tributarias.

3.- ¿La administración de la empresa esta comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno? ¿Este control lo realiza algún comité auditor?
Si esta comprometida en tomar las acciones, pero no hay un comité en llevar el control.

4.- ¿Su empresa en cuanto a su filosofía, se identifica con llevar un adecuado manejo administrativo y operativo de las actividades que realiza, garantizando el lleva un control interno adecuado?
Si se identifica en llevar el buen manejo administrativo y operativo, pero la empresa debe capacitarse para garantizar un buen control interno.

5.- ¿Su empresa realiza acciones frecuentes para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?
¿Cuáles son estas acciones?

Si tiene acciones, preparan un desarrollo de actividades en realizar durante la semana y no tener riesgos, se los comunica a los trabajadores las actividades a realizar, establecen medidas de seguridad en campo y oficinas.

6.- ¿Posee su empresa los mecanismos necesarios que le permitan identificar y manejar los posibles riesgos? ¿Si no los tiene cuál cree que deberían ser estos mecanismos?

No posee mecanismo de control interno para que no haya posibles riesgos, y si es necesario (cuando es un control de riesgos, auditoría interna, reportes informativos, verificación de los procedimientos contables, un sistema de control a los clientes y proveedores).

7.- ¿Realiza revisiones del desempeño de su personal como medida de control? ¿Considera importantes el realizarlas?

No se realiza, las revisiones, y si es necesario se realizan ya que esto ayuda a llevar a su desempeño al control interno y tener informaciones o pautaciones por parte de SENA.

8.- ¿La información que maneja su empresa, la procesa de forma adecuada llevando siempre un control eficiente de la misma?

No la información no es procesada pero se recopila cada área en la cual se hay personal para llevar un buen control aplicables en sus gastos e ingresos.

9. ¿Qué acciones toma en cuenta su empresa con el fin de proteger de forma física los activos que posee?

Las acciones que se toma por a los mantenimientos y reparaciones de los activos y también que cada una de ellos tienen una póliza de seguro.

10. ¿Su empresa segrega o separa las funciones y responsabilidades de su personal, de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de sus documentos contables?

No la empresa no separa las funciones y responsabilidades ya que todos entregan los documentos contables al control, por que no hay un área de contabilidad, existe solo un contador interno.

11. ¿La información interna y externa que posee la empresa es tomada en cuenta por quien dirige la empresa con el fin de tomar medidas de control interno adecuadas?

No la información contable va dirigida a un controlador externo, después nadie verifica el control interno de la documentación entregada.

12. ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza?

Bueno mejormente la comunicación para el control interno por también mensajes por whatsapp de sus actividades se realizan.

13. ¿Su empresa realiza actividades de supervisión y evaluación de sus operaciones? ¿Son realizadas por un evaluador interno o externo?

Si hay supervisión de las operaciones pero no evaluaciones y no por realizadas por un evaluador interno o externo mejormente por mi persona y la gerente.

14. ¿Posee un reporte de las deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?

Si hay un reporte de deficiencias operativas.

15. ¿Quiénes participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?

Participa la gerente y yo como administración pero solo supervisión pero no evaluaciones y es por en la empresa va implementando mejor las áreas administrativas y una oficina de control interno ya que la empresa está en buen crecimiento con sus actividades.

Figura 1 Guía de entrevista de control interno de la empresa.

Interpretación.

El personal tiene la filosofía de la empresa bien desarrollada con el personal que cumple con los valores de la empresa. Pero no tienen muchas competencias en las áreas administrativas. Por otro lado, presentan medidas para evitar los riesgos en los procesos. Sin embargo, no presentan mecanismos de control interno ni se realizan las revisiones periódicas que permitan obtener información para Sunat.

B) Objetivo específico 2. Identificar inconsistencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

Tabla 4 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias materiales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
P1	6	31.6%	3	15.8%	6	31.6%	1	5.3%	3	15.8%
P2	4	21.1%	2	10.5%	6	31.6%	2	10.5%	5	26.3%
P3	4	21.1%	7	36.8%	3	15.8%	2	10.5%	3	15.8%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el indicador Incumplimiento en declaraciones, el 31,6% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señalo que a veces consideran que los incumplimientos en las declaraciones afectan su operatividad, al igual que el 31,6% señalo que a veces cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias toman algún tipo de acción para solucionarla; en el indicador el 36,8% señalo que casi nunca consideran que la empresa cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias.

Tabla 5 Nivel de la dimensión Contingencias materiales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	7	36.8
Bajo	4	21.1
Contingencias Regular	3	15.8
materiales Alto	3	15.8
Muy alto	2	10.5
Total	19	100.0

Fuente: Elaboración propia.

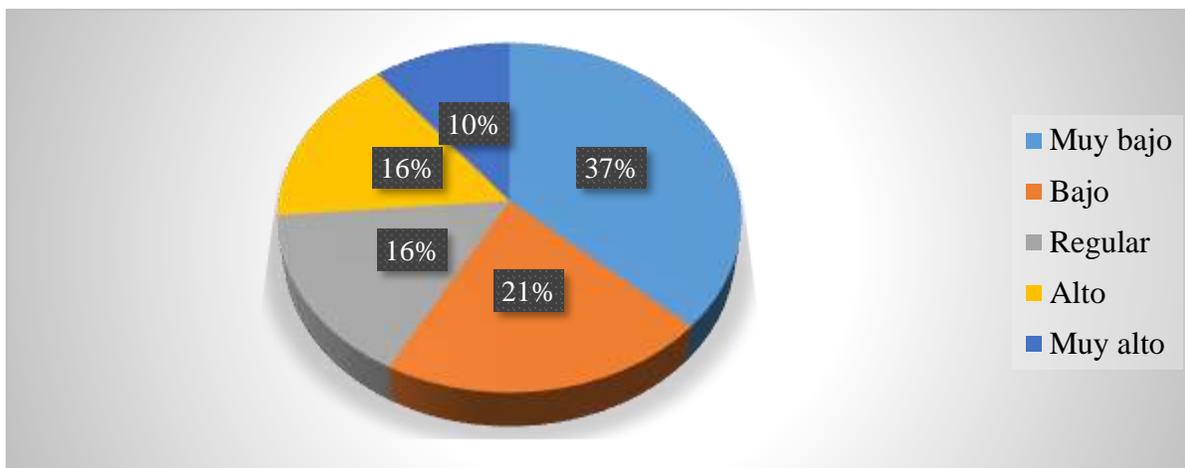


Figura 2 Dimensión Contingencias materiales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

Interpretación

La dimensión Contingencias materiales en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, se evidencia en un nivel muy bajo con el 36,8%, lo que muestra que los colaboradores consideran que por el incumplimiento en declaraciones de la empresa se ve afectada su operatividad, ya que no se toma una acción para solucionarla, también la empresa no cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias.

Tabla 6 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias inmateriales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
P4	7	36.8%	3	15.8%	1	5.3%	3	15.8%	5	26.3%
P5	3	15.8%	1	5.3%	4	21.1%	7	36.8%	4	21.1%
P6	6	31.6%	3	15.8%	4	21.1%	5	26.3%	1	5.3%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el indicador Omisiones tributarias, el 36,8% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, manifestó que nunca el retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores, el 36,8% señaló que casi siempre

las actividades y acciones que realizan contribuyen a que se generen omisiones tributarias; en el indicador Cambio de actividad comercial, el 31,6% señaló que nunca las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa.

Tabla 7 Nivel de la dimensión Contingencias inmateriales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	15.8
Bajo	6	31.6
Contingencias Regular	6	31.6
inmateriales Alto	2	10.5
Muy alto	2	10.5
Total	19	100.0

Fuente: Elaboración propia.

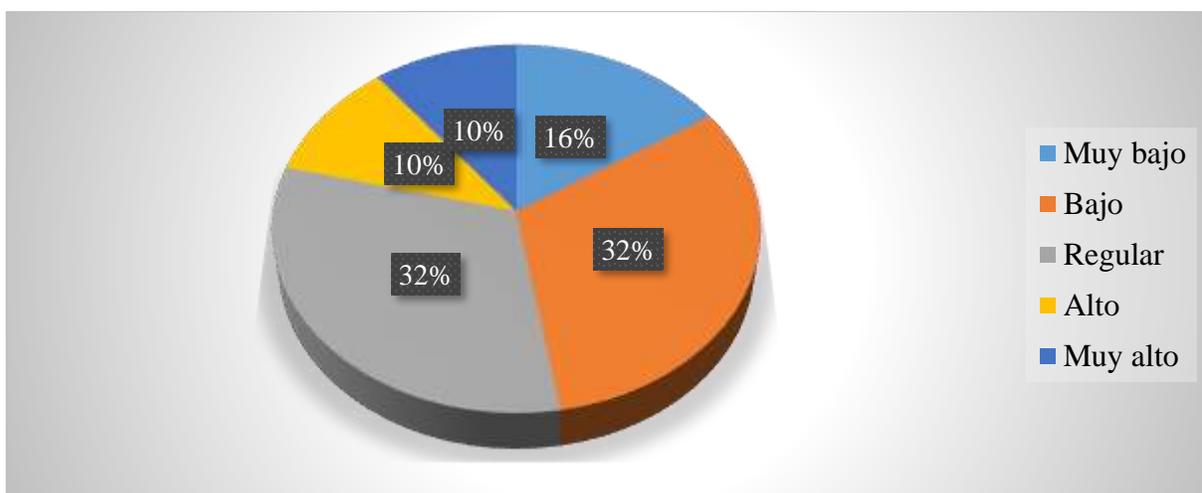


Figura 3 Dimensión Contingencias inmateriales para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

Interpretación

En la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, la dimensión Contingencias inmateriales, se encuentra en un nivel regular con el 31,6%, es decir los colaboradores señalan que las omisiones tributarias no repercuten en el desarrollo de sus actividades, y que muchas

veces por las actividades y acciones que realizan se generan omisiones tributarias, a pesar de ello manifiestan que las labores que desempeñan tienen relación con la actividad comercial propia de la empresa.

Tabla 8 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias probables para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
P7	3	15.8%	5	26.3%	5	26.3%	3	15.8%	3	15.8%
P8	7	36.8%	3	15.8%	2	10.5%	3	15.8%	4	21.1%
P9	3	15.8%	5	26.3%	5	26.3%	4	21.1%	2	10.5%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

En el indicador Mal cálculo numérico de los tributos por la empresa, el 26,3% de los colaboradores señalo que a veces cuándo realizan sus labores no cometen errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar; en el indicador Fechas erradas de declaración, el 36,8% manifestó que nunca se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas; en el indicador Mal cálculo por parte del ente fiscalizador, el 26,3% señala que a veces se dan cuenta de un mal cálculo a los tributos a tiempo del error y lo corrigen en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

Tabla 9 Nivel de la dimensión Contingencias probables para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
Contingencias probables	Muy bajo	5	26.3
	Bajo	3	15.8
	Regular	7	36.8
	Alto	3	15.8
	Muy alto	1	5.3
	Total	19	100.0

Fuente: Elaboración propia.

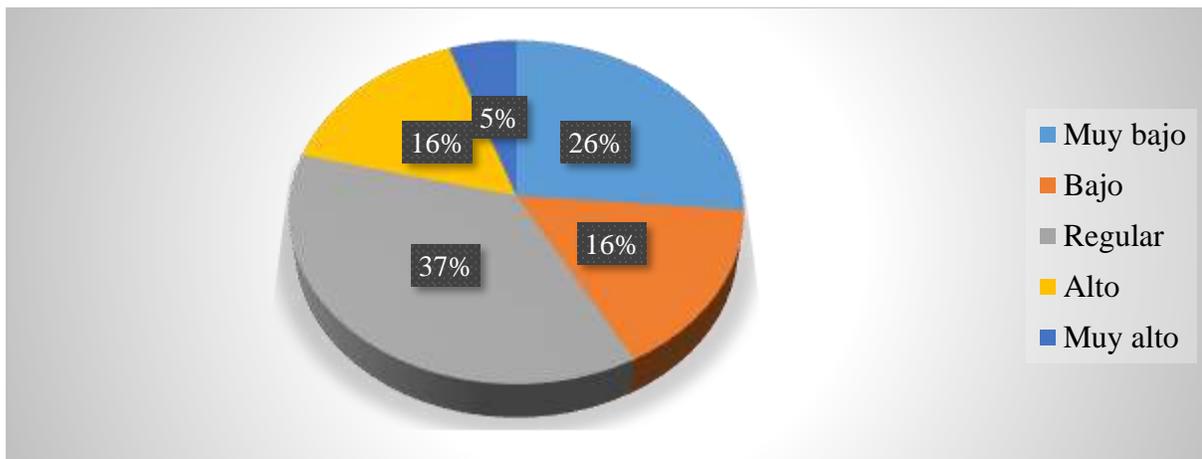


Figura 4 Dimensión Contingencias probables para evitar las contingencias probables en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

Interpretación

El 36,8% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señalo que la dimensión Contingencias probables se encuentra en un nivel medio – regular, lo que quiere decir que los colaboradores tratan de no cometer errores en el cálculo numérico a pagar, las declaraciones casi siempre son pagadas en las fechas establecidas y solo en algunas ocasiones no se dan cuenta a tiempo sobre algún mal cálculo por parte del ente fiscalizador.

Tabla 10 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias posibles para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
P10	1	5.3%	3	15.8%	7	36.8%	4	21.1%	4	21.1%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el indicador Mal procesamiento del pago por parte del ente fiscalizador., el 36,8% de los colaboradores en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señalo que a veces se dan cuenta de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago

realizado por la empresa, mientras el 5,3% de los colaboradores señalo que nunca se dan cuenta.

Tabla 11 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias posibles para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
Contingencias posibles	Muy bajo	4	21.1
	Bajo	7	36.8
	Regular	4	21.1
	Alto	4	21.1
	Total	19	100.0

Fuente: Elaboración propia.

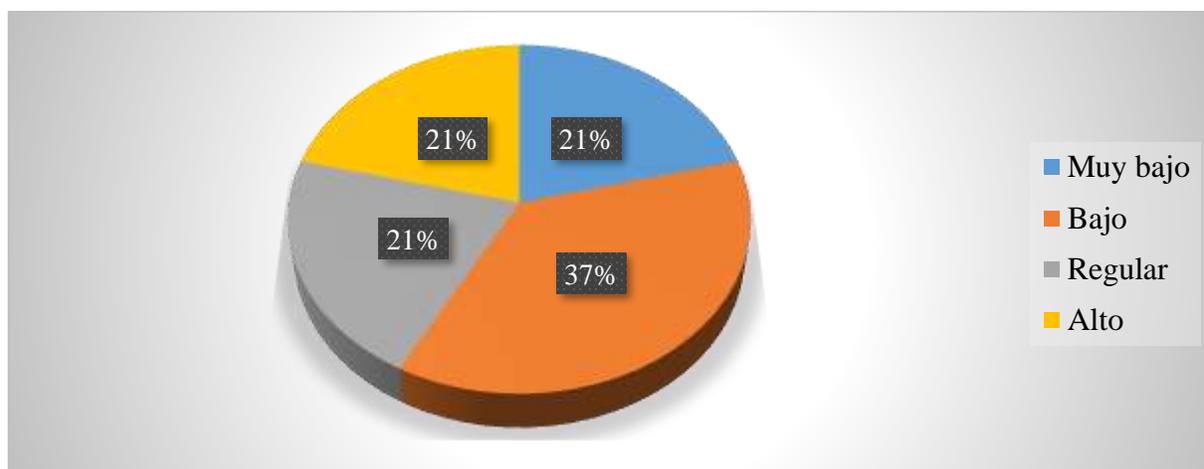


Figura 5 Dimensión Contingencias posibles para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

Interpretación

La dimensión Contingencias posibles en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, se encuentra en un nivel bajo con el 36,8%, evidenciando que un mal procesamiento del pago por parte del ente fiscalizador, según lo manifestado por sus propios colaboradores.

Tabla 12 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias remotas para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
P11	6	31.6%	3	15.8%	3	15.8%	3	15.8%	4	21.1%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el indicador Posibles evasiones de pago de tributos, el 31,6% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señaló que nunca en las asignaciones realizadas en la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar.

Tabla 13 Nivel de los indicadores de la dimensión Contingencias remotas para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L. – Amazonas 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
	Muy bajo	7	36.8
	Bajo	3	15.8
Contingencias remotas	Regular	3	15.8
	Alto	3	15.8
	Muy alto	3	15.8
	Total	19	100.0

Fuente: Elaboración propia.

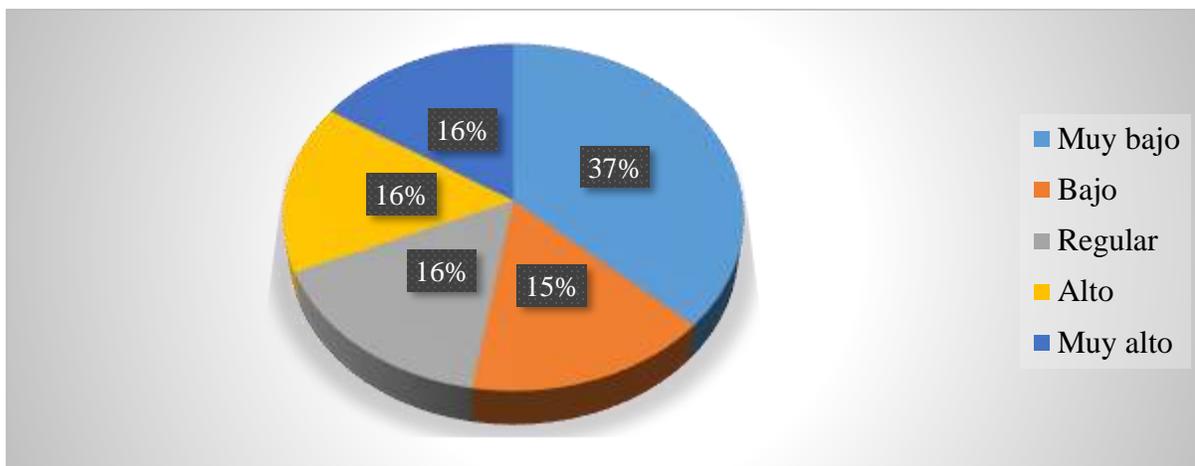


Figura 6 Dimensión Contingencias remotas para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

Interpretación

La dimensión Contingencias remotas se encuentra en un nivel muy bajo con el 36,8%, es decir los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020 señalan que nunca surgen posibles evasiones de pago de tributos en las asignaciones realizadas en la empresa.

Tabla 14 Nivel de la variable de las Contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
Contingencias tributarias	Muy bajo	2	10.5
	Bajo	5	26.3
	Regular	12	63.2
	Total	19	100.0

Fuente: Elaboración propia.

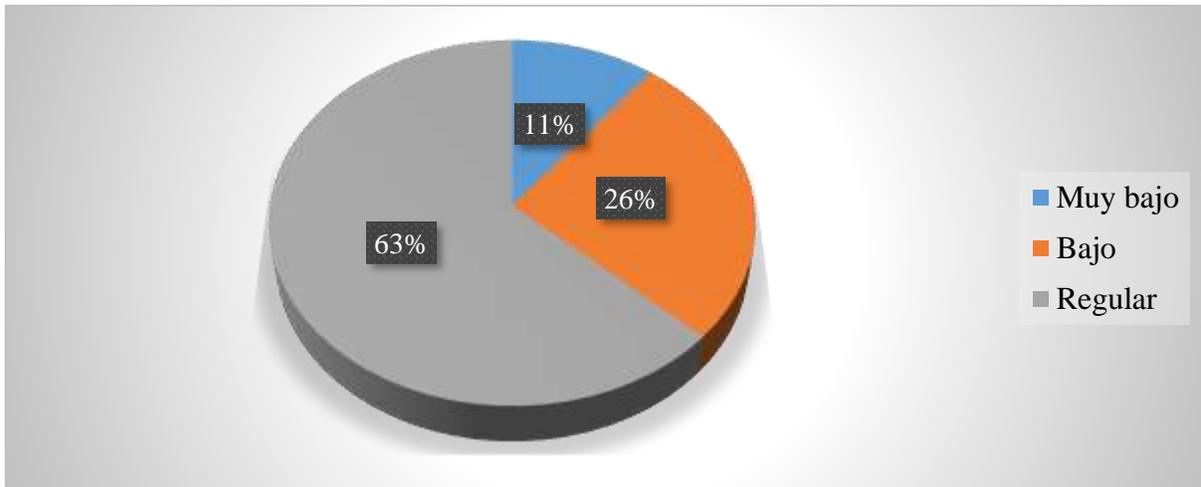


Figura 7 Variables Contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L. – Amazonas 2020.

Interpretación

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, basado en ello, la empresa tiene que mejorar con el cumplimiento de las declaraciones para que no haya un retraso en el pago de obligaciones, evitar las omisiones tributarias y poner énfasis en actividad comercial propia de la empresa, se evidencia un mal cálculo numérico de los tributos por la empresa, declarar en las fechas establecida; estar atentos cuando sucede el mal cálculo por parte del ente fiscalizador, solo en ocasiones la empresa evade las evasiones de tributos.

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	1550806	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	1579
Clas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Clas. por cobrar per. aoc. soc. dir. y ger.	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	544791
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	896180
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1442550
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	216000
Desvalorización de existencias	376	(0)	Acciones de inversión	415	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	450887	Resultados acumulados positivos	421	230495
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(70591)	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	78881
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)	TOTAL PATRIMONIO	425	525376
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	1967926
Activo diferido	388	38824			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1967926			

Figura 8 El estado de situación presentado a la Sunat en el año 2020 que nos muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa.

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020		
Ventas netas o lng. por servicios	461	986682
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	986682
Costo de ventas	464	(0)
Resultado bruto de utilidad	466	986682
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(0)
Gasto de administración	469	(42613)
Resultado de operación utilidad	470	944069
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(1720)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(848302)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	94047
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	94047
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	94047
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

Figura 9 El estado de resultados presentado a la Sunat en el año 2020 mostrando los ingresos y gastos de la empresa.

Interpretación

De lo recogido en la muestra se detectó que había documentación en el mes de mayo y noviembre en los cuales no se consignaba la placa del vehículo que brindaba el servicio, hecho que debe ser revisado desde que se recibe el comprobante y en el proceso de registro y filtrado de los procesos contables ya que esto ocasiona una contingencia tributaria que desconoce el gasto y la adhiere a la utilidad antes de impuesto para pagar impuestos.

CONCEPTO	ADICION	DIFERENCIA
COMPRA DE COMBUSTIBLE Se compro combustible para la S/ 7425 sustentado con comprobante de pago no consigna numero de placa del vehiculo. Base Legal: Artículo 44° inciso j) de la Ley e inciso b) del artículo 25 del Reglamento, numeral 1.18 del artículo 8 de la RS 007-99/SUNAT y modificatorias	7425	Permanente

Figura 10 La obligación formal es que los comprobantes de pago deben estar llenados correctamente, para que pueda darse cumplimiento y ser considerados como gasto deducible para la empresa.

Interpretación

El concepto de movilidad tiene que cumplirse lo establecido en la norma, la cual nos indica que no debe sobrepasar el 4% de la Remuneración Mínima Vital (RMV) para cada movilidad por trabajador y por día.

Al revisar las planillas de movilidad se visualizó en algunos meses que había excesos en los gastos por parte del personal lo cual genera una contingencia tributaria, generándose una adición para el cálculo del impuesto a la renta

MOVILIDAD DE LOS TRABAJADORES				
Se ha registrado gastos por concepto de movilidad de los trabajadores S/ 649 correspondiente al ejercicio 2020. Sustentado con planilla de movilidad, llevada de acuerdo al reglamento de Ley (Limite 4% de la RMV)				
Base legal: Artículo 37° inciso a1) de la Ley e inciso v) del artículo 21° del Reglamento				
FECHA	IMPORTE	LIMITE MAX	GAST DEDUC	EXCESO
03/01/2020	50.00	37.2	37.2	12.80
02/02/2020	40.00	37.2	37.2	2.80
15/03/2020	48.00	37.2	37.2	10.80
21/04/2020	27.00	37.2	37.2	-
22/05/2020	55.00	37.2	37.2	17.80
01/06/2020	65.00	37.2	37.2	27.80
04/07/2020	58.00	37.2	37.2	20.80
10/08/2020	71.00	37.2	37.2	33.80
24/09/2020	67.00	37.2	37.2	29.80
07/10/2020	81.00	37.2	37.2	43.80
16/11/2020	57.00	37.2	37.2	19.80
28/12/2020	30.00	37.2	37.2	-
TOTALES	649.00			220.00
*4 % DE LA RMV (930) = 37.20				

Figura 11 Concepto de movilidad

Interpretación

Los gastos ajenos al giro del negocio son reparados por parte de la administración tributaria en el caso de la empresa se ha detectado gastos relacionadas a la reparación de un vehículo que no pertenece a la empresa y que no cuenta con contrato de arrendamiento firmado y legalizado con fecha cierta.

Lo cual genera una adición para la utilidad antes de impuestos lo cual aumenta el pago de impuesto a la renta.

GASTOS AJENOS AL GIRO DEL NEGOCIO		
La empresa no ha contabilizado como gastos el importe de S/4058 según F 002-395 por concepto de reparación de un vehículo que no esta entre los activos de la empresa , ni tiene contrato de arrendamiento.	4058	Permanente
Se ha dado un gasto por S/ 399 a la Asociación Juan XXIII que no esta inscrita como asociacion perceptora de donaciones.		
Base legal: Inciso d) del artículo 44° de la Ley - RTF N° 02865-10-2015		

Figura 12 Los gastos ajenos al giro del negocio.

Interpretación

La regla general al realizar movimientos de S/ 3500 O \$ 1000 para poder ser complemento del comprobante que ha sido pagado por el servicio o bien vendido o comprado ya que esto es necesario para llevar un mejor control de nuestros movimientos económicos y evitar el pensamiento subjetivo de no haberse realizado dicho gasto de manera real.

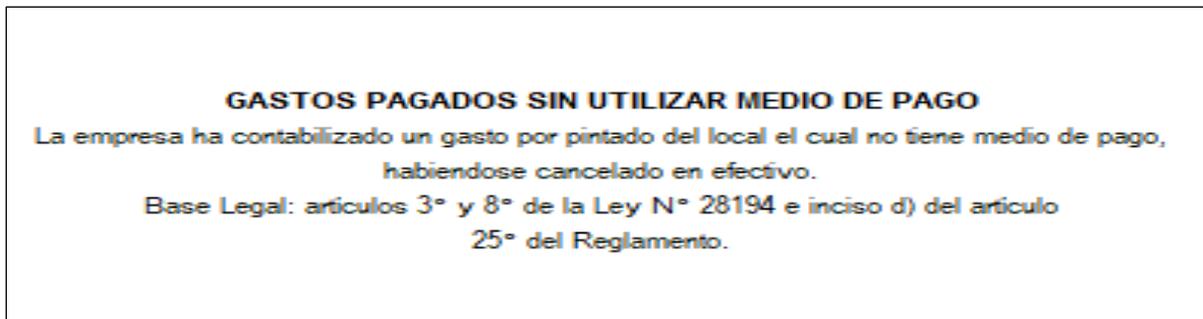


Figura 13 Los gastos pagados sin utilizar medio de pago.

Interpretación

Existe un reglamento de comprobantes de pago el cual nos da los lineamientos de lo que se necesita cumplir en función de los requerimientos formales en el caso de la empresa se detectó documentos que no cumplían las condiciones de un comprobante de pago y solo se justificaba con documentos no autorizados.

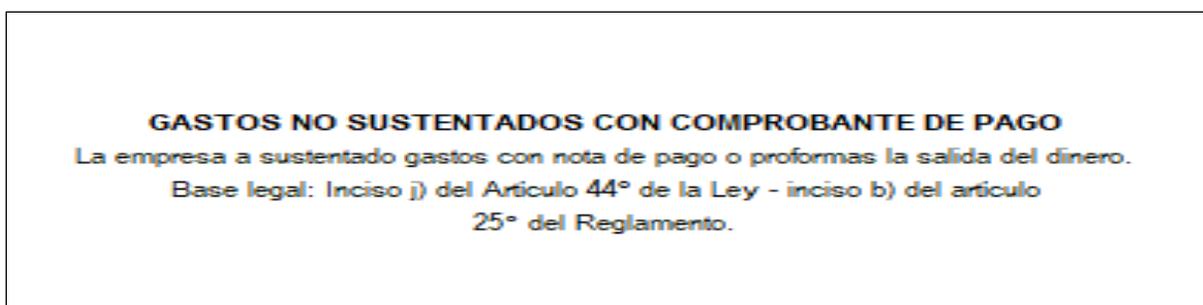


Figura 14 Los gastos no sustentados con comprobante de pago.

Interpretación

La empresa en estudio, sustentó gastos con notas de pago o proformas los cuales justifican las erogaciones de dinero de caja, pero que dichos gastos no son válidos para efectos tributarios.

C) **Objetivo específico 3.** Diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

Tabla 15 Plan de estrategias de control interno.

Estrategia	Actividades	Responsable	Tiempo	Beneficiarios
Sensibilizar al personal para explicar que se llevará a cabo la implementación de estrategias de control interno	Compartir los resultados de la empresa sobre control interno	Gerente/Jefe de control interno	Una semana	Empresa /Clientes
	Explicar las necesidades de un control interno para la empresa	Gerente/Jefe de control interno	Tres semanas	Empresa /Clientes
Capacitar a su personal de una forma constante y oportuna para que puedan conocer, planear para realizar sus actividades y generar grandes estándares de calidad y tomar buenas decisiones	Capacitar al personal para fortalecer los conocimientos sobre las actualizaciones tecnológicas	Gerente/Jefe de control interno	Dos semanas	Empresa /Clientes
	Brindar capacitaciones para el manejo oportuno y adecuado del sistema de registro contable	Jefe de control interno	Dos semanas	Empresa /Clientes
Establecer procesos de control contable en la empresa MULTISERVIS HH E.I.R.L.	Realizar reuniones con el personal para educar acerca de la utilización de la documentación para dar cumplimiento a la normativa	Gerente/Jefe de control interno	Una semana	Empresa /Clientes
	Implementar un sistema de registro contable	Gerente/Jefe de control interno	Una semana	Empresa /Clientes
	Contratar una empresa de seguros que permita la protección de equipos y activos vulnerables.	Gerente/Jefe de control interno	Una semana	Empresa /Clientes
	Ofertar un servicio de posventa en cada uno de los productos	Gerente/Jefe de control interno	Una semana	Empresa /Clientes
Evaluar la implementación del sistema del control interno	Implementar un sistema de control de productos vendidos al exterior y otro para ventas nacionales	Gerente/Jefe de control interno	Una semana	Empresa /Clientes

Brindar mantenimiento semestralmente a los sistemas de control	Jefe de control interno	Dos semanas	Empresa /Clientes
Realizar actualizaciones trimestralmente a los sistemas de control	Jefe de control interno	Una semana	Empresa /Clientes

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De la **Tabla 15** se desprenden estrategias con las que se pretende evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020, las estrategias se diseñan en base a la teoría, con quién es responsable, tiempo de ejecución y beneficiarios.

D) **Objetivo específico 4.** Validar las estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado CPC CARLOS ENRIQUE ALARCON ECHE.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada **"ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L – AMAZONAS 2020"**

Realizado por: Vidaurre Ferroñan, Delia Verónica

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

MA : Muy adecuado.
BA : Bastante adecuado.
A : Adecuado
PA : Poco adecuado
NA : No Adecuado

N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
I.	Redacción					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
II.	Estructura de la Propuesta					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	X				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	X				
III.	Fundamentación teórica					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
IV.	Bibliografía					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	X				
V.	Fundamentación y viabilidad de la Propuesta					
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Propuesta aceptada, sin observaciones.

Validado por el Magister Carlos Enrique Alarcón Eche.

Especializado: Proyectos y desarrollo de trabajos de investigación
 Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: 13 años
 Cargo Actual: Contador y docente.

Fecha: 28 Mayo del 2021.



Mg. CPC CARLOS ENRIQUE ALARCON ECHE
 DNI N°41885769

Interpretación

La presente propuesta estuvo validada por el Mg. Carlos Enrique Alarcón Eche, donde evaluó la relación y eficacia de la propuesta, también analizó el contenido, la organización, los fundamentos teóricos, las bibliografías y la viabilidad de la propuesta, arrojando una escala muy buena, para que la empresa pueda mejorar positivamente sus estrategias de control interno y evitar contingencias tributarias.

3.2. Discusión de resultados

Objetivo general

El propósito es **Proponer estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020**. Entre los mejores resultados, la estrategia de control interno propuesta consta de cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento. Como conclusión se tiene que con esta estrategia logra evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. Así también López (2019) determinó que el control interno actualmente tiene cinco componentes: modo de gestión, evaluación de riesgos, función de gestión, función de datos y función de comunicación, lo que le impide tomar las medidas adecuadas contra las violaciones de los estándares de gestión y contabilidad, los estándares éticos acordados y las estrategias y procedimientos operativos no planificados.

Objetivos Específicos

Mediante el objetivo específico 1: **Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020**.

El personal tiene la filosofía de la empresa bien desarrollada con el personal que cumple con los valores de la empresa. Pero no tienen muchas competencias en las áreas administrativas. Por otro lado, presentan medidas para evitar los riesgos en los procesos. Sin embargo, no presentan mecanismos de control interno ni se realizan las revisiones periódicas que permitan obtener información para Sunat. Al igual en el estudio de Suta (2018), concluye que los sistemas de control interno implementados por las empresas medianas presentan

diversas falencias que restringen su correcto funcionamiento. Este tipo de empresas presentan restricciones por la falta de disponibilidad de sus recursos, y las capacidades gerenciales limitadas de su administración, además de la existencia de falta de conocimiento en la aplicación de estrategias de control interno

Con respecto al objetivo específico 2: **Identificar inconsistencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.**

En el indicador Incumplimiento en declaraciones, el 31,6% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señalo que a veces consideran que los incumplimientos en las declaraciones afectan su operatividad, al igual que el 31,6% señalo que a veces cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias toman algún tipo de acción para solucionarla; en el indicador el 36,8% señalo que casi nunca consideran que la empresa cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias. Por su parte Llontop (2019), señalo que Es necesario mantener una contabilidad unificada de acuerdo al nivel de ingresos, evaluar los sistemas tributarios y regulaciones especiales, presentar informes mensuales y anuales, determinar los impuestos a los intereses (IGV, INGRESOS) y respetar las tarifas por adelantado. -Ocurrió incumplimiento tributario según el cronograma por el cual la organización desarrolló la profesión. Del mismo modo, Cerrón (2017) encontró que la agregación regular o permanente es uno de los mejores procesos de gestión de inventario para explicar las pérdidas físicas, que representan el 93,70%. Por otro lado, los 3,50 encuestados no son diferentes de los encuestados mencionados anteriormente.

La dimensión Contingencias materiales en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, se evidencia en un nivel muy bajo con el 36,8%, lo que muestra que lo colaboradores consideran que por el incumplimiento en declaraciones de la empresa se ve afecta su operatividad, ya que no se toma una acción para solucionarla, también la empresa no cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias. De esta forma Salto (2017) Muestra la importancia de las empresas en el cumplimiento de las obligaciones tributarias para generar crecimiento económico dentro de la organización, pues esto permitirá que realice sus operaciones con responsabilidad y transparencia, generando cumplimiento de las obligaciones

tributarias y capacitando al personal en temas tributarios con el fin de que no se presenten contingencias tanto en el presente como en el futuro.

En el indicador Omisiones tributarias, el 36,8% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, manifestó que nunca el retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores, el 36,8% señaló que casi siempre las actividades y acciones que realizan contribuyen a que se generen omisiones tributarias; en el indicador Cambio de actividad comercial, el 31,6% señaló que nunca las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa. Mientras Suta (2018), manifestó que Este tipo de negocio se ve limitado por la falta de comprensión de la aplicación de las estrategias de control interno, así como por la falta de recursos disponibles y las limitadas capacidades de gestión de la alta dirección, puesto que al no tomar ninguna medida ni acción no pueden desarrollar sus funciones de manera correcta, es por ello que muchas veces existe un uso incorrecto de la información, llevando un control ineficaz de la información manejada.

En la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, la dimensión Contingencias inmateriales, se encuentra en un nivel regular con el 31,6%, es decir los colaboradores señalan que las omisiones tributarias no repercuten en el desarrollo de sus actividades, y que muchas veces por las actividades y acciones que realizan se generan omisiones tributarias, a pesar de ello manifiestan que las labores que desempeñan tienen relación con la actividad comercial propia de la empresa. Asimismo, Mendoza & Pincay (2018) expuso que la compañía muestra peligros los cuales son evidentes debido a que emite comprobantes de comercialización no autorizada y el resultado de dichos en la omisión de peligros e impuesto creado por las ventas las que son debidamente declaradas frente a el ente regulador. Por su parte Garnique y Oblitas (2018) explicó que los contribuyentes no dan fiel cumplimiento a las diferentes normas tributarias que son establecidas por las autoridades, dado que al momento que son fiscalizados con mucha frecuencia cometen los mismo errores de manera repetitiva, ocasionado sanciones administrativas y económicas, por lo que resulta necesario que las áreas de la empresa se vean involucradas y trabajen en conjunto con el fin de lograr un mayor control de las operaciones y

registros contables – tributarios pues es necesario que la información se presente de forma oportuna siendo siempre confiable.

En el indicador Mal cálculo numérico de los tributos por la empresa, el 26,3% de los colaboradores señaló que a veces cuándo realizan sus labores no cometen errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar; en el indicador Fechas erradas de declaración, el 36,8% manifestó que nunca se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas; en el indicador Mal cálculo por parte del ente fiscalizador, el 26,3% señala que a veces se dan cuenta de un mal cálculo a los tributos a tiempo del error y lo corrigen en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020. Sin embargo, Suárez (2018) manifestó que la empresa carece de una percepción clara de la efectividad y adecuación de sus controles y métodos internos. Al observar directamente el método utilizado en la empresa, puedo confirmar que estoy al tanto del caso real en el que no se evalúa el indicador.

El 36,8% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señaló que la dimensión Contingencias probables se encuentra en un nivel medio – regular, lo que quiere decir que los colaboradores tratan de no cometer errores en el cálculo numérico a pagar, las declaraciones casi siempre son pagadas en las fechas establecidas y solo en algunas ocasiones no se dan cuenta a tiempo sobre algún mal cálculo por parte del ente fiscalizador. Así también Cieza (2017) expuso que La empresa no cuenta con un sistema capaz de evaluar los resultados y los resultados de las actividades realizadas, las reglas, los comportamientos, la separación de las funciones en la empresa, creando una estructura organizativa inadecuada. , violaciones de políticas y comunicación ineficaz, lo que indica una falta de controles lo cual ha generado deficiencias por falta de información en cuanto a temas de tributación, lo cual ha afectado a la empresa económica y operativamente. A la vez Bernal & Silva (2019) concluyo Dado que la organización realiza sus actividades de forma experimental, no es posible gestionar el funcionamiento de la organización, si la actividad se realiza de forma incorrecta y la compra de bienes sin documentación, pérdida de inventario, errores de transmisión, etc. Falta de una gestión eficaz de los productos, etc. y el comercio, el empleador no sabe si su comercio es rentable o no.

En el indicador Mal procesamiento del pago por parte del ente fiscalizador., el 36,8% de los colaboradores en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señalo que a veces se dan cuenta de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa, mientras el 5,3% de los colaboradores señalo que nunca se dan cuenta. Caso similar Quiñonez (2017) hizo conocimiento que llego a concluir que, al aplicar métricas de gestión, es posible identificar cuándo no está funcionando y medir cuantitativamente la volatilidad del inventario. Ofrece estrategias para optimizar los trabajos realizados en el campo y ayuda a tomar la decisión correcta. De esta forma Quispe (2020) hizo conocimiento que los lineamientos para las políticas organizacionales y operativas determinadas por la empresa, las actividades regionales y departamentales para su implementación y supervisión, la calificación del personal con el más alto nivel de conocimientos técnicos, la empresa cuenta con colaboradores que son los responsables. Así Morocho (2019) señalo que es posible identificar áreas y problemas que impiden el funcionamiento del almacén y evaluar el sistema de almacenamiento y la cadena de suministro definida para brindar un sistema de gestión interno para corregir los errores de la tienda departamental.

La dimensión Contingencias posibles en la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, se encuentra en un nivel bajo con el 36,8%, evidenciando que un mal procesamiento del pago por parte del ente fiscalizador, según lo manifestado por sus propios colaboradores. En la misma línea de trabajo (Espinoza, 2018) expuso que Los libros están desactualizados, no se han emitido comprobantes de pago, hay un problema con la entrega de bienes y no se respetan los pagos de impuestos. La ignorancia del contribuyente puede resultar en infracciones tributarias y multas. En el mismo contexto Alarcón (2018) explicó que Las organizaciones carecen de ciertas deficiencias y falta de control en el área de contabilidad por el lado tributario lo cual le permitió visualizar que en la actualidad las organizaciones poseen carencias en temas tributarios debido a la falta de conocimiento y de actualización de su personal, lo cual le permita hacer frente a sanciones futuras de índole tributario.

En el indicador Posibles evasiones de pago de tributos, el 31,6% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señalo que nunca en las labores que

usted realizan dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar. De igual forma Catuche & Benavides (2017) señalo que, debido al pensamiento estratégico, hubo una declaración errónea con respecto a la cobranza de la cartera, lo que afectó la liquidez durante 50 días o más para los grandes consumidores y 121 días o más para los grandes consumidores. De la misma forma Lozano & Sánchez (2020) expuso que resulta un riesgo del 67% por incumplimiento de obligaciones tributarias. La más destacable es la presentación del libro electrónico fuera del plazo prescrito por la agencia de administración tributaria y la declaración fuera del plazo establecido. También se debe enfatizar que se respetan las declaraciones de impuestos, pero este monto es tomado por la SUNAT en un período de tiempo predeterminado debido a la falta de capital que genere intereses.

La dimensión Contingencias remotas se encuentra en un nivel muy bajo con el 36,8%, es decir los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020 señalan que nunca surgen posibles evasiones de pago de tributos en las labores que usted realiza dentro de la empresa. Huancacuri y Lujan (2018) Una auditoría fiscal tiene implicaciones positivas para el riesgo fiscal de una empresa, ya que es una herramienta que ayuda a evaluar las realidades observables mediante la aplicación de normas y procedimientos fiscales eficaces para reducir el riesgo fiscal de una empresa que tiene un gran impacto, todo ello permite el prever problemas presentes y futuros, así como corregir malos manejos tributarios minimizando los errores logrando ser eficientes en sus actividades.

En este objetivo específico 3: **Diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.**

Surgieron estrategias para evitar sorpresas fiscales en la empresa Multiservis HH EIRL, Amazonas 2020. Estas estrategias están diseñadas en base a la teoría, con responsables, tiempos de ejecución y beneficiarios. De la misma forma Valle (2018) en su estudio dio a conocer que se requieren las medidas necesarias para que el sistema de gestión interna se implemente de manera sistemática para mantener y fortalecer los procesos de gestión y operativos, especialmente bajo control financiero. También realizamos talleres de capacitación para el personal responsable de prevenir los peligros de recolección. Así también Seclén

(2017) expresó que, En el caso de la contabilidad fiscal de 2015, los registros mensuales de julio y diciembre están en riesgo y reemplazan la tergiversación de recibos en moneda, que puede rectificarse como sin multa.

Finalmente, para el Objetivo específico 4: **Validar las estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.**

Se validó la propuesta mediante calificación de experto del magister Carlos Enrique Alarcón Eche de profesión contador público colegiado con 13 años de experiencia en docencia universitaria. Igualmente, en el estudio de Catuche & Benavides (2017) Considerados estratégicamente defectuosos con respecto a la recopilación de carteras, los controles internos se validaron durante 50 días para los principales consumidores y durante 121 días para las carteras invertidas. Confirmando que no hay venta. Los diferentes consumidores afectan la liquidez de una organización.

3.3. Aporte científico

3.3.1. Presentación

Todas las organizaciones prestan atención a las necesidades de los clientes, el logro de los objetivos y el ajuste de la marca de manera oportuna mediante la gestión de las operaciones mediante una gestión eficaz del inventario.

Por eso, desde esta perspectiva es importante que cualquier organización rinda cuentas de manera eficiente y determinista, y el control interno y esta información permiten a las empresas generar información confiable y oportuna en un corto período de tiempo. Sobre la información realmente obtenida.

En este sentido, la empresa "Multiservis HH E.I.R.L." tiene debilidades relacionadas con los procesos de control interno en los que la información que se procesa actualmente es inconsistente tanto teórica como físicamente.

La propuesta planteada tiene el propósito de evitar las contingencias tributarias presente en la empresa "Multiservis HH E.I.R.L." dicha propuesta está formulada bajo las variables de Control interno para evitar las contingencias tributarias.

3.3.2. Resumen

La presente investigación tiene como objetivo principal proponer estrategias de control interno para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

La propuesta fue realizada por el autor de este estudio. Para implementar la propuesta, el costo es de aproximadamente S/ 6,150.00. Esta investigación es muy importante para el gerente propietario de la empresa "Multiservis HH E.I.R.L."

La muestra incluyó a 19 colaboradores de la empresa "Multiservis HH E.I.R.L." y los métodos y herramientas utilizadas fueron cuestionarios de encuestas, análisis de documentos y hojas de análisis.

Los resultados obtenidos brindan a la empresa una gran herramienta porque tienen mayor estabilidad en los requerimientos de los mercados en los que operan hoy, lo cual está relacionado con los cambios económicos y el impacto en la forma en que enfrentan y responden a estos cambios.

Es muy importante para cualquier empresa entender qué herramientas debe utilizar para lidiar con el mercado, porque el mercado está alcanzando un mayor nivel de competencia cada día y requiere una mayor productividad del proceso.

Un sistema de información bien diseñado proporciona control, compatibilidad, flexibilidad y una relación costo / beneficio aceptable.

La propuesta fue preparada para evitar contingencias tributarias de la empresa "Multiservis HH E.I.R.L.", debido a que actualmente no existe un control interno, lo que provocará defectos en sus operaciones comerciales.

3.3.3. Abstract

The main objective of this research is to propose internal control strategies to avoid tax contingencies in the company Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

The proposal was made by the author of this study. To implement the proposal, the cost is approximately S/ 6,150.00. This investigation is very important for the owner manager of the company "Multiservis HH E.I.R.L."

The sample included 19 employees of the company "Multiservis HH E.I.R.L." and the methods and tools used were survey questionnaires, document analysis and analysis sheets.

The results obtained provide the company with a great tool because they have greater stability in the requirements of the markets in which they operate today, which is related to economic changes and the impact on the way they face and respond to these changes.

It is very important for any company to understand what tools to use to deal with the market, because the market is reaching a higher level of competition every day and requires greater productivity from the process.

A well-designed information system provides control, compatibility, flexibility, and an acceptable cost / benefit ratio.

The proposal was prepared to avoid tax contingencies for the company "Multiservis HH E.I.R.L.", since there is currently no internal control, which will cause defects in its commercial operations.

3.3.4. Planteamiento del problema

Se ha identificado los siguientes problemas dentro de la empresa MULTISERVIS HH E.I.R.L., las cuales son las siguientes: No cuentan con Sistema de Integral, por lo que la emisión de facturas se realiza directo de la página de SUNAT, ocasionando demoras por motivo que muchas veces la página se satura, carece de la documentación sustentaría de los costos y/o gastos de las actividades realizadas, ya que estas demuestran la efectividad y veracidad antes verificaciones o fiscalizaciones por SUNAT, falta de un contador Interno en el área contable ya que la empresa viene aumentando sus ingresos y actividades en las cuales deben ser verificadas y registradas en su fecha respectivas para mejorar con los procesos contables, falta de capacitación y personal en las áreas administrativas para un buen manejo procedimiento contable a realizar sus actividades.

3.3.4.1. Formulación del problema

¿Cómo serían las estrategias de control interno para evitar las contingencias tributarias en la empresa MULTISERVIS HH E.I.R.L.?

3.3.5. Objetivos

3.3.5.1. Objetivo General

Seleccionar estrategias de control interno para evitar las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

3.3.5.2. Objetivos Específicos

Identificar las deficientes de los malos manejos de la información contable.

Capacitación y seguimiento de conocimiento al personal administrativo de toda la importancia de la información contable.

Proponer la sistematización de todos de procesos y procedimiento contables para un adecuado control tributario en las compras, ventas e inventarios.

Obtener la responsabilidad de un personal en el área contable para corroborar la documentación contable.

3.3.6. Justificación

Considerando los objetivos dados para el presente según la problemática de la empresa "Multiservis HHEIRL", existen limitaciones debido a la falta de un control interno particularmente efectivo como la falta de un contador Interno en el área contable ya que la empresa viene aumentando sus ingresos y actividades en las cuales deben ser verificadas y registradas en su fecha respectivas para mejorar con los procesos contables.

Esta propuesta se basa en la selección de estrategias de control interno para evitar riesgos fiscales de la empresa "Multiservis HH EIRL", y debido a la falta de un sistema completo, los empleados realizan procedimientos de control interno en base a dicha disposición.

Adoptar estrategias en la empresa "Multiservis HH EIRL" es fundamental, ya que las áreas antes mencionadas están directamente relacionadas con la atención al cliente, y si no se manejan de manera oportuna puede afectar los ingresos de la empresa, por lo que debe un buen control sobre ella.

3.3.7. Fundamentos teóricos

En las empresas comerciales es importante estructurarlas porque su rol de control interno es muy importante porque constituyen una parte importante de sus activos. Para ello, es necesario gestionar eficazmente los productos vendidos en forma de cheques regalo de pago. El control administrativo ofrece oportunidades constantes para optimizar el sistema de control interno. En respuesta, interpreto las palabras del siguiente autor:

Salto (2017) Su investigación informó sobre el impacto de las disposiciones y el cumplimiento fiscal en las pequeñas empresas del sector de hardware, y concluyó que las leyes fiscales nacionales evolucionaban continuamente y eran débiles al momento de la presentación de informes. Los empleados tienden a sentirse abrumados por ellos. Este estudio demuestra lo importante que es para las empresas cumplir con las obligaciones fiscales para crear bienestar financiero en su organización. Conducir nuestro negocio de manera responsable y transparente, cumplir con nuestras obligaciones tributarias y capacitar a nuestro personal tributario con el fin de que no se presenten contingencias tanto en el presente como en el futuro.

Suta (2018), En el contexto del estudio y falla del control interno corporativo como diferenciador para las pymes exitosas, concluyó que los sistemas de control interno utilizados en las aplicaciones de las pymes tienen muchas deficiencias que limitan su correcto funcionamiento. Este tipo de negocio está limitado por la falta de recursos y las capacidades de gestión limitadas además de la existencia de falta de conocimiento en la aplicación de estrategias de control interno, puesto que al no tomar ninguna medida ni acción no pueden desarrollar sus funciones de manera correcta, es por ello que muchas veces existe un uso incorrecto de la información, llevando un control ineficaz de la información que maneja.

Mendoza & Pincay (2018) en su investigación sobre la contabilidad creativa y sus contingencias tributarias caso Plastsalit Cía. LTDA, llegó a concluir que la compañía muestra peligros los cuales son evidentes debido a que emite comprobantes de comercialización no autorizada y el resultado de dichos en la omisión de peligros e impuesto creado por las ventas las que son debidamente declaradas frente a el ente regulador.

3.3.8. Bases Teóricas

Control interno

Según se define (Coz & Perez, 2017), es un proceso llevado a cabo por los empleados de una organización que se ha desarrollado para alcanzar metas específicas. Esta definición es amplia y abarca todos los puntos de control de una empresa, pero al mismo tiempo puede

enfocarse en un objetivo específico. El control interno consta de cinco elementos interrelacionados inherentes a la organización.

Los controles internos ayudan a las empresas a identificar los riesgos para lograr estos objetivos y cómo gestionarlos a un nivel eficaz. El control interno permite a la gerencia enfocarse en las operaciones de la entidad y la fabricación de sus objetivos de desempeño que opera en el interior de los parámetros de las leyes y reglamentos. (Cevallos & Lino, 2017)

El control interno se aplica para asegurar una estabilidad razonable en el logro de los objetivos de los órganos de gobierno, directores, gerencia y otros funcionarios de una organización, y para proteger y prevenir la organización de los recursos públicos. Corrupción. (Cahuana, 2019)

Contingencias tributarias

Según (Amao & Lima, 2019) Se considera que las contingencias tributarias significan que somos conscientes de nuestras obligaciones de pago y / o incumplimiento de impuestos. La provisión de asuntos tributarios presenta un riesgo permanente para las actividades económicas que desarrollan las empresas y organizaciones individuales.

Las contingencias tributarias o fiscales se pueden generar a partir de la interpretación de diferentes conceptos de tipo tributario distintos a los que son considerados por la administración, siempre y cuando estos sean defendibles ante los entes fiscalizadores o a juicio del auditor interno de la empresa, también se genera a raíz del desconocimiento de las normas tributarias, algún tipo de error de tipo aritmético y de calificación jurídica de los hechos imposables, omisiones de datos que se generan en las declaraciones pero que si se encuentran registrados en los registros contables, además de ocultar de forma voluntaria los ingresos que la organización posee. (Amao & Lima, 2019).

Una contingencia en contabilidad, se refiere a situaciones inciertas a suscitarse en el futuro, aunque se tiende a relacionar el término incertidumbre con escenarios de tipo negativo, en temas contables las contingencias suponen tanto un escenario positivo como adverso. La contingencia contable se refiere a aquella situación que puede ser considerada como posible o

no en el futuro, lo cual causa una repercusión tanto positiva como negativa en el patrimonio de una organización, lo que a su vez genera ganancias o pérdidas al momento que esta contingencia se convierte en un hecho real. (Debitoor, s.f.)

3.3.9. Normativas y/o Políticas

El control interno es muy importante, por lo tanto, Empresas que tienen una influencia significativa en este Tiene las siguientes políticas:

a. Unidad de Caja

Gestión centralizada de los fondos públicos de cada organismo o unidad, respetando los derechos de propiedad y registro correspondientes a las actividades del organismo responsable del reconocimiento de estos fondos, independientemente de la fuente del capital y para cualquier finalidad.

b. Economicidad

Gestión y gestión de fondos públicos. La optimización de la aplicación y el monitoreo permanente son posibles mientras se minimizan los costos.

c. Veracidad

La aprobación y procesamiento de actividades a nivel central supone que la información registrada por la empresa está legalmente autorizada y documentada en relación con las acciones administrativas y eventos realizados.

d. Oportunidad

Reconocer y reconocer los fondos públicos por un período designado para que pueda usarlos cuando y donde los use.

e. Programación

Proyecciones razonables y confirmaciones de posible tamaño en función de la fuente y la naturaleza para establecer una disposición adecuada y, en lo posible, cuantificar y evaluar

las opciones de financiación estacional, con un informe de informes de ingresos y gastos públicos Recoger, configurar y presentar el flujo.

f. Seguridad

Almacena los factores que contribuyen y respaldan el desempeño de los fondos, incluidos los riesgos o incertidumbres en la gestión y registro de operaciones por fondos públicos.

3.3.10. Características de la Propuesta

FASE I: SENSIBILIZACIÓN AL PERSONAL – FASE II: CAPACITACIÓN AL PERSONAL.

Al implementar el proceso de sensibilización y socialización del control interno, debemos convencer y fortalecer de manera sustentable el rol de todos los gerentes en la implementación del SCI. Con este fin, CCI ha creado un grupo de trabajo. Como resultado, CCI está desarrollando capacitación en control interno y planificación de concientización a través del trabajo del equipo de operaciones. Esto incluye la programación de diálogos de sensibilización entre otros elementos comunes a todos los empleados y la formación de los empleados en particular. Establecimiento de SCI y todos los gerentes de la empresa.

Tabla 16 Sensibilizar y capacitar en control interno.

Responsable	¿En qué consiste?	¿Cómo implementarla?	Producto
Comité de Control Interno (CCI)	En programar y ejecutar charlas de sensibilización mediante las cuales se socialicen el	<p>Tarea 1: El grupo de trabajo empresarial es responsable de formular los planes de concientización y capacitación en control interno, y tiene un acuerdo previo con la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto.</p> <p>Tarea 2: El equipo de Comunicaciones o Recursos Humanos es responsable de la elaboración de material promocional sobre controles internos relacionados con el avance de la entidad en la implementación del SCI, en coordinación con el equipo de trabajo comercial o asesor según sea el caso.</p>	
Equipo de trabajo operativo	concepto, importancia y beneficios del control interno a los trabajadores y capacitaciones en materia de control interno, gestión por procesos y gestión de riesgos mediante las cuales se brinden conocimientos y herramientas principalmente al equipo de trabajo involucrado en la implementación del SCI.	<p>Tarea 3: Conocer todas las unidades orgánicas que se conforma la entidad y todos los colaboradores de la empresa, en acuerdo con la oficina de recursos humanos o la que haga sus veces.</p> <p>Tarea 4: Preparar un Programa de Capacitación y Concientización de Control Interno con un cronograma de charlas de concientización y capacitación sobre Controles Internos, Gestión de Procesos y Gestión de Riesgos.</p>	Resolución de conformación del CCI.
Oficina de comunicaciones u oficina de recursos humanos o la que haga sus veces.		<p>Tarea 5: Coordinar con el equipo de trabajo de operaciones la elaboración de materiales de comunicación de control interno relacionados con los avances de la entidad</p> <p>Tarea 6: Reconocer y aceptar los programas de concientización, los programas de concientización sobre el control interno y los programas de capacitación con la asistencia de los ejecutivos de recurso humano y presupuesto o sus reemplazos.</p> <p>Tarea 7: Delegar el cumplimiento del Programa de Concientización y Capacitación en Control Interno a la Dirección de Recursos Humanos y solicitar un informe al finalizar el</p>	

		<p>programa anterior.</p> <p>Tarea 8: Aprobación de materiales promocionales relacionados con los controles internos.</p> <p>Tarea 9: Hacer que la Oficina de Comunicaciones distribuya materiales de control interno.</p> <p>Tarea 10: Se requiere publicar en la oficina un acta de aprobación del Programa de Concientización y Capacitación en Control Interno, adjuntando el programa</p> <p>Tarea 11: Reconocer actas de reuniones y programas de sensibilización y formación en aplicaciones informáticas: seguimiento y evaluación de los sistemas de control interno.</p>	
Oficina de recursos humanos, o la que haga sus veces		<p>Tarea 12: Llevar a cabo programas de concientización y capacitación sobre control interno para mantener bajo control a los participantes en charlas y talleres.</p> <p>Tarea 13: Después de completar el programa de capacitación y concientización sobre el control interno, prepare un informe y envíelo a CCI. Asimismo, los requisitos de CCI informarán el progreso del programa antes de la tenencia.</p>	

Fuente: Elaboración propia.

FASE III: CONTROL CONTABLE

Los métodos contables del sistema contable son los siguientes:

A. Cuentas contables

1. Efectivos y Equivalentes de Efectivo

Estas cuentas representan los activos más líquidos del negocio, especialmente efectivo y dólares y activos en dólares disponibles en cuentas bancarias.

1.1. Caja chica

Políticas

La caja chica es principalmente manejable y ayuda a mantener ciertas operaciones de una empresa funcionando sin problemas para cubrir los costos de una emergencia de pequeña empresa. Ejemplos de estos costos son: transporte de recursos humanos como último recurso, compra de material de oficina, reparaciones menores, etc. Una pequeña cantidad de dinero son S/ 850.00 por día.

La persona responsable del saldo actual respetará los límites establecidos en este documento y manejará el efectivo de manera adecuada.

Todos los cargos deben estar respaldados por facturas, boletos, boletos u otros documentos aceptados como comprobante de pago. En el caso de transporte, esto se agregará al formulario de la junta y será firmado por el empleado. Solo en casos excepcionales puede cobrar el costo sin comprobante de pago. Sin embargo, esto está respaldado por una declaración jurada pre aprobada por el contador.

Necesitará un pequeño administrador de efectivo para enviar los montos de sus transferencias diarias.

El gerente debe emitir un cheque a S/ 850.00 para confirmar la diferencia con el saldo del día anterior.

Está estrictamente prohibido violar la naturaleza de los centavos mediante el pago de facturas superiores a S/ 350.00 soles en concepto de préstamo de nómina, distribución de utilidades o de otro tipo.

Esta estrictamente prohibido el cobro de facturas a través de caja chica.

Se completa la contabilidad de caja diaria. Esto lo hace un contador o, si no es posible, otra persona designada por él, que tiene la responsabilidad total de la contabilidad.

La diferencia entre una cuenta de efectivo y un estado de cuenta representa un descuento para los encargados de efectivo diverso.

Formulario para Arqueo de Caja		
Fecha:		Hora:
Encargado de Arqueo:		Moneda:
Responsable de Caja:		
Saldo Inicial:		
Cantidad	Denominación	Importe
	Importe en Caja	
Nº Documento	Tipo documento	Importe
	Importe Egresos	
	Importe Egresos	
	Saldo Inicial	
	En Caja	
	Egresos	
	<u>Diferencia</u>	

Figura 15 Formulario para arqueo de Caja.

1.2. Bancos

La empresa tiene dos cuentas corrientes, Banco de Crédito en Soles, Banco Continental (soles).

Políticas

El propósito de una cuenta bancaria es permitir la salida de dinero para que los proveedores reciban cobros de pago. Esta es una cuenta confidencial y solo el administrador comunica al Gerente que puede autorizar la salida.

El controlador de la cuenta bancaria es responsable del área Gerencia.

Los empleados responsables deben consolidar los informes emitidos por el departamento de cobros, los poderes notariales de los proveedores y la nómina, y luego generar informes para la administración donde los cobros se verifican y pagan a los proveedores.

El cobro de todas las facturas debe depositarse en la cuenta.

Todos los cheques deben tener un sello no negociable para reclamar una respuesta.

Todas las transacciones deben ser registradas por el departamento de contabilidad, a diferencia de alguien que informe a la gerencia sobre el cobro y liquidación de facturas.

Se realizará conciliaciones bancarias todos los primeros días del mes.

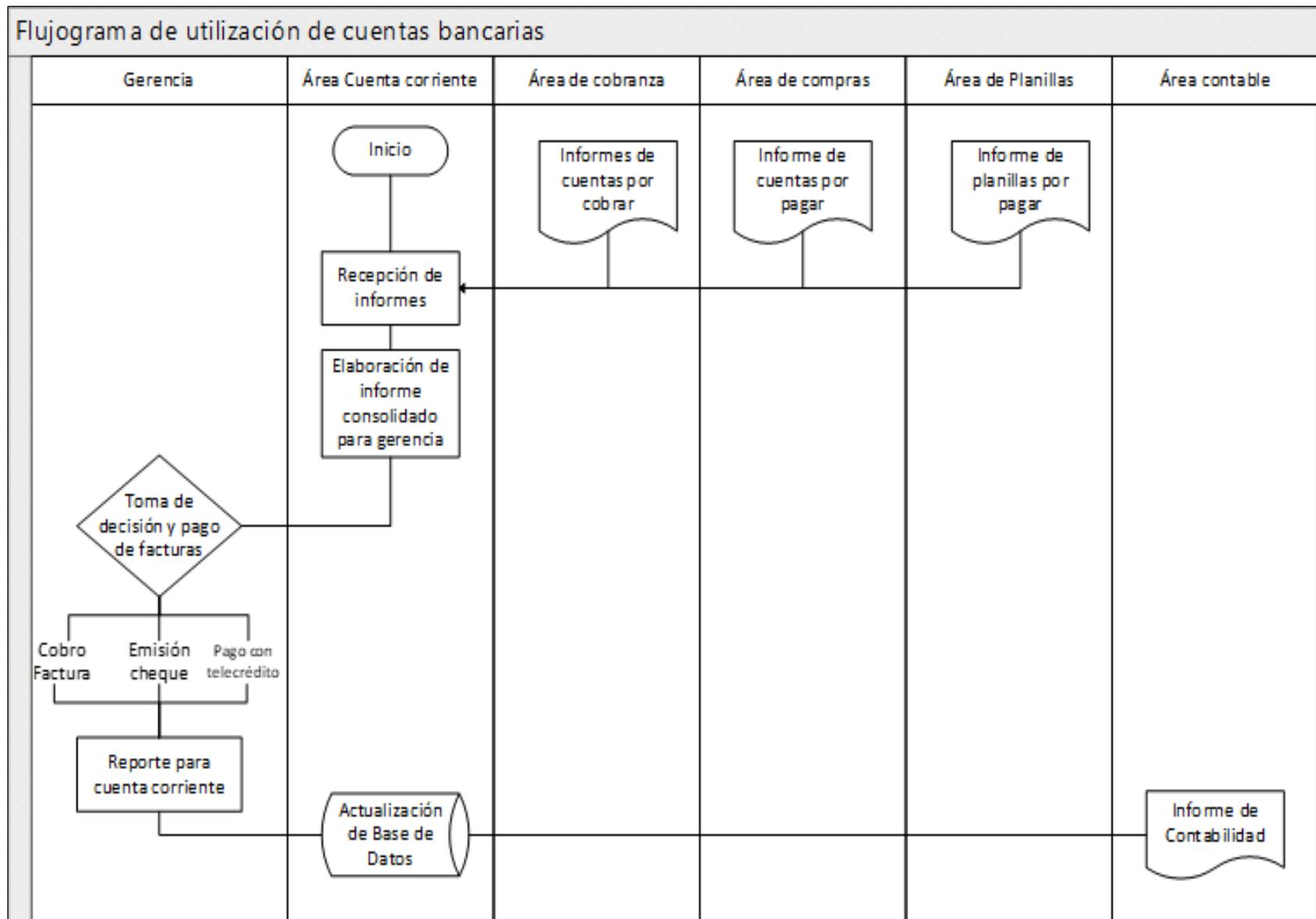


Figura 16 Flujograma de utilización de cuentas bancarias.

Formulario de conciliación bancaria				
Saldo Estado de cuenta:				
Saldo según libros:				
(+) Cheques girados y no cobrados				
Fecha	Descripción	Cheque	Valor	Comentario
Total				_____
(-) Depósito en tránsito				
Fecha	Descripción	Documento	Valor	Comentario
Total				_____
(+/-) Otros				
Fecha	Descripción	Documento	Valor	Comentario
Total				_____
Saldo según libros conciliados				_____
Firmado a los _____ días del mes de _____ de _____				

Figura 17 Formulario de conciliación bancaria.

2. Cuentas por cobrar

Esta es un área de negocios muy fundamental, ya que se relaciona con la liquidez de la institución y determina efectivamente la cantidad de deudas incobrables y el control del consumidor.

Políticas

La administración debe establecer un período de tiempo más largo para la concesión de créditos comerciales y los créditos más allá de ciertas fechas deben ser determinados explícitamente por adelantado por la administración.

Todas las facturas emitidas con créditos de 30 días o más deben canjearse por correo y serán emitidas por el responsable en esta área y entregadas al banco.

Los representantes en esta área deben enviar estados de cuenta regulares a todos los consumidores, lo que significa que comprenden las cartas o facturas fallidas.

Antes de ofrecer un préstamo a un nuevo comprador, debe revisar su historial crediticio y otros documentos que puedan brindarle una certeza razonable sobre sus recibos futuros.

Cada información crediticia publicada está sujeta a la aprobación previa de la administración.

Cada carta debe ser objetada 10 días después de la fecha de vencimiento y debe ser comunicada al consumidor con anticipación, la cual puede ser diferida con el consentimiento expreso de la gerencia.

Todos los documentos que están vencidos por 60 días o más incluyen informes contables de cuentas sospechosas, a menos que haya una indicación de que el comprador está intentando liquidar la deuda. Carta de penalización aprobada por la gerencia.

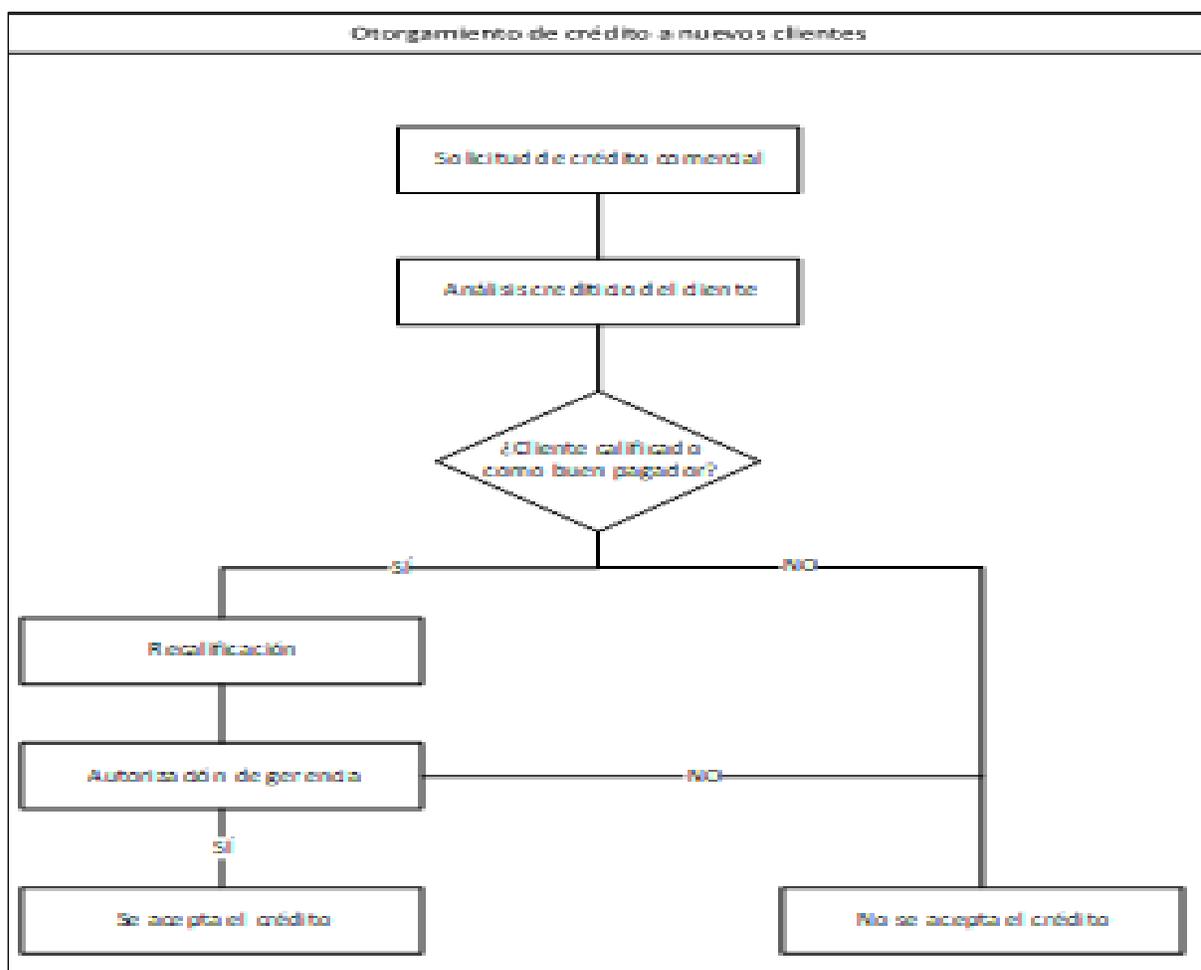


Figura 18 Otorgamiento de crédito a nuestros clientes.

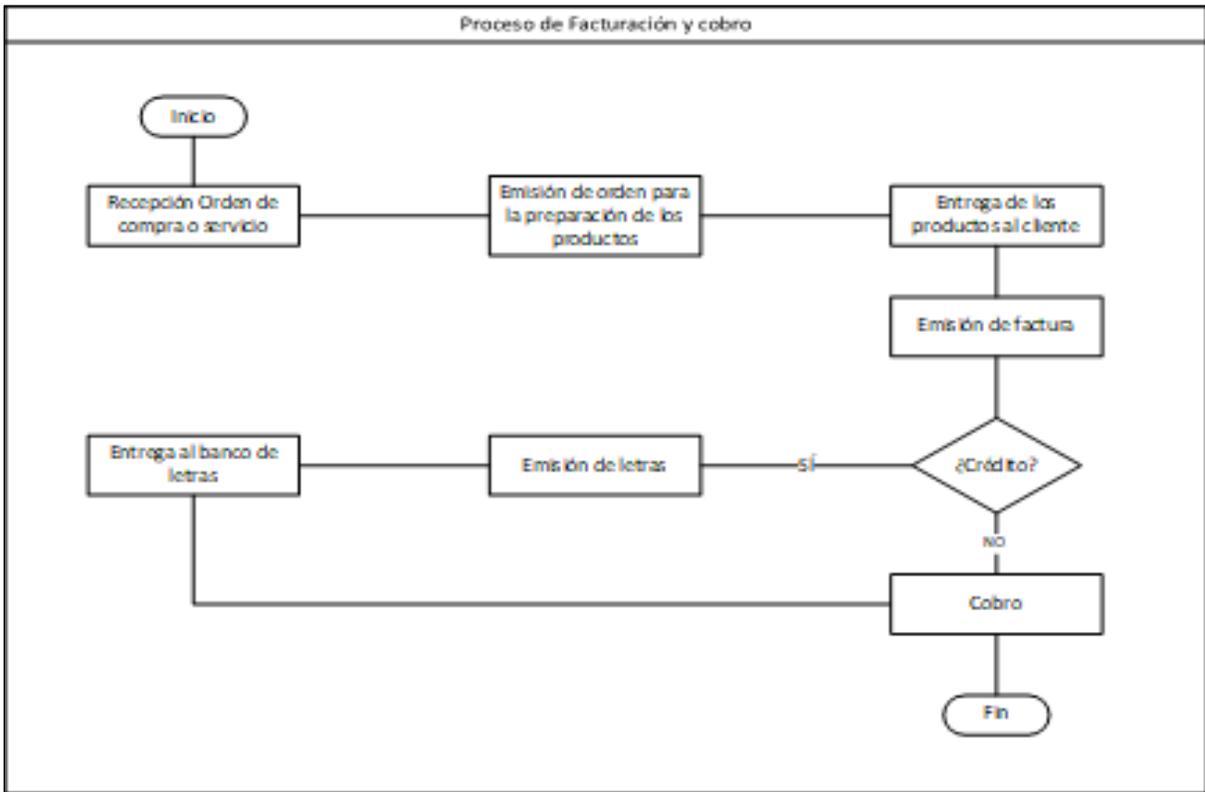


Figura 19 Proceso de facturación y cobro.

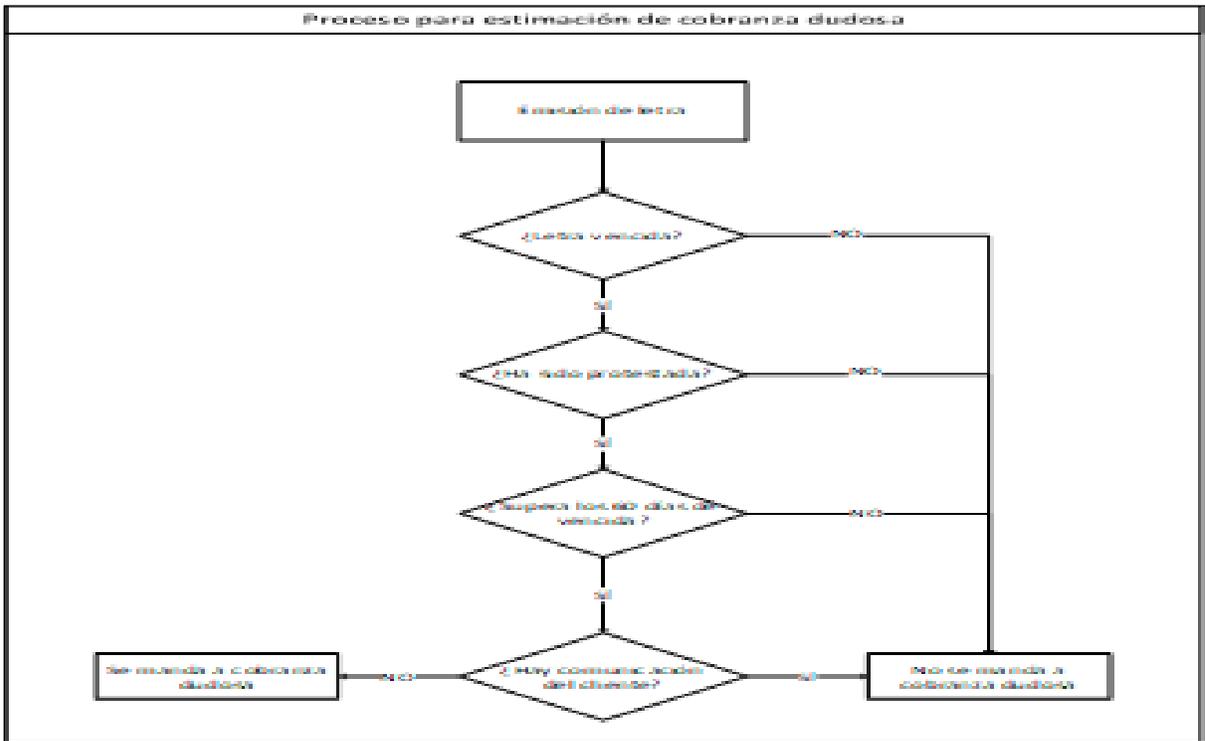


Figura 20 Proceso para estimación de cobranza dudosa.

3. Existencias

El inventario se refiere al propósito de su negocio, como productos en proceso, productos terminados y consumibles, por lo que es importante administrar siempre los productos que maneja.

Políticas

Es importante referirse a esta cuenta para separar funciones para evitar riesgos en el control.

Cuando llegan los materiales, el comerciante y otras personas deben solicitar la guía recomendada, luego entregársela al contador y quedarse con una copia.

La recepción debe ser realizada por el encargado del almacén y se debe verificar la cantidad y calidad de la extracción del agregado y materiales de construcción.

Si se verifica la entrada y otro contenido, debe anotarse en Kardex inmediatamente, y el sistema utilizado para evaluar el inventario será FIFO (primero en entrar, primero en salir).

Los insumos requeridos serán pronosticados semanalmente con base en la información proporcionada por el área de producción, si los insumos requeridos son más que los insumos en el inventario, se notificará al gerente y, si corresponde, el gerente emitirá una orden de compra. En cualquier caso.

El agotamiento solo es compatible con los pedidos de los clientes y requiere acceso al piso de producción.

El departamento de contabilidad realiza un inventario mensual para verificar los productos registrados.

EMPRESA				
ORDEN DE COMPRA No.....				
SOLICITANTE:		CARGO:		CÓD. DE LA UNIDAD:
PROVEEDOR:		CÓDIGO:		CONTACTO:
ESPECIFICACIONES DE LA SOLICITUD				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
CONDICIONES:				
PREPARADO:		APROBADO:	FECHA:	

Figura 21 Orden de Compra.

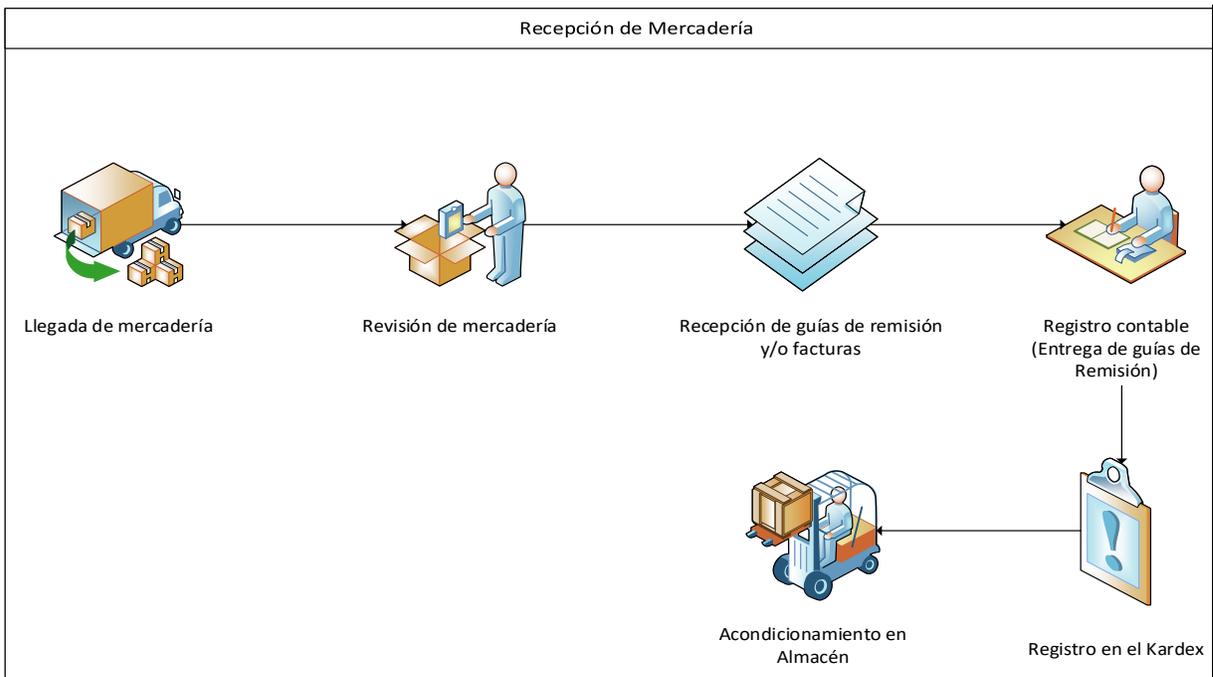


Figura 22 Recepción de Mercadería

Referencias a NIC 2

Valorización de las existencias

Según lo estipulado por las normas internacionales de contabilidad, el inventario debe medirse al costo total del resultado, incluidos los costos de mano de obra, los costos de materiales y los costos de fabricación.

Valor neto realizable

Es importante que las empresas realicen una valoración de inventario anual al final del año para comparar lo que se muestra en Kardex con el valor realizable neto, es decir, la cantidad de ventas por año, el mercado menos el costo de los bienes vendidos, el valor contable como el estándar, y el menor Cualquiera que prevalezca.

Si el valor realizable neto es pequeño, la diferencia se utilizará como gasto y se registrará como deterioro de existencias.

4. Inmueble, Maquinaria y Equipo

Los activos, maquinaria y equipo son los activos menos líquidos de una empresa, lo que permite que la empresa opere y brinde cobertura financiera.

Políticas

En el caso de las propiedades, estas propiedades deben estar registradas en SUNARP para evitar inconvenientes, además, siempre se deben proporcionar los contratos de compra, las facturas y otros documentos que respalden la propiedad de la propiedad.

En esta categoría, la tierra también se divide en siembra y cosecha.

Todas las compras de activos superiores a S/ 15,000.00 deben estar respaldadas por documentos que demuestren los requisitos de compra, y también deben ser autorizadas por la administración y coordinadas con los socios de la empresa con anticipación.

Todos los activos fijos deben contarse y llevar códigos que los identifiquen.

Todos los artículos no están registrados con un tercero para conectarse o conectarse a un compañero. Los activos están registrados con el nombre de la compañía.

Debe crear las notas con una cuenta y determinar si este es el precio de Activo o Formación. La propiedad encontrada se detecta por una cuenta diferente y completa el dinero adecuado para esa tarea y se implementa en un grupo adecuado para este trabajo.

Los tipos de producción y los recibos como parte de la propiedad se aceptan como parte de la propiedad, y se consideran equipos.

Todos los activos permiten circuitos, pero para motores de trabajo que ocurren.

Para la depreciación se tomarán en cuenta las siguientes vidas útiles:

- Edificios y construcciones 30 años.
- Maquinaria y Equipo de 3 a 25 años.
- Plantas productoras dependiendo.
- Unidades de transporte 5 años vehículos menores.
- Vehículos de trabajo 8 a 25 años.
- Muebles y enseres 10 años.

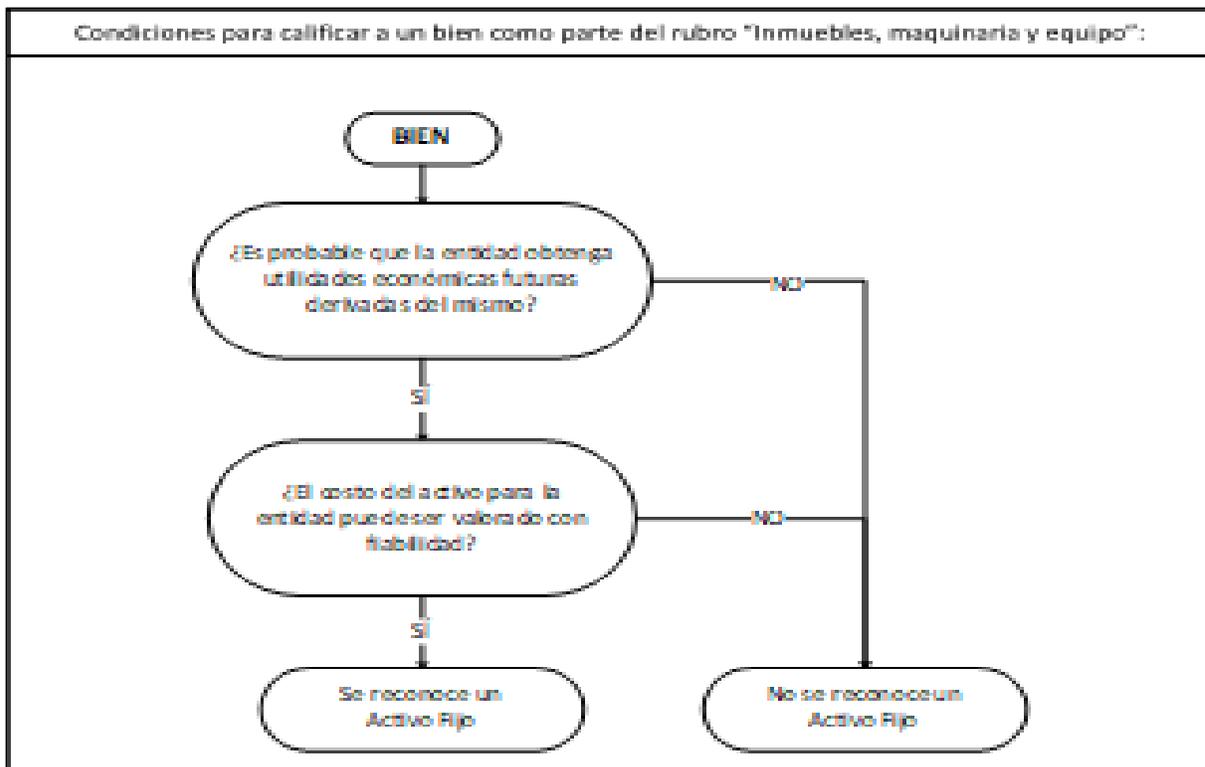


Figura 23 Condiciones para calificar a un bien como parte del Activo Fijo.

Referencias a la NIC 16

Para piezas de repuesto El contador debe inspeccionar las piezas para asegurarse de que prolongan la vida útil del activo. Si este es el método de archivo adjunto estándar, debe tratarse como un activo.

Se debe prestar especial atención a las plantas de fabricación donde los precios son difíciles de considerar y ajustar a los valores reales cada año.

5. Compras y Cuentas por pagar

Es importante identificar claramente esta cuenta porque las cuentas por pagar son una obligación impuesta a terceros y deben cumplir con el proveedor para completar la cadena de producción.

Políticas

Todas las facturas se acreditarán por un mínimo de 30 días y el administrador deberá ajustar las extensiones directamente.

El personal de cuentas por pagar debe presentar un estado diario de los saldos de las cuentas al administrador.

Pídale al vendedor una cotización trimestral para obtener el mejor precio financiero.

Todas las compras deben incluir comprobante de pago y cumplir con todos los requisitos reglamentarios.

Los servicios de los trabajadores autónomos deben estar respaldados por recibos de gastos.

La persona responsable de esta cuenta debe recibir comentarios semanales del administrador de la cuenta corriente para mantener actualizada la base de datos de pagos de proveedores.

El personal de campo también debe asegurarse de que haya proveedores que necesiten depositar fondos en cuentas deducibles. Con una cuenta deducible, el dinero se guarda y se acredita en cada cuenta.

6. Obligaciones Financieras

La obligación financiera es la deuda asumida por una institución financiera como resultado de un préstamo o crédito comercial.

Políticas

Los préstamos solo pueden ser solicitados por los administradores con el acuerdo explícito de la contraparte.

Bajo ninguna circunstancia solicitaremos.

Un préstamo con fines de participación en los beneficios.

La depreciación tiene prioridad sobre otros tipos de pasivos.

El criterio para elegir un préstamo es la TCEA.

Los intereses se devengan en la fecha de vencimiento del depósito, se pague o no.

Los préstamos se registran automáticamente con la aprobación de la institución financiera.

Los préstamos a corto plazo se utilizan para comprar acciones y demanda urgente, mientras que los préstamos a largo plazo se utilizan para comprar activos fijos.

7. Capital y utilidades

El capital, representado por las aportaciones de los socios generales, se utiliza para reunir capital para crear activos y, como sociedad de responsabilidad limitada, la Compañía constituye capital en forma de acciones.

Políticas

La nueva aportación de capital se ajusta al gerente.

8. Gastos de personal

Los costos de personal corresponden a los costos de pago de los empleados y los beneficios sociales disponibles para nosotros.

Gratificación: Estos pagos se emiten en julio y diciembre, pero se capitalizan mensualmente. Este monto está determinado por las normas que lo rigen en el país de Perú.

Bonificación Extraordinaria: Este es un bono relacionado con el bienestar social y es el noveno beneficio regulado por los estándares del Estado peruano.

CTS: Las horas de trabajo o las asignaciones CTS son asignaciones sociales que se pagan a los trabajadores en mayo y noviembre.

Vacaciones: Está fijado por la duración de las vacaciones pagadas, pero está prohibido abastecerse durante más de dos años sin vacaciones, a menos que desee comprar algunas.

Todos los beneficios son que el salario mensual se pagará inmediatamente después de fin de mes, hasta 5 días después, y esta cantidad se transferirá directamente a la cuenta del empleado. Los costos de personal se facturan como costos y gastos apropiados durante todo el año.

9. Arrendamientos

Arrendamiento operativo: Cuando el arrendador asume una parte significativa del riesgo y el arrendamiento se incurre en un costo mensual.

Arrendamiento financiero: Un arrendamiento en el que la entidad asume la mayor parte del riesgo y recibe todos los beneficios. Este tipo de arrendamiento se ejecuta al menor entre el valor razonable de la propiedad o el valor presente del pago mínimo de alquiler.

Se deben utilizar los mismos criterios para la depreciación que se registra como parte de los activos, plantas y equipos.

10. Ventas

Los ingresos de la empresa están determinados por la venta de productos construcción como cemento, fierros, agregados Y construcción de edificios.

Políticas

El reconocimiento de ingresos se realiza cuando todos los riesgos y recompensas se han transferido a la empresa compradora y es razonable cobrar las facturas.

Se vende a precio FOB.

El gerente de ventas es la persona que se asegura de que el producto entregado cumpla con todos los requisitos del cliente.

Reconocido en base al progreso de fin de año en la prestación de servicios.

Referencias a la NIIF 15

Cuando entró en vigor la NIIF N ° 15 el 1 de enero de 2018, fue necesario revisar su aplicación.

El contrato debe ser aceptado si se cumplen las siguientes condiciones:

Las Partes se comprometen a cumplir con sus obligaciones.

Cualquiera de las partes puede asumir el derecho a transferir bienes y servicios.

Muestra las condiciones de pago de productos y servicios.

Propiedad comercial.

Puede haber costos asociados con la transferencia de bienes o servicios.

Debe especificar las obligaciones de desempeño de un producto o servicio necesarias para entregar a un cliente comercial.

11. Reconocimiento de los Costos y Gastos

El precio de los productos ofertados a la venta se determina de acuerdo al pedido, tomando en cuenta factores de costo como costos laborales, consumibles y costos indirectos de producción, y la determinación del costo por contabilidad área preparada para esto, el almacén es responsable.

Puede registrarse con Kardex para obtener el producto terminado.

La zona de costo define los costos operativos y las tarifas y cargos que corresponden a los costos de financiamiento incurridos.

12. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta actual devuelto.

Estos impuestos por las declaraciones actuales de impuestos sobre la renta y diseñadas por Perú. Para la declaración judicial, estas reglas requieren considerar estas regulaciones y búsqueda.

Debe tener una factura de impuestos cada año para reducir la declaración de impuestos de pago.

B. Libros y Registros contables

Los libros y registros contables le permiten registrar las tendencias económicas de su negocio. Su principal objetivo es facilitar la elaboración de estados financieros.

Registro de Ventas. --Esto es principalmente para pedidos de impuestos y entre otros factores relacionados con ventas, fecha, comprobante, número de comprobante registra cada

venta realizada cada mes junto con datos como RUC del cliente, valor de venta, IVA y número total.

Registro de Compras. Este registro no puede exceder los 15 días a partir de la fecha de venta. Perfil de compra. Al igual que una hoja de ventas, es una hoja de orden contable que registra las compras junto con los elementos relacionados. No se demore más de 15 días después de registrar su compra.

Libro Diario. - Un registro de todas las tendencias económicas de la empresa, incluyendo compra, venta, arrendamiento, depreciación, etc. de cualquier libro principal, que no puede vencer 15 días después del final del mes. Es una acumulación.

Libro Mayor: Este es otro libro mayor importante que se centra en cada cuenta contable para hojas de cálculo y, en última instancia, estados financieros. Este libro no debe demorarse más de un mes. Libro de caja y banco. Es un libro bidimensional y registra transacciones que involucran efectivo y cuentas corrientes, lo que permite una mayor investigación de los flujos de efectivo.

Registro de activos fijos. - Se trata de declaraciones de activos fijos en poder de la empresa, más precisamente, declaraciones de inmuebles, maquinaria, además de declaraciones de depreciación.

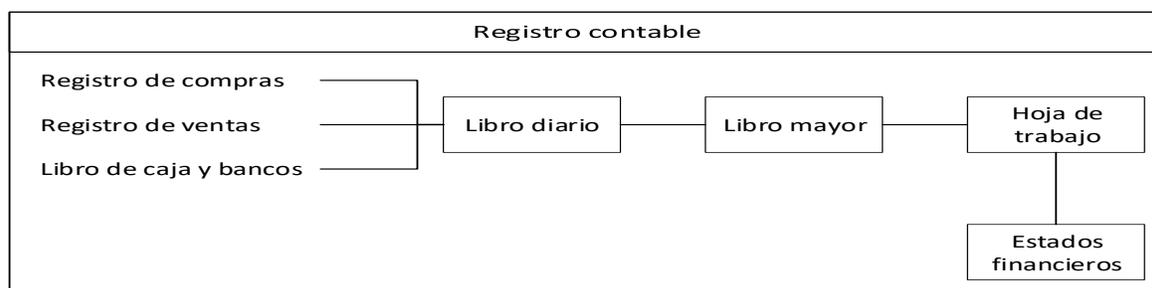


Figura 24 Registro contable.

C. Estados Financieros

Estos son los documentos más importantes de los estados financieros y se pueden dividir en cinco categorías: el balance general, el estado de inversiones, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo y notas.

Prepárese trimestralmente para incluir información que permita la toma de decisiones.

ESTADO DE RESULTADOS	SOLES
Ingresos de actividades ordinarias	
Costo de ventas	
Ganancia bruta	
Otros ingresos, por función	
Costos de distribución	
Gastos de administración	
Otros gastos, por función	
Otras ganancias (pérdidas)	
Ganancias/(pérdidas) de actividades operacionales	
Ingresos financieros	
Costos financieros	
Ganancia/(Pérdida), antes de impuestos	
Gasto por impuesto a las ganancias	
GANANCIA/(PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	

Figura 26 Estructura del Estado de Resultados.

FASE IV: PROPUESTA EN MARCHA

Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo

El administrador de la empresa ordena la implementación de las actividades indicadas en el plan de trabajo para llenar el vacío en el LIC de acuerdo con la capacidad del grupo abandonado y dentro del límite de tiempo especificado. La unidad orgánica incluye actividades relacionadas con el plan de actividades en el plan operativo para asegurar los recursos para la implementación.

Tabla 17 Acciones definidas en el plan de trabajo.

Responsable	¿En qué consiste?	¿Cómo implementarla?	Producto
Titular de la entidad	En recopilar información, clasificarla comprender como función la empresa e identificar las brechas y	Tarea 1: Ordenar mediante comunicado institucional, difundido internamente, la ejecución del plan de trabajo en las condiciones que en él se especifican.	Evidencias de implementación de las acciones del plan de

CCI	oportunidades de mejora que conduzcan al establecimiento de los lineamientos, políticas y controles necesarios para la implementación y fortalecimiento del SCI	Tarea 2: Convocar a una reunión a los designados para las acciones identificadas en el plan de trabajo y a sus jefes inmediatos (si corresponde) para expresar confianza en ellos y fortalecer su compromiso con la implementación del SCI, dejando constancia en acta.	trabajo.
Responsables de las acciones definidas en el plan de trabajo.		Tarea 3: Supervisar las unidades orgánicas para que cumplan con las acciones identificadas en el plan de trabajo de acuerdo a sus capacidades. Tarea 4: Preparar informes de progreso regulares para todas las acciones asignadas y enviarlos al equipo de trabajo de operaciones con un cc a su supervisor inmediato.	
CCI		Tarea 5: Supervisar el cumplimiento del plan de trabajo mediante la revisión y aprobación de los informes trimestrales de evaluación del desempeño del SCI, y tomar las medidas pertinentes para mantener el plan de trabajo dentro del plazo establecido en el mismo, con evidencia documentada. Tarea 6: Registro de actas de reuniones, evidencias de implementación de acciones del plan de trabajo, e informes trimestrales de evaluación de la implementación del SCI en aplicaciones informáticas, seguimiento y evaluación de los sistemas de control interno, disponibles en el portal corporativo.	Informes de avances periódicos.
<p>Consideraciones: Dependiendo del tamaño de la entidad, se podrá designar un Coordinador de Control Interno, un miembro del Grupo de Trabajo de Operaciones o un miembro suplente del Comité de Control Interno para que rinda cuentas de la acción. El jefe inmediato del responsable de la acción a realizar le proporciona las facilidades necesarias para que cuente con el tiempo y las condiciones necesarias para la realización de la actividad designada.</p>			

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 18 Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI.

Responsable	¿En qué consiste?	¿Cómo implementarla?	Producto
CCI		<p>Tarea 1: Encargar al equipo de trabajo evaluador la elaboración de reportes de evaluación al finalizar cada etapa de la fase de planificación y trimestralmente en la fase de ejecución.</p>	
Equipo de trabajo evaluador		<p>Tarea 2: Elaborar los proyectos de reportes de evaluación, con apoyo de los coordinadores de control interno, al finalizar cada etapa de la fase de planificación (Anexo 19, reporte de evaluación por etapa – fase de planificación), remitirlo al CCI adjuntando las evidencias que correspondan.</p> <p>Tarea 3: Elaborar los proyectos de reportes de evaluación trimestralmente sobre la ejecución de plan de trabajo (Anexo 20, reporte de evaluación trimestral – fase de ejecución), basados en los informes de avance periódicos elaborado por los responsables de las acciones definidas en el plan de trabajo y remitirlo al CCI adjuntando las evidencias de su implementación.</p>	<p>1. Reporte de evaluación correspondiente a la Etapa I – Fase planificación.</p> <p>2. Reportes de evaluación correspondiente a la Etapa II – Fase planificación</p> <p>3. Reportes de evaluación correspondiente a la Etapa III – Fase de planificación.</p>
CCI		<p>Tarea 4: Revisar y aprobar los reportes de evaluación, dejando constancia en acta.</p> <p>Tarea 5: Elevar cada reporte de evaluación al titular de la entidad, mediante documento interno.</p> <p>Tarea 6: Solicitar la publicación de los reportes de evaluación, a la oficina de informática o la que haga sus veces, en el portal web de la empresa.</p> <p>Tarea 7: Registrar las actas y los reportes de evaluación en el aplicativo informático, seguimiento y evaluación del sistema de control interno, el cual se encuentra disponible en el portal web</p>	<p>4. Reportes de evaluación trimestral en la fase de ejecución.</p>
<p>Consideraciones: Esta actividad puede ser desarrollada por el equipo de trabajo operativo, en caso la entidad solo cuente con un equipo de trabajo, salvo que hayan sido designados como responsables de las acciones.</p>			

Fuente: Elaboración propia

Elaborar un informe final

El CCI, con la ayuda del Equipo de Trabajo Evaluador, elabora un informe final al término del plazo de implementación del SCI, conforme a los plazos señalados.

Tabla 19 Informe Final.

Responsable	¿En qué consiste?	¿Cómo implementarla?	Producto
CCI	En consolidar los avances y los resultados en la implementación del SCI de la empresa en un informe, debidamente sustentado por el comité.	Tarea 1: Encargar al equipo de trabajo evaluador la elaboración del informe final, antes de la culminación del plazo de implementación del SCI con el que cuenta la entidad según el nivel de mando que le corresponda.	Informe final sobre la implementación del SCI
Equipo de trabajo evaluador		Tarea 2: Elaborar el proyecto del informe final (Anexo 21, informe final), que recoja la información del proceso de implementación del SCI.	
Oficina de comunicaciones o la que haga sus veces		Tarea 3: Elaborar el material de difusión alusivo al control interno, relacionada al avance realizado por la entidad, en coordinación con el equipo de trabajo evaluador (Anexo 7, listado de mecanismos de difusión sugeridos).	
CCI		Tarea 4: Revisar y aprobar el proyecto del informe final, así como el material de difusión propuesto, acordando su presentación ante el titular de la entidad y la alta dirección, dejando constancia de ello en acta. Tarea 5: Convocar a reunión al titular de la empresa y a la alta dirección para presentar el informe final, dejando constancia en acta. Tarea 6: Remitir el informe final al titular de la entidad para su aprobación. Tarea 7: Solicitar la publicación del informe final, a la oficina de matemática o la que haga sus veces, en el portal web de la empresa, de ser el caso. Tarea 8: Registrar las actas y el informe final en el aplicativo informático.	
Consideraciones: Esta actividad puede ser desarrollada por el equipo de trabajo operativo, en caso la entidad solo cuente con un equipo de trabajo.			

Fuente: Elaboración propia.

3.3.11. Estrategias a implementar

Tabla 20 Sensibilización al Personal.

FASE I: SENSIBILIZACIÓN AL PERSONAL									
Estrategia	Actividades	Objetivos	Indicador	Índice	Tiempo				Proceso
					Mes I				
					1	2	3	4	
Sensibilizar al personal para explicar que se llevará a cabo la implementación de estrategias de control interno	Compartir los resultados de la empresa sobre control interno	100% de colaboradores sensibilizados	Sensibilización	Número de colaboradores sensibilizados/ Número de colaboradores planificados	X				Capacita Evaluar Ejecutar
	Explicar las necesidades de un control interno para la empresa					X	X	X	

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En la **Tabla 20** se establece la sensibilización del personal, para lograr dicha fase se indica una estrategia y para ello se determinan dos actividades que ayudaran a lograr un objetivo, cuyo indicador es la sensibilización de los colaboradores en un tiempo y siguiendo ciertos procesos preestablecidos.

Tabla 21 Capacitación al Personal.

FASE II: CAPACITACIÓN AL PERSONAL									
Estrategia	Actividades	Objetivos	Indicador	Índice	Tiempo				Proceso
					Mes II				
					1	2	3	4	
Capacitar a su personal de una forma constante y oportuna para que puedan conocer, planear para realizar sus actividades y generar grandes estándares de calidad y tomar buenas decisiones	Capacitar al personal para fortalecer los conocimientos sobre las actualizaciones tecnológicas	Mejorar en un 50% el Conocimiento referente a las actualizaciones	Conocimiento	Numero capacitaciones planificadas Numero de capacitaciones requeridas	X	X			Capacita Evaluar Ejecutar
	Brindar capacitaciones para el manejo oportuno y adecuado del sistema de registro contable	Mejorar en un 60% el manejo adecuado del sistema de registro contable	Conocimiento	Número de registros contables erróneos Número de registros registrados			X	X	Capacita Evaluar Ejecutar

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Mediante la presente **Tabla 21** se desarrollará a fase de capacitación al personal del Ente, cumpliendo consigo dos actividades que conllevan a cumplir con indicadores, con determinados índices en un plazo de tiempo para el cual se cumplirán ciertos procesos de grado de conocimiento.

Tabla 22 Control Contable.

FASE III: CONTROL CONTABLE									
Estrategia	Actividades	Objetivos	Indicador	Índice	Tiempo				Proceso
					Mes III				
					1	2	3	4	
Establecer procesos de control contable en la empresa MULTISE RVIS HH E.I.R.L.	Realizar reuniones con el personal para educar acerca de la utilización de la documentación para dar cumplimiento a la normativa	Fortalecer en un 70% la correcta utilización de los documentos para la mejora continua de la empresa	Mejora	Número de doc. Utilizados Numero de documentos obtenidos	X				Documentos Análisis Utilización Ejecución
	Implementar un sistema de registro contable	Aplicar en 100% la implantación de un registro contable para el control de los movimientos económicos	Implementar	Sistema implantado sistema requerido		X			Análisis de requerimiento Análisis de sistema Evaluación Implantación
	Contratar una empresa de seguros que permita la protección de equipos y activos vulnerables.	Cubrir en un 100% los activos en una empresa	Implementación	Numero de activo asegurados/ Numero de activos registrados			X		Análisis de activos Requerimiento de seguros Aceptación Contrato
	Ofertar un servicio de posventa en cada uno de los productos	Fortalecer en un 70% el servicio posventa durante el año 2020	Fortalecer	Numero servicios posventa Realizados/ Numero de servicios posventa requeridos				X	Servicios requeridos Análisis Servicio atendido

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

La **Tabla 22** se plasma la fase del control contable, en ello se cumplirán con cuatro actividades que llevara a cumplir con ciertos objetivos, en el cual se enmarca por ciertos indicadores e índices, para cumplirse en un determinado tiempo de trabajo, siguiendo a ello determinados procesos de control contable de la organización.

Tabla 23 Propuesta en Marcha.

FASE IV: PROPUESTA EN MARCHA									
Estrategia	Actividades	Objetivos	Indicador	Índice	Tiempo				Proceso
					Mes IV				
					1	2	3	4	
Evaluar la implementación del sistema del control interno	Implementar un sistema de control de inventarios de productos vendidos al exterior y otro para ventas nacionales	Contar con una clasificación clara de los inventarios en un 85% para no tener dificultades	Orden	Numero de Inv. Cumplidos/ Numero de Inv. Realizados.	X				Reunión de comunicación Clasificación de inventarios Aplicación
	Brindar mantenimiento semestralmente a los sistemas de control	Dar mantenimiento en un 100% a los sistemas de control	Rendimiento	#D. Sis. mantenidos #D sistemas colocados		X	X		Análisis de requerimiento Evaluación Ejecución
	Realizar Actualizaciones trimestralmente a los sistemas de control.	Actualizar en un 100% a los sistemas de control	Cumplimiento	Actualizaciones realizadas/ # de actualizaciones requeridas				X	Análisis de sistemas Requerimientos de Actualización Evaluación Ejecución

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Finalmente, en la última fase de las estrategias a implementar **Tabla 23**, básicamente se centra en la propuesta en marcha, donde se cumplirá con tres actividades para dar cumplimiento a sus objetivos, indicadores e índices en un plazo determinado de tiempo y seguir el desarrollo de procesos, para finalmente evaluar la implementación de un sistema de control interno para la empresa Multiservis HH E.I.R.L.

3.3.12. Plan de trabajo

Tabla 24 Plan de trabajo.

ETAPAS DE INVESTIGACIÓN						
Actividades	Tiempo en meses					
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Proponer el sistema a la empresa						
Implementación del sistema						
Capacitación al personal						
Análisis y evaluación del sistema						
Conclusiones						
Recomendaciones						

Fuente: Elaboración propia.

3.3.13. Recursos

Recursos propios de la empresa para implementar esta propuesta.

3.3.14. Presupuesto

Tabla 25 Presupuesto de la propuesta.

ITEM	PROPUESTA	CANTIDAD	P.U S/	TOTAL S/
1	SISTEMA CONTABLE SQL	1	3,500.00	3,500.00
2	CAPACITACION DE PERSONAL	4 HORAS	350.00	350.00
3	ELABORACION DE LOS PROCEDIMIENTOS	3 SEMANAS	500.00	1,500.00
4	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO	4	200.00	800.00
TOTAL PRESUPUESTADO				6,150.00

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 26 Proyección a recuperar en los siguientes meses con la restructuración.

FLUJO DE CAJA		
MESES	INGRESOS	EGRESOS
0	- 6,150.00	-
1	3,000.00	2,000.00
2	5,000.00	2,000.00
3	5,000.00	2,000.00
4	3,100.00	2,000.00
5	2,800.00	2,000.00
6	2,450.00	2,000.00
7	2,800.00	2,000.00
8	2,400.00	2,000.00
9	2,600.00	2,000.00
10	2,400.00	2,000.00
11	2,200.00	2,000.00
12	5,000.00	2,000.00

Fuente: Elaboración propia.

3.3.15. Validez

Tabla 27 Validez de inversión.

INVERSIÓN	6,150.00
TASA DE DESCUENTO	8.00%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 28 Costo / Beneficio.

VAN INGRESOS	S/ 25,033.62
VAN EGRESOS	S/ 15,072.16
VAN EGRESOS + INVERSION	21,222.16
TIR	60%
COSTO / BENEFICIO	1.18

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Mediante la presente propuesta se recuperará la inversión inicial de S/ 6,150.00 con un retorno esperado del 60%, con un VAN de ingresos totales de S/ 25,033.62. Por lo consiguiente, la propuesta es viable porque por cada sol de inversión se recuperará 0.18 centavos.

3.3.16. Estructura orgánica

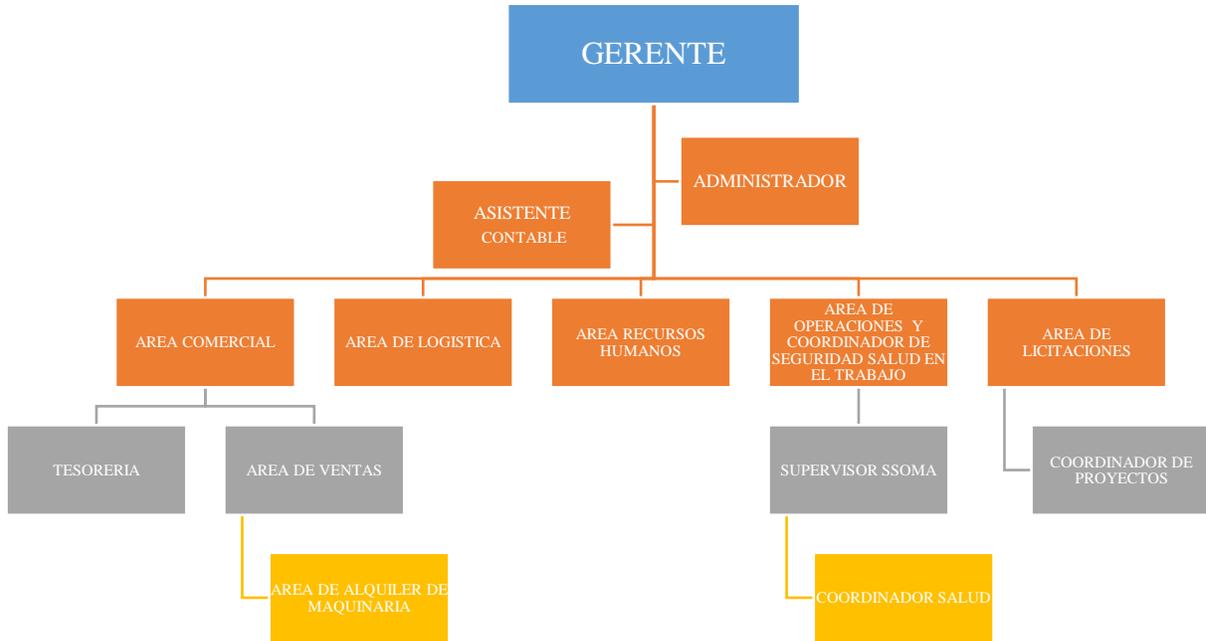


Figura 27 Estructura Orgánica de la Empresa

Historia

Nace por la iniciativa empresarial y deseos de crecimiento personal y profesional de la Profesora Nirsa Herrera Carranza, quien vio una excelente oportunidad en la demanda que tenían algunas empresas y población en general en esta ciudad, respecto a la extracción de agregados, alquiler de maquinaria pesada y construcción de edificación en entidades públicas y privadas; oportunidad que vio es la facilidad para extraer la materia prima, que se encuentra a las orillas del río de la misma ciudad.

Fue así que en el año 2015 creó la empresa Multiservis HH EIRL, desde un principio el objetivo fundamental es superar todas las necesidades de nuestros clientes y estar a la par de las empresas mineras, de servicios y constructoras, este ha sido su motivo y lo que nos permitió incursionar primero a la extracción y venta de agregados para la construcción y el alquiler de maquinaria pesada.

Ubicación Geográfica

La empresa Multiservis HH EIRL, se encuentra ubicado en el departamento de Amazonas Provincia de Utcubamba Distrito de Bagua Grande en la Carretera Fernando Belaunde Terry KM 225 Sector de Morilla.

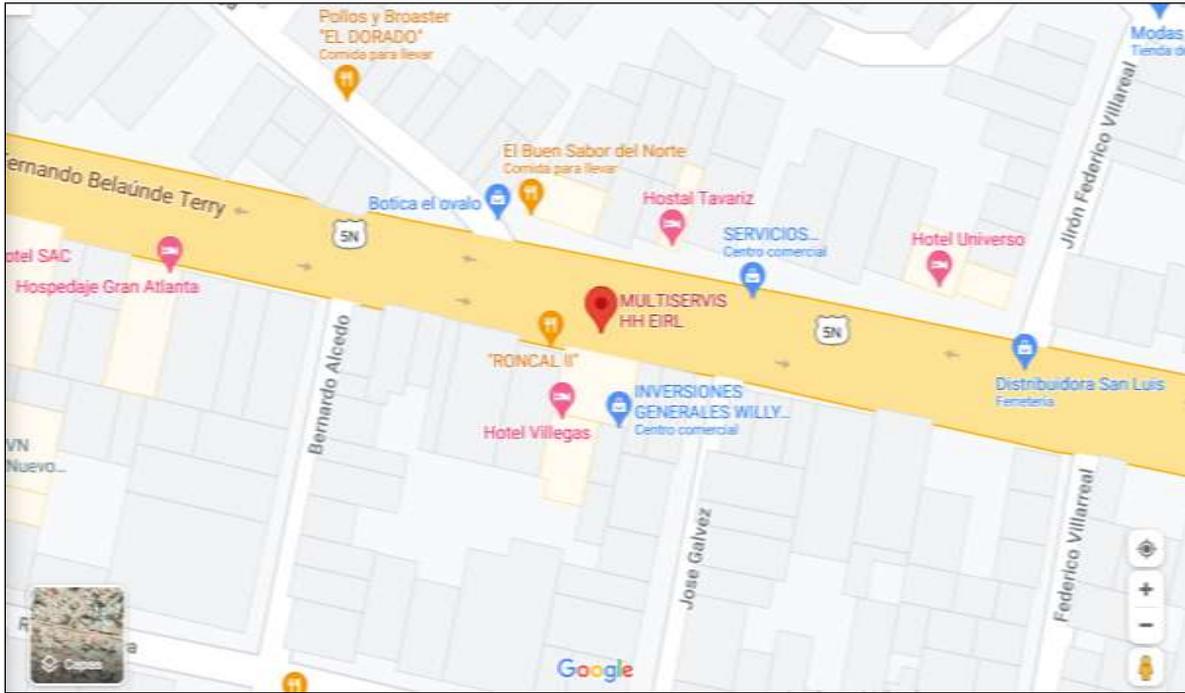


Figura 28 Vista satelital de la empresa

Misión

A través de una gestión integrada honesta, proporcione a los clientes servicios de alquiler de equipos pesados de alta tecnología, asesoramiento comercial general de alta calidad y productos y servicios realizados a través de una gestión integrada. Honestidad, estabilidad laboral y oportunidades de desarrollo personal. Brinde y alcance satisfacción. Garantizamos la rentabilidad de nuestros clientes y operaciones públicas y / o privadas, cumplimos nuestras promesas con nuestros proveedores y contribuimos al desarrollo responsable de nuestra nación.

Visión

Ser una empresa líder de la Región Amazonas en el año 2025 en la construcción de obras públicas venta de agregados de construcción y servicio de calidad, generando la preferencia en los clientes, los cuales garantizan tener transparencia en sus procesos, seguridad, salud y calidad, cumpliendo así sus compromisos sociales y económicos.

Valores

Legitimidad: La empresa cumple con las constituciones, leyes, reglas, políticas, regulaciones y controles que la empresa aplica para regir sus instituciones y las actividades que desarrolla.

Transparencia: La empresa reconoce la importancia y el valor de brindar información clara, completa, veraz y oportuna para adquirir un conocimiento adecuado de la situación financiera y no financiera de la empresa. Apoyamos las relaciones de la empresa con los accionistas y partes interesadas relacionadas.

Lealtad e integridad: Los integrantes de la empresa actúan de manera ética y honesta con la empresa y sus grupos de interés, cumplen con la normativa vigente en cada momento, respetan y apoyan el fortalecimiento del sistema, y al mismo tiempo con las autoridades de acuerdo con la ley.

Verdadero y honorable: la compañía está interesada en cómo se logran los resultados y, por lo tanto, se adjuntan a la no tolerancia del incumplimiento o la acción falsa, de esta manera el interés general en el interés particular. Como resultado, las declaraciones e información proporcionada por los empleados e información siempre respetan la realidad y los hechos y protegen el nombre y la imagen correctos de la compañía, el cliente, tercero.

Confidencialidad: la compañía protege toda la información en la integridad, disponibilidad, configuración de confidencialidad y reserva.

Respeto y tratamiento justo: la compañía ofrece credibilidad y tranquilidad en la gestión que debe desarrollarse en un entorno de respeto y capital, y reconocer la diversidad de criterios y promover un entorno apropiado dentro de la empresa, tiene la igualdad de oportunidades y el tratamiento de la igualdad de oportunidades y el tratamiento para expresar

opiniones, aumentar las preocupaciones o dar sugerencias sobre el desarrollo del sistema de gestión.

Honestidad: la compañía contiene honestidad, por ejemplo. B. Orientación directa y honesta que conduce a estándares y obligaciones, así como la verdad que actúa con la verdad, la sinceridad y la correspondencia en la que se realiza, en la que se considera.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

La propuesta de estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. Dentro de los resultados más importantes se tienen que la propuesta estrategias de control interno, está compuesta por cinco dimensiones: Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión. Como conclusión se tiene que con esta estrategia logra evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

El diagnóstico de la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L. arrojo que el personal tiene la filosofía de la empresa bien desarrollada con el personal que cumple con los valores de la empresa. Pero no tienen muchas competencias en las áreas administrativas. Por otro lado, presentan medidas para evitar los riesgos en los procesos. Sin embargo, no presentan mecanismos de control interno ni se realizan las revisiones periódicas que permitan obtener información para Sunat.

En la identificación de las inconsistencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L. el indicador Incumplimiento en declaraciones, el 31,6% de los colaboradores de la empresa Multiservis HH E.I.R.L – Amazonas 2020, señalo que a veces consideran que los incumplimientos en las declaraciones afectan su operatividad, al igual que el 31,6% señalo que a veces cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias toman algún tipo de acción para solucionarla; en el indicador el 36,8% señalo que casi nunca consideran que la empresa cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias.

El diseño de las estrategias si evita contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. Las estrategias han sido diseñadas en base a teorías, teniendo un responsable, un periodo de tiempo para su ejecución, así como los beneficiarios.

Se validó la propuesta mediante calificación de experto del magister Carlos Enrique Alarcón Eche de profesión contador público colegiado con 13 años de experiencia en docencia universitaria. Igualmente, en el estudio de Catuche & Benavides (2017) Considerados

estratégicamente defectuosos con respecto a la recopilación de carteras, los controles internos se validaron durante 50 días para los principales consumidores y durante 121 días para las carteras invertidas. Confirmando que no hay venta. Los diferentes consumidores afectan la liquidez de una organización.

4.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda mejorar con el cumplimiento de las declaraciones para que no haya un retraso en el pago de obligaciones, evitar las omisiones tributarias y poner énfasis en actividad comercial propia de la empresa y declarar en las fechas establecidas; estar atentos cuando sucede el mal cálculo por parte del ente fiscalizador.

Se recomienda que la empresa organice la implementación del diseño de reestructuración organizacional, en el cual la organización pueda definir completamente los campos, funciones y procedimientos que pueden ayudar a evitar incidentes contables y tributarios que pongan en riesgo la economía de la empresa.

Se recomienda tener entendimiento de los precios debido a que posibilita realizar un estudio en interacción a las presentaciones de la información tanto financiera como no financiera relacionada con todos los precios de los recursos de la entidad a mercar y/o usar, y de allí partir para una buena toma de decisiones y no tener como resultado probables pérdidas.

Se recomienda realizar correctamente las obligaciones tributarias de acuerdo a la planificación tributaria, ya que de esta forma se podrán determinar correctamente las obligaciones tributarias, y se podrá calcular con precisión y comodidad las utilidades, costos, obligaciones tributarias de acuerdo a las normas y reglamentos tributarios. Por tanto, sus obligaciones serán determinadas de manera idónea y adecuada.

Se recomienda capacitar periódicamente a los trabajadores del área contable para que comprendan la normatividad vigente, con el objetivo de reflejar de manera idónea las decisiones tributarias en la contabilidad y evitar contingencias como reparaciones del IGV, aumento del impuesto a la renta e imposición de infracciones y sanciones, y alentar a los trabajadores a participar Capacitación, realización de trabajo en grupo y, lo que es más importante, aumento de la eficiencia en las ocupaciones asignadas.

V. REFERENCIAS

- Amao, B., & Lima, R. (2019). *Contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los puntos de venta de cerveza del distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco. Perú). http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/3206/1/Rosa_Brenda_Tesis_bachiller_2019.pdf
- Cahuana, H. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la Sanidad de la Policia Nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco. Perú). http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda_Tesis_bachiller_2018.pdf
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología de la investigación holística*. Universidad Internacional del Ecuador. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodolog%C3%ADa%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20hol%C3%ADstica.pdf>
- Cevallos, P., & Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*. (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil. Ecuador). <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Coz, P., & Perez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico de la Región Central del país*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú). <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>
- Espinoza, S. (2018). *Análisis de las contingencias tributarias que ponen en riesgo el principio contable empresa en marcha en el Centro Industrial Gamarrita Huanca*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú. Perú). http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5096/T010_47179688_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gallardo, E. (2017). Metodología de la investigación. *Universidad Continental*.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la investigación* (4 ta Ed. ed.). México: McGraw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- ISOTools. (2019). ¿Por qué es importante un sistema de control interno en las auditorias? *ISOTools*. <https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>
- Llonto, J. (2019). *La auditoria tributaria preventiva y su repercusion para disminuir el riesgo tributario en la empresa de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L.* Pimentel: (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Perú).
<https://core.ac.uk/download/pdf/270313018.pdf>
- Odar, J. (2018). *Sanciones e infracciones tributarias en la PYMES en la región Lambaayeque.* (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Perú).
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5128/Odar%20Bances%20Edgar%20Enrique.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salas, D. (2020). La encuesta. *Investigalia*. <https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>
- Semana. (2017). El ranking de los países más afectados por la evasión de impuestos. *Semana*.
<https://www.semana.com/economia/articulo/ranking-de-los-paises-que-mas-evaden-impuestos/245558/>
- Troncoso , C. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *SCielo*. <http://www.scielo.org.co/pdf/rfmun/v65n2/0120-0011-rfmun-65-02-329.pdf>
- Undarnegui, R. (2017). El control interno en las empresas. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*. file:///C:/Users/User/Downloads/911-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4173-1-10-20190405.pdf
- Ventura , L. (2017). *¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria*. SCielo.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014

Villamuzio. (2021). Sunat: ¿Cómo evitar contingencias tributarias con una buena asesoría?
Villamuzio. <https://estudiocontablevmc.pe/sunat-como-evitar-contingencias-tributarias/>

VI. ANEXOS

Anexo 1:

Resolución de Aprobación de Título de Proyecto de Tesis



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

Chiclayo, 28 de octubre de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0559-2020/FACEM-DC-USS de fecha 26/10/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 27/10/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El período de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los proyectos de investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "A", de la modalidad presencial PAST, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo del docente Dr. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(e)
Facultad de Ciencias Empresariales

MSc. Sandra Mary Guzmán
SECRETARÍA ACADÉMICA (E)

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	ACUÑA RIMARACHÍN DORALIZA	CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA INFORMALIDAD EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE LA CIUDAD DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	ARÉVALO MOLDRAGÓN ARACELY		
3	BUSTAMANTE KLING QUELLY SABRINA	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL SAC, BAGUA GRANDE 2020.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	SERNA ROSALES JHON ERLIN		
5	CABRERA ESPINOZA BLANCA BEATRIZ	GESTIÓN EN LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA "EL ÁGUILA" S.R.L, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	DÁVILA CORONEL LILI		
7	CAMIZAN CUNIAS SHIRLEY MILENA	CONTROL TRIBUTARIO PARA AUMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	MECHAN PAZ JORGE LUIS		
9	CAMPOS CLAVO EINER	GESTIÓN LOGÍSTICA PARA MEJORAR EL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE MATERIALES EDUCATIVOS EN LA UGEL CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	NAVARRO DIAZ SEGUNDO		
11	CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA FRANCISCA		
13	CASTILLO DELGADO MIGUEL ANGEL	ESTRATEGIAS DE RIESGO CREDITICIO PARA LA DISMINUCIÓN DE MOROSIDAD EN LA COOP AHORRO Y CRÉDITO SAN FCO DE MOCUPE, LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
14	CHÁVEZ OLANO JORGE ORMEÑO	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	BUSTAMANTE GARCÍA EDUARD		
16	CUSMA ALVITRES WENDY JUDIT	AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANSPORTES DANIEL LA GRANJA S.R.L, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
17	SALAZAR HEREDIA LEYDI		
18	DELGADO SÁNCHEZ JENIFFER JUDIXA	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
19	DÍAZ GUEVARA KARINA		
20	ENEQUE ESPINOZA CARLOS ENRIQUE	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA JHS & MD INGENIEROS SAC, LA LIBERTAD 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
21	FERNÁNDEZ BAUTISTA MARIA LIDUVINA	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GESTION CONSULTORIA Y MULTISERVICIOS S.A.C., CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22	HEREDIA HEREDIA JOSE MINER	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JURIDICA CUTERVO, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23	HERRERA REGALADO FLOR ESMILDA	CONTROL INTERNO PARA UN MEJOR CONTROL PATRIMONIAL EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	HERRERA SAAVEDRA EDILMER		
25	HUAMAN LEYVA MARILU	CONCIENCIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN FARMACIAS DE LA CIUDAD DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	PERALTA BUSTAMANTE JANIBER		
27	JAIME PERALES GRETTEY MARITE	CONTROL INTERNO PARA EVITAR INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA INTI AGROINDUSTRIA Y CONSTRUCCIONES SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
28	NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISER	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29	ROJAS TERRONES NELY	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS, LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	TESEN SOTERO SONIA YOVANNY		
31	SOLANO PUSE ALMA ROSA	COSTO FINANCIERO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAS PERUANAS SANTA JULIA S.A.C., LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
32	TAPIA PERALTA SELLY YESSENIA	ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ZANAHORIA EN EL DISTRITO DE BAMBAMARCA, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
33	TERRONES GARCIA YESICA YOVANA	COSTOS DE PRODUCCION PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA PACASMAYO SRL, LA LIBERTAD 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
34	TORRES ROJAS CESAR ADI	CULTURA TRIBUTARIA PARA DISMINUIR LA INFORMALIDAD DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES EN LA CIUDAD DE TACABAMBA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
35	VASQUEZ RAFAEL MARIA CELINDA	PROPUESTA DE CUADRO DE MANDO INTEGRAL PARA MEJORAR LA GESTION EMPRESARIAL EN LA ASOCIACION ASPROAGRO MONTEGRANDE, CAJAMARCA - 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
36	CARRASCO TORRES JESUS ALBERTO		
37	VASQUEZ SAUCEDO MADIÑO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
38	VIDAURRE FERROÑAN DELIA VERONICA	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo 2:

Formato N° T1



FORMATO N.º T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 24 de enero del 2022

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

La suscrita:

Vidaurre Ferroñan Delia Veronica, con DNI 41862657, en mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: Estrategias de Control Interno para evitar Contingencias Tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020 presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N.º 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
VIDAURRE FERROÑAN DELIA VERONICA	41862657	

Anexo 3:

Acta de Originalidad de la Investigación



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante **Resolución N° 1121-FACEM-USS-2020**, presentada por la estudiante **Delia Veronica Vidaurre Ferroñan**, titulada **"ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L, AMAZONAS 2020"**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 22% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 25 de febrero 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42068348

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Anexo 4:

Índice de Similitud TURNITIN

Tesis_VidaurreFerroñan Delia Verónica.docx
23 de febrero de 2022
24870 palabras / 139413 caracteres

Delia Verónica Vidaurre Ferroñan

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EM...

Resumen de fuentes

22%

SIMILITUD GENERAL

1	repositorio.uca.edu.pe	5%
2	repositorio.uca.edu.pe	4%
3	com.ac.uk	2%
4	www.ub.edu	<1%
5	tel.fundis.net	<1%
6	repositorio.uab.cat	<1%
7	repositorio.uab.cat	<1%
8	repositorio.uab.cat	<1%
9	www.ub.edu	<1%
10	Universidad Autónoma del Perú el 2019-08-13	<1%
11	display.es	<1%
12	repositorio.uab.cat	<1%
13	repositorio.uab.cat	<1%
14	repositorio.uab.cat	<1%

Anexo 5:

Boleta de Pago de Carpeta de Título

USS		
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC		
Av. General Felipe Santiago Salaverry 2525 Urb Riso		
San Isidro - Lima - Lima		
RUC 20479748102		
Campus Universitario		
BOLETA DE VENTA ELECTRONICA		
B022-0065938		
Código	:	2191803645
Nombres	:	VIDAURRE FERROÑAN DELIA VERONICA
Area	:	ESCUELA CONTABILIDAD
Programa	:	Presencial (PCA-PAST)
Periodo	:	202101
Recibo	:	383300007349784
Cuota	:	
Detalle	Cant.	Importe
CARPETA DE TITULO	1	1500.00
Sub Total S/ 1500.00		
IGV S/ 0.00		
Total S/ 1500.00		
Emisión:	30/07/2021	Vence: 31/07/2021
UN MIL QUINIENTOS con 00/100 soles		
BANCO		
SEUSS_BCO_ONLINE SEUSS_BCO_ONLINE (PAGOENLINEA)		
30/07/2021		
EVZfR3VBPYDQ9IUojGmvZtEwJ9A=		
Autorizado mediante		
Resolución N° 0720050000126/SUNAT		
Representación impresa del comprobante de venta		
electrónico.		
Puede consultar su documento en www.uss.edu.pe		

Anexo 6: Matriz de consistencia

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L – AMAZONAS 2020

Formulación del Problema	Objetivo	Objetivos específicos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
¿Cómo la propuesta de estrategias de control interno evitará las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020?	Proponer estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. Describir qué acciones está realizando el personal de la empresa Multiservis HH E.I.R.L., para evitar cometer inconsistencias tributarias. Diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	La hipótesis que plantea la presente investigación es: La propuesta de estrategias de control interno evitarán las contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos. Competencia del personal. Consejo de administración y/o comité de auditoría. Filosofía administrativa y estilo de operación. Identificación y análisis de los riesgos importantes.	Guía de Entrevista
					Evaluación del riesgo	Mecanismos necesarios para la identificación y manejo de riesgos. Revisión del desempeño.	
					Actividades de control	Procesamiento de la información. Protección física de los activos. Segregación de funciones	
					Información y comunicación	Información interna. Información externa. Canales de comunicación.	
					Supervisión	Actividades de supervisión. Evaluaciones independientes. Reporte de deficiencias Participantes y responsables	
					Contingencias materiales	Incumplimiento en declaraciones. Retraso en el pago de obligaciones.	
					Contingencias inmateriales	Omisiones tributarias. Cambio de actividad comercial. Mal cálculo numérico de los tributos por la empresa.	
					Contingencias probables	Fechas erradas de declaración. Mal cálculo por parte del ente fiscalizador.	
					Contingencias posibles	Mal procesamiento del pago por parte del ente fiscalizador. Posibles evasiones de pago de tributos.	
					Contingencias remotas		

Anexo 7:

Validación de instrumentos

Experto 01

(Para validación de instrumentos)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

Chiclayo 25 de noviembre del 2020.

Señor
Mg. DAGMAR GILES SAAVEDRA
Ciudad.

Me dirigimos a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que soy estudiante de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L –AMAZONAS 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Delia Verónica Vidaurre Ferroflán
DNI N° 41862657

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		DAGMAR GILES SAAVEDRA
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Administración y Gerencia
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	8 años
	CARGO	DTP Contabilidad UCV
ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH EIRL-AMAZONAS 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	VIDAURRE FERRONAN DELIA VERONICA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario.	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Proponer estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	
	<u>ESPECIFICOS</u>	
	Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	
	Identificar inconsistencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	
	Diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L.	
	Validar las estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L.,	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 28 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará	

	la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	
1. ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se generen omisiones tributarias dentro de la misma?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

cálculo numérico de los tributos a cancelar?	
8. ¿Siempre se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Ante un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, usted se da cuenta a tiempo del error y lo corrige?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Se da cuenta a menudo de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿En las labores que usted realiza dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
CONTROL INTERNO	
1. ¿Como considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno? ¿Qué competencias poseen y cuáles deberían adquirir?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>3. ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno? ¿Este control lo realiza algún comité auditor?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Cómo se motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cuáles son las acciones que con frecuencia realiza su empresa para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿De qué forma es manejada la información que posee su empresa, con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Qué acciones toma en cuenta su empresa con el fin de proteger de forma física los activos que posee?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>10. ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades que posee su personal para la elaboración de sus documentos contables?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Qué tipo de información interna y externa de la empresa toma en cuenta con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Cuáles son las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Cuáles son las deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15. ¿Quiénes participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u> 26 </u> N° TD <u> </u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



DR. CAROLINA NICOLÁS SALVEGNA
CONSEJERA FEDERAL DE CALIDAD
Mesa 100/15, 17/ 2002

—————
JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Yo, MG. DAGMAR GILES SAAVEDRA, de profesión Mag. Administración y Gerencia, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por, Vidaurre Ferroñan, Della Verónica para el desarrollo de la investigación titulada: **"ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L – AMAZONAS 2020."**

CERTIFICADO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción en los ítems.

Chiclayo, 27 de Noviembre del 2020



Mg. DAGMAR GILES SAAVEDRA
CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
Nº. COP. N° 8962

JUEZ - EXPERTO

Experto 02

(Para validación de instrumentos)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

Chiclayo 25 de noviembre del 2020.

Señor
Mg. Lupe Cachay Sánchez.
Ciudad.

Me dirigimos a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que soy estudiante de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L –AMAZONAS 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los Items que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Delia Verónica Vidaurre Ferroñan
DNI N° 41862657

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		LUPE CACHAY SANCHEZ
	PROFESION	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Auditor y Finanzas
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	20 años
	CARGO	DTP USS
ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH EIRL-AMAZONAS 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	VIDAURRE FERRONAN DELIA VERONICA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	
	<u>ESPECIFICOS</u> Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. Identificar inconsistencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020. Diseñar estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L. Validar las estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L.,	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 26 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará	

	la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	
1. ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se generen omisiones tributarias dentro de la misma?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

cálculo numérico de los tributos a cancelar?	
8. ¿Siempre se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Ante un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, usted se da cuenta a tiempo del error y lo corrige?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Se da cuenta a menudo de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿En las labores que usted realiza dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
CONTROL INTERNO	
1. ¿Como considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno? ¿Qué competencias poseen y cuáles deberían adquirir?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>3. ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno? ¿Este control lo realiza algún comité auditor?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Cómo se motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cuáles son las acciones que con frecuencia realiza su empresa para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿De qué forma es manejada la información que posee su empresa, con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Qué acciones toma en cuenta su empresa con el fin de proteger de forma física los activos que posee?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>10. ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades que posee su personal para la elaboración de sus documentos contables?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Qué tipo de información interna y externa de la empresa toma en cuenta con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Cuáles son las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Cuáles son las deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15. ¿Quiénes participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>28</u> N° TD <u> </u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



M. JOSÉ VÁZQUEZ BARRALES
JEFES DE UNIDAD TÉCNICA
M. 1001 07 1043

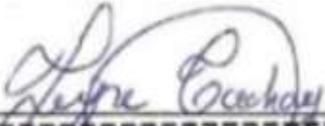
JJEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Yo, Lupe cachay Sánchez , Magíster de Auditoria y finanzas Docente de la universidad privada Señor de sipan he validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por:, Vidaurre Ferroñan, Delia Verónica estudiante de la escuela Academico profesional de contabilidad de la universidad Señor de Sipan , para el desarrollo de la investigación titulada: " ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L – AMAZONAS 2020."

CERTIFICADO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción en los ítems.

Chiclayo, 27 de ~~Noviembre~~ Noviembre del
2020



Mg. LUPE CACHAY SANCHEZ
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Mat. CEPC N° 12-012

Experto 03

(Para validación de instrumentos)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

Chiclayo 25 de noviembre del 2020.

Señor
C.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche
Ciudad.

Me dirigimos a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que soy estudiante de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L -AMAZONAS 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los Items que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Delia Verónica Vidaurre Ferroñán
DNI N° 41862657

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Carlos Enrique Alarcón Eche
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Magister en ciencias económicas
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	13 años
	CARGO	Docente UTP
ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH EIRL -AMAZONAS 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	VIDAURRE FERROÑAN DELIA VERÓNICA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Proponer estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.	
	<u>ESPECIFICOS</u>	
	<p>Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.</p> <p>Identificar inconsistencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.</p> <p>Validar las estrategias de control interno para evitar contingencias tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.</p>	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "7A" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "0D" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO. SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 11 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará	

	la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	
1. ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se generen omisiones tributarias dentro de la misma?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

cálculo numérico de los tributos a cancelar?	
8. ¿Siempre se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Ante un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, usted se da cuenta a tiempo del error y lo corrige?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Se da cuenta a menudo de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿En las labores que usted realiza dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
CONTROL INTERNO	
1. ¿Como considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno? ¿Qué competencias poseen y cuáles deberían adquirir?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>3. ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno? ¿Este control lo realiza algún comité auditor?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Cómo se motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cuáles son las acciones que con frecuencia realiza su empresa para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿De qué forma es manejada la información que posee su empresa, con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Qué acciones toma en cuenta su empresa con el fin de proteger de forma física los activos que posee?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>10. ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades que posee su personal para la elaboración de sus documentos contables?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Qué tipo de información interna y externa de la empresa toma en cuenta con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Cuáles son las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Cuáles son las deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15. ¿Quiénes participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>26</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

Validado por el CPC CARLOS ALARCON ECHE

ESPECIALIZADO EN CIENCIAS ECONOMICAS UNT – TRUJILLO – TRUJILLO.

TIEMPO DE EXPERIENCIA: 13 AÑOS

CARGO ACTUAL: CONTADOR - DOCENTE


 I.P.C. Carlos Alarcon Eche
 CONTADOR
 N° 14-2444

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Yo, Carlos Enrique Alarcon Eche de profesión Contador público, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por, Vidaurre Ferroñan, Delia Verónica para el desarrollo de la investigación titulada: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L – AMAZONAS 2020.”**

CERTIFICADO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción en los ítems.

Chiclayo, 27 de Noviembre del 2020



C.P.C. Carlos Enrique Alarcon Eche
CONTADOR
Mat. 04-2484

Anexo 8: Confiabilidad Del Instrumento Alpha de Conbrach

	N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	1	3	1	2	5	4	3	1	1	4	
2	2	3	5	5	3	1	4	3	5	2	
3	3	1	3	1	1	3	4	2	2	4	
4	3	1	3	1	1	1	3	3	1	2	
5	5	2	5	5	2	4	1	4	3	3	
6	6	5	4	3	1	5	5	1	5	3	
7	7	3	4	4	2	3	1	3	1	2	
8	8	2	1	2	5	4	4	3	5	1	
9	9	3	5	1	1	5	2	5	2	4	
10	10	4	3	3	5	4	2	2	5	3	
11	11	5	5	4	4	4	1	3	4	2	
12	12	2	1	2	4	5	1	5	1	5	
13	13	3	3	1	4	4	1	4	4	5	
14	14	1	2	5	1	1	4	1	1	1	
15	15	1	5	2	1	5	2	2	1	4	
16	16	3	3	2	5	3	1	2	1	1	
17	17	5	2	2	1	4	3	2	3	3	
18	18	1	1	3	2	3	4	5	2	2	
19	19	1	3	2	5	2	3	4	4	3	
20											
21											
22											

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,856	11

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos	Válido	19 100,0
	Excluido ^a	0 ,0
	Total	19 100,0

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

Anexo 9:

Carta de Aceptación



MULTISERVIS HH E.I.R.L

RUC N° 20500640152.

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN.

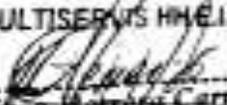
Yo, Nirsa Herrera Carranza, identificada con DNI 33870517 en calidad de Gerente de la empresa MULTISERVIS HH E.I.R.L.

Autorizo, a la Sr. Deña Veronica Vidaurre Ferroñan.

Estudiante de X ciclo de la carrera profesional de Contabilidad en la Universidad Señor de Sipán, para que utilice datos e información para fines exclusivos de elaboración de Tesis Titula "Estrategias de Control Interno para evitar Contingencias Tributarias en la empresa Multiservis HH E.I.R.L" el mismo que viene desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación Pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la USS más no de utilizar el nombre de la entidad privada en mención.

Bagua Grande, 30 de abril del 2021.

MULTISERVIS HH E.I.R.L

Nirsa Herrera Carranza
Gerente

Anexo 10:
Formato de Validación con los ítems
Instrumentos a aplicar



Encuesta

Introducciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y conteste marcando con una “X” la respuesta que mejor indique en los recuadros en blanco.

El cuestionario es completamente anónimo, con el fin que sus respuestas sean lo más sinceras y honestas posible.

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

Ítems	N	CN	AV	CS	S
1. ¿Considera que el incumplimiento en las declaraciones que realiza la empresa donde usted labora afectan su operatividad?					
2. ¿Cuándo surge algún tipo de incumplimiento en las declaraciones tributarias que realiza su empresa toma algún tipo de acción para solucionarla?					
3. ¿Considera que la empresa donde usted labora se cumple con los plazos establecidos de las obligaciones tributarias?					
4. ¿El retraso en el pago de obligaciones tributarias afecta el desarrollo de sus labores?					
5. ¿Las actividades y acciones que realiza dentro de la empresa contribuyen a que se generen omisiones tributarias dentro de la misma?					
6. ¿Las labores que usted realiza dentro de la empresa, se relaciona a la actividad comercial propia de la empresa?					

7. ¿Cuándo realiza sus labores en la empresa no comete errores en el cálculo numérico de los tributos a cancelar?					
8. ¿Siempre se realiza en las fechas las declaraciones en las fechas establecidas?					
9. ¿Ante un mal cálculo de los tributos por parte del ente fiscalizador, usted se da cuenta a tiempo del error y lo corrige?					
10. ¿Se da cuenta a menudo de un mal procesamiento por parte del ente fiscalizador de un mal pago realizado por la empresa?					
11. ¿En las labores que usted realiza dentro de la empresa surgen evasiones en el pago de los tributos que por ley le corresponden pagar?					

Guía de entrevista

Dirigida al administrador de la empresa Multiservis HH E.I.R.L.

Objetivo: Diagnosticar la situación actual del control interno en la empresa Multiservis HH E.I.R.L., Amazonas 2020.

Cargo: Administrador

Lugar: Amazonas

Fecha: 17.11.2020

1) ¿Cómo considera la integridad y los valores éticos que tiene el personal de la empresa a su cargo, en beneficio de los intereses de la empresa?

2) ¿Los colaboradores de su empresa poseen las competencias necesarias que les permita tomar acciones con relación al control interno? ¿Qué competencias poseen y cuáles deberían adquirir?

3) ¿La administración de la empresa está comprometida con tomar acciones para llevar un eficiente control interno? ¿Este control lo realiza algún comité auditor?

4) ¿Cómo se motiva a los colaboradores para que puedan seguir en la filosofía administrativa de la empresa?

5) ¿Cuáles son las acciones que con frecuencia realiza su empresa para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden surgir en el desarrollo de sus operaciones?

6) ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y manejar los posibles riesgos?

7) ¿Qué medidas de control toma en cuenta para medir el desempeño de su personal en el desarrollo de sus labores?

8) ¿De qué forma es manejada la información que posee su empresa, con el fin de llevar un control y manejo eficiente de la misma?

9) ¿Qué acciones toma en cuenta su empresa con el fin de proteger de forma física los activos que posee?

10) ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades que posee su personal para la elaboración de sus documentos contables?

11) ¿Qué tipo de información interna y externa de la empresa toma en cuenta con el fin de implementar medidas de control interno adecuadas?

12) ¿Qué canales de comunicación su empresa posee con el fin de llevar un control interno adecuado tanto de su personal como de las actividades que realiza?

13) ¿Cuáles son las actividades de supervisión y evaluación que su empresa realiza en el desarrollo de sus operaciones?

14) ¿Cuáles son las deficiencias operativas que se generan en el desarrollo de las operaciones de su empresa?

15) ¿Quiénes participan dentro del proceso de evaluación y supervisión de las actividades que la empresa realiza?

Anexo 11: Validación de Experto de Propuesta

VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado CPC CARLOS ENRIQUE ALARCON ECHE.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada **"ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L – AMAZONAS 2020"**

Realizado por: Vidaurre Ferroñan, Delia Verónica

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

MA : Muy adecuado.
BA : Bastante adecuado.
A : Adecuado
PA : Poco adecuado
NA : No Adecuado

Nº	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
I.	Redacción					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
II.	Estructura de la Propuesta					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	X				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	X				
III.	Fundamentación teórica					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
IV.	Bibliografía					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	X				
V.	Fundamentación y viabilidad de la Propuesta					
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Propuesta aceptada, sin observaciones.

Validado por el Magister Carlos Enrique Alarcón Eche.

Especializado: Proyectos y desarrollo de trabajos de investigación

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: 13 años

Cargo Actual: Contador y docente.

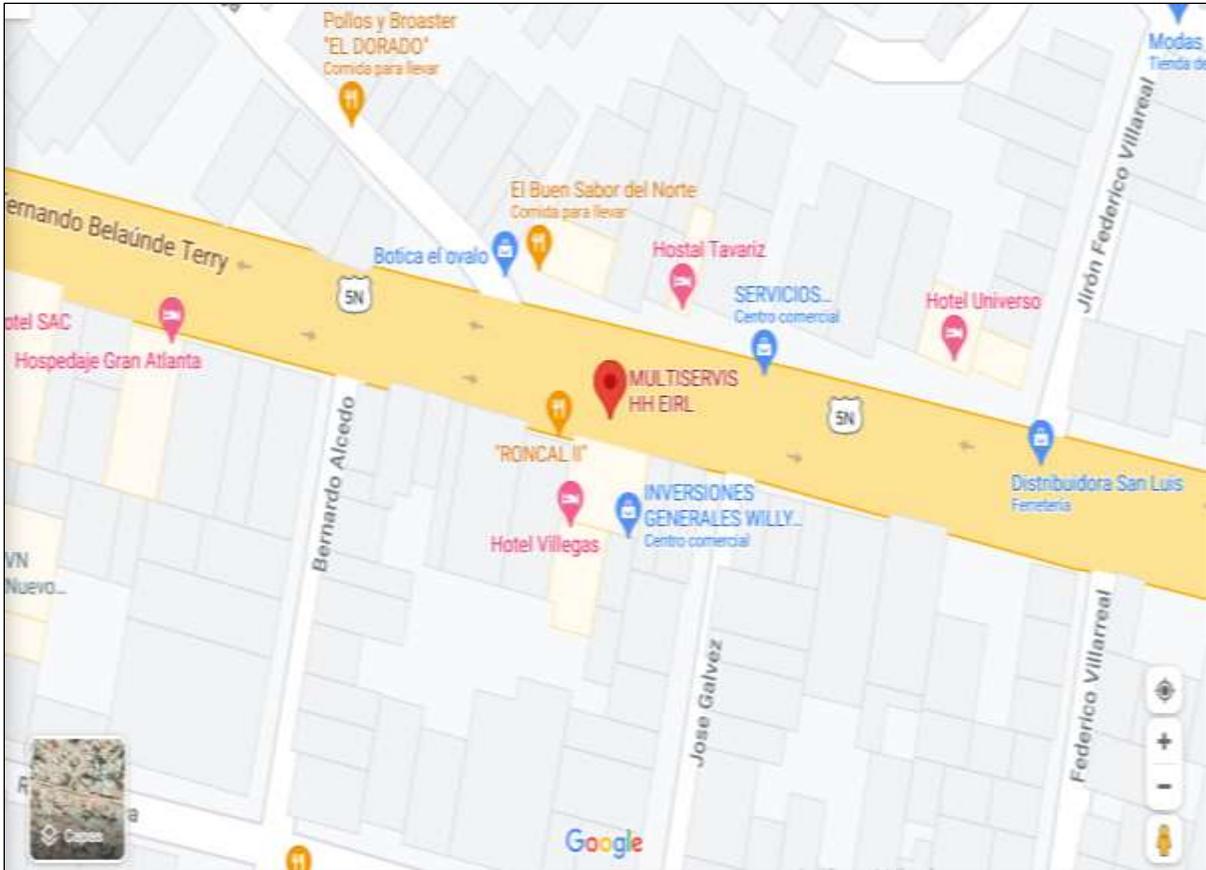
Fecha: 28 Mayo del 2021.



Mg. CPC CARLOS ENRIQUE ALARCON ECHE

DNI N°41885769

Anexo 12:
Ubicación de la Empresa



Fuente: Plano Satelital de la ubicación de la empresa – Google maps

Anexo 13:
Evidencia Fotográficas



Fuente: Área de Gerencia de la Empresa



Fuente: Verificando la documentación de la empresa