



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

LA GESTIÓN CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA
EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN
LA EMPRESA CORPORACIÓN REHOBOT
CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. DEL DISTRITO DE
LURIGANCHO, CHOSICA, LIMA 2019

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. CHACCHI YRCAÑAUPA, YSABEL

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Dra. TERESA GIOVANNA CHIRINOS GASTELU

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, por darme la vida, salud, sabiduría, amor y su infinita bondad.

A mis padres, a mi esposo y a mis hijos, por el amor infinito y apoyo constante durante todo el período de estudios.

AGRADECIMIENTO

A Dios Todopoderoso, a mis padres, a mi esposo y a mis hijos, con el amor infinito y admiración, quienes han sido mi motor, soporte y compañía durante todo este período de estudio.

RESUMEN

La presente tesis titulada: “La gestión contable y su relación con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima 2019”, tuvo como problemática la evasión del IGV por tratarse de una empresa que realiza trabajos de obras de construcción, en diversos lugares del país y en las cuales se realizan compras de distintos materiales y productos, asimismo, no se emiten comprobantes de pago, incurriéndose en la evasión de dicho impuesto; el objetivo principal fue determinar la relación entre la gestión contable y la evasión del IGV.

La metodología utilizada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de diseño correlacional, no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo y analítico; cuya población fue de 28 trabajadores y una muestra de 27 trabajadores participantes en el estudio de dicha empresa, quienes se sometieron a una encuesta para recoger datos mediante el instrumento denominado cédula de cuestionario, cuya confiabilidad de los instrumentos fue medida mediante el coeficiente alfa de Cronbach con resultados favorables de 0,953 entre las respuestas de ambas variables, un 0,974 las respuestas de la variable independiente y un 0,913 de las respuestas de la variable dependiente; asimismo, los datos recogidos de la encuesta fueron procesados estadísticamente para las pruebas de las hipótesis mediante el coeficiente rho de Spearman que dieron como resultados un $R_s=0,584$ entre las variables; un $R_s=0,570$ entre las dimensiones, un $R_s=0,583$ y un $R_s=0,578$ entre las otras dimensiones. En conclusión, las correlaciones obtenidas fueron favorables, moderadas y positivas, dando a entender que se debe aplicar en forma práctica y directa en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC para la solución de los problemas.

Palabras clave: gestión contable y evasión del impuesto general a las ventas.

ABSTRACT

The present thesis entitled: "Accounting Management and its relationship with the Evasion of the general sales tax in the company Corporation Rehobot Contractors Generales S.A.C. of the District of Lurigancho, Locality of Chosica, Lima 2019 ", had as a problem the evasion of the IGV because it is a company that carries out construction works in various parts of the country and in which purchases of different materials and products and For which payment vouchers are not issued, incurring in the evasion of said tax; the main objective was to determine the relationship between accounting management and VAT evasion.

The methodology used was a research with a quantitative approach, applied, descriptive level, correlational relationship, non-experimental design, cross-sectional, hypothetical deductive and analytical method; whose population was 28 workers and a sample of 27 workers participating in the study of said company, who underwent a survey to collect data using the instrument called questionnaire card, whose reliability of the instruments was measured using Cronbach's Alpha coefficient with favorable results of 0.953 between the responses of both variables, 0.974 for the responses of the independent variable and 0.913 for the responses of the dependent variable; Likewise, the data collected from the survey were statistically processed for the hypothesis tests using Spearman's Rho coefficient, which resulted in $R_s = 0.584$ among the variables; an $R_s = 0.570$ between the dimensions, a $R_s = 0.583$ and a $R_s = 0.578$ between the other dimensions. In conclusion, the correlations obtained were favorable, moderate and positive, suggesting that they should be applied in a practical and direct way at Corporation Rehobot Contractors General SAC to solve problems.

Keywords: Accounting Management and General Sales Tax Evasion.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
INTRODUCCIÓN	xii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Planteamiento del Problema	14
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema general	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Justificación del estudio.....	17
1.3.1. Justificación teórica	17
1.3.2. Justificación metodológica	17
1.3.3. Justificación práctica	17
1.3.4. Justificación social.....	18
1.4. Objetivos de la investigación.....	18
1.4.1. Objetivo general	18
1.4.2. Objetivos específicos	18
II. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de la investigación	19
2.1.1. Antecedentes nacionales	19
2.1.2. Antecedentes internacionales	25
2.2. Bases teóricas de las variables	31
2.2.1. Definición de gestión contable	31
2.2.2. Evasión del impuesto general a las ventas – IGV	37

2.3. Definición de términos básicos	42
III. MÉTODOS Y MATERIALES	49
3.1. Hipótesis de la investigación	49
3.1.1. hipótesis general	49
3.1.2 Hipótesis específicas	49
3.2. Variables de estudio	50
3.2.1 Definición conceptual	50
3.2.2. Definición operacional	50
3.3. Tipo y nivel de la investigación	52
3.3.1. Tipo	52
3.3.2. Nivel	52
3.4. Diseño de la investigación	53
3.5. Población y muestra de estudio.....	53
3.5.1. Población	53
3.5.2. Muestra	53
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	55
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	55
3.7. Métodos de análisis de datos	55
3.8. Aspectos éticos	56
IV. RESULTADOS	57
4.1. Validez de los instrumentos.....	57
4.2. Tablas de frecuencias	58
4.3. Prueba de hipótesis.....	64
V. DISCUSIÓN.....	68
VI. CONCLUSIONES	72
VII. RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	74
ANEXOS	79
Anexo 1: Matriz de consistencia	80
Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables.....	81
Anexo 3: Instrumentos	82
Anexo 4: Instrumentos Validados	85
Anexo 5: Matriz de datos	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Número de encuestados válidos	57
Tabla 2.	Confiabilidad de las variables	57
Tabla 3.	Confiabilidad de la variable independiente: gestión contable	57
Tabla 4.	Confiabilidad de la variable dependiente: evasión del IGV.....	57
Tabla 5.	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de compras?	58
Tabla 6.	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro de inventarios y balances?	59
Tabla 7.	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de situación financiera?	60
Tabla 8.	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al deudor tributario?	61
Tabla 9.	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con las declaraciones mensuales de los impuestos?	62
Tabla 10.	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se orienta a la educación tributaria?	63
Tabla 11.	Correlación entre gestión contable y evasión de impuesto general a las ventas.....	64
Tabla 12.	Correlación entre registros contables y régimen especial de renta	65
Tabla 13.	Correlación entre libros contables y régimen general de renta	66
Tabla 14.	Correlación entre estados financieros y auditoría tributaria.....	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Correlación de las variables	54
Figura 2. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de compras?	58
Figura 3. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro de inventarios y balances?	59
Figura 4. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de situación financiera?	60
Figura 5. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al deudor tributario?	61
Figura 6. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con las declaraciones mensuales de impuestos?	62
Figura 7. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se orienta a la educación tributaria?	63

INTRODUCCIÓN

El tema de investigación de la presente tesis lleva como título: “La Gestión contable y la Evasión del IGV (Impuesto General a las Ventas) en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019”; en tal sentido, la problemática planteada fue la evasión tributaria de dicho impuesto; siendo el objetivo general, establecer la relación entre la gestión contable y la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en la empresa indicada. A su vez, se ha establecido que la variable independiente fue la gestión contable y la variable dependiente fue la evasión tributaria del IGV.

La metodología de la investigación fue de un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; cuya población fue de 28 trabajadores y la muestra fue de 27 trabajadores de la empresa indicada.

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta con el instrumento cédula de cuestionario con una entrevista corta no estructurada para iniciar una señal de conversación con los encuestados y que puedan contestar las preguntas del cuestionario.

Los datos recolectados fueron procesados mediante el Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales SPSS versión 25; cuyos resultados fueron como sigue: para la correlación de las variables gestión contable y evasión tributaria del impuesto general a las ventas se obtuvo un resultado igual a 0,584 grados de correlación, considerado una correlación moderada positiva y significativa.

Para las correlación de las dimensiones fue como sigue: para la dimensión registros contables con régimen especial de renta, la correlación fue de 0,570 grados de correlación, considerado una correlación moderada positiva y significativa; asimismo, para la correlación del libros contables con el régimen general de renta la correlación fue de 0,578 grados de correlación, considerado moderado positivo y significativo; finalmente, para la correlación de la dimensión estados financieros y auditoría tributaria, la correlación fue de 0,583 grados de correlación, considerado una correlación moderada positiva y significativa.

El desarrollo del esquema o estructura de la investigación es como sigue:

En el Capítulo I, se describe la realidad problemática, la formulación del problema general, los problemas específicos, el objetivo general, los objetivos específicos e indicando las justificaciones diversas, la importancia y las limitaciones de la investigación.

En el Capítulo II, se presenta al marco teórico, con los antecedentes internacionales y nacionales; asimismo, se analiza y describe las bases teóricas con las definiciones de las variables, de las dimensiones, tomando en cuenta a los indicadores, finalizando dicho capítulo con la definición de los términos básicos utilizados en la investigación.

En el Capítulo III, se presenta la metodología de la investigación utilizada, definiendo el enfoque de la investigación, el tipo, el nivel, el diseño, el corte, el método; así como, estableciendo la población, la muestra, los procedimientos para la recolección de datos, la validez por juicio de expertos y la confiabilidad de los datos por medio del coeficiente Alfa de Cronbach.

En el Capítulo IV, se presenta los resultados de la investigación mediante el procesamiento estadístico con las tablas de frecuencias, las figuras de frecuencias, en contraste de las hipótesis o prueba de hipótesis, las discusiones del estudio, realizando comparaciones y coincidencias con la investigación de otros autores en la misma línea de estudio, todos los cuales, corroboran que nuestra investigación, tiene coincidencias con otras investigaciones de otros autores.

Finalmente se presenta las conclusiones, considerando las respuestas a los objetivos general y específicos planteados, las recomendaciones que se relaciona con las conclusiones; así como se considera los aportes por medio de las dimensiones, se propone nuevas ideas, con políticas de capacitaciones y otros aspectos estratégicos que coadyuvan a resolver los problemas de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas; se establecen las referencias de autores nacionales e internacionales y se describen los apéndices respectivos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

A nivel internacional, la evasión de impuestos es un problema general que tienen las empresas y los Estados y tal es el caso de Rodríguez (2018) en su investigación titulada: “Análisis y estimación de la evasión y elusión de impuestos en Colombia durante el período 1997 – 2017, e identificación de los principales cambios tributarios generados para combatirlos”, describe que:

En lo recorrido del nuevo milenio, Colombia ha tenido alrededor de 12 reformas tributarias pensadas en soluciones de corto plazo para equilibrar el déficit fiscal. Sin embargo, muchos de estos ajustes, tributarios no han generado los impactos esperados en las arcas del Estado colombiano (p.2).

La evasión tributaria de los impuestos en Colombia, resquebraja la economía del Estado y genera déficit fiscal por la evasión y la elusión de impuestos, contraviniendo todas las reformas realizadas, generando brechas económicas socio demográficas de la población no atendidas, impuestos regresivos, contracciones económicas, inflación superior a las planificadas, estructura deficiente de la organización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por la disminución de la recaudación, entre otras dificultades presentadas.

A nivel nacional, Trujillano (2019), elaboró una tesis de título: “La evasión tributaria y su influencia en la mypes del comercio de Chiclayo acogidas al régimen especial del impuesto a la renta, caso: empresa de carrocerías Señor de la Misericordia S.A.C., 2019”, aseveró que:

La empresa carrocerías Señor de la Misericordia S.A.C. se dedica a la fabricación de carrocerías para vehículos, y presenta como problema la evasión tributaria por la compra de la materia prima sin el respectivo comprobante de pago; siendo que, para darle sustento a dicha operación la empresa se ve obligada a comprar facturas “de favor” hecho que contribuye a operaciones no reales, situación que trae como consecuencia el incumplimiento de las normas tributarias, lo cual influye en las mypes del comercio de Chiclayo, al declarar las operaciones no reales como si fueran

reales y con el propósito de pagar menos impuestos, perjudicando indirectamente el desarrollo de la empresa, inclusive dando origen a una contingencia tributaria en el futuro por no presentar su situación real e incidiendo en la recaudación tributaria para el Estado (p. 2).

En ese sentido, la evasión tributaria es clara por razones de voluntad del empleador, y por la intención de disminuir el monto de pago de los impuestos, considerando la compra de facturas de favor para reducir los impuestos. Claramente, se puede notar que la intención es evadir el impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta, considerando que con la compra de facturas de favor, se obtiene un crédito fiscal ficticio, y con ello, se reduce al pago del impuesto general a las ventas.

A nivel local, en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C., la problemática planteada se encuentra en la evasión del impuesto general a las ventas, por las prácticas deficientes de no contar con los comprobantes de pago respectivos, como las facturas de compras y las facturas de ventas, no cumplir con los otros procesos contables, para registrar adecuadamente los montos de las operaciones diarias en las obras y en la sede central de la empresa.

Según (Ramos & Sucapuca, 2019, pág. 12), indican que parte de la gestión contable son las cuentas por cobrar, acreditadas por ventas a crédito firmadas con letras de cambio por los clientes; es por ello, que en el caso de la empresa indicada, Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC realiza diversas ventas a crédito de servicios de construcción, incluso los contratos de obra que firma son a 60 días, a 90 días o a 120 días de cobranza de las valorizaciones, y por las cuales, están las cuentas por cobrar pendientes de pago; en tal sentido, la gestión contable debe estar atenta para registrar dichas operaciones en la contabilidad de la empresa.

De acuerdo con (Quispe, 2019, pág. 19), quien afirma que la evasión del IGV en el Perú, es parte de la evasión tributaria y por las cuales los contribuyentes no pagan los tributos, aduciendo ciertos motivos como la complejidad de las normas tributarias, no tener un negocio fijo, se cambian de rubro, se cambian de dirección, prefieren la informalidad y venden en forma ambulatória, realizan contrabando, entre otras actividad ilícitas que implican una menor recaudación de los tributos, afectando la elaboración del presupuesto nacional público para los años siguientes.

(Claros, 2016, pág. 46), afirma que la evasión de los tributos es una cuestión social, económica, reflexiva, de cultura y de otros factores que implican un deterioro en la economía de las provincias como en la economía del país, pues siendo un problema estructural y de política económica están involucrados los gobiernos y los agentes políticos como los congresistas que aprueban las leyes y por las cuales emiten leyes contradictorias y hasta confusas que muchos contribuyentes, en lugar de cumplir con el pago prefieren evadir dicho pago de impuestos pues advierten y conocen y observan que a los no tributan no les pasa nada, no son denunciados, no son confinados, no son confiscados, no sienten ningún peso de la ley y por ende prefieren seguir así ...como dice la canción “Contrabandista, voy a morir” al referirse a los contrabandistas de Puno, Cusco, Juliaca y otros ciudadanos que realizan el contrabando desde Bolivia hacia el Perú en forma constante, evadiendo todo tipo de impuestos en contra de la recaudación tributaria en las provincias y en el país..

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿De qué manera la gestión contable se relaciona con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿De qué manera los registros contables se relacionan con el régimen especial de renta en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019?

PE 2. ¿De qué manera los libros contables se relacionan con el régimen general de renta en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019?

PE 3. ¿De qué manera los estados financieros se relacionan con la auditoría tributaria en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica

La investigación se justifica teóricamente, porque la información recopilada y procesada de diversos autores sirve de sustento para enriquecer el marco teórico y el conocimiento universal que existe sobre el tema; también, para beneficiar a la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C., a las personas naturales y jurídicas con negocios, a la comunidad nacional e internacional y a toda la humanidad y sirven de sustento para futuras investigaciones parecidas.

1.3.2. Justificación metodológica

El estudio tiene un enfoque cuantitativo, porque se registraron datos numéricos; así como fue básico, porque se tomó el hecho natural de lo que ocurre en la empresa, es descriptivo, porque se han relatado y se han redactado los acontecimientos de la empresa en la realización de los trabajos de construcción; fue de diseño no experimental, porque no se manipularon las variables; se tomó en cuenta una población y una muestra determinada; se recolectaron los datos por medio de la técnica de la encuesta y mediante un instrumento denominado cédula de cuestionario con la escala de Likert que fueron validados por juicio de expertos; luego, estos datos fueron procesados estadísticamente para obtener los resultados.

1.3.3. Justificación práctica

La investigación fue práctica porque se ha aplicado en el área contable de la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, en la localidad de Chosica, comprensión del departamento de Lima, en el año 2019, considerando que para que haya evasión del impuesto general a las ventas, se debe reforzar la gestión contable con una organización adecuada del control interno y una auditoría interna, realizar el seguimiento a todas las operaciones diarias, reclamar y registrar los comprobantes de pago, para cumplir adecuadamente con la Sunat pagando estrictamente el impuesto general a las ventas y otros tributos y así evitar las notificaciones para las inspecciones y fiscalizaciones tributarias.

1.3.4. Justificación social

La investigación se justifica socialmente porque se trata de un estudio que ha estado enfocado en beneficiar a la población con la construcción de obras civiles, obras eléctricas, obras de saneamiento, obras de infraestructura como la construcción de carreteras, caminos, puentes, hospitales, colegios y otros entes estructurales para beneficio de la sociedad, dando empleo a diversos trabajadores como ingenieros, supervisores, operarios, oficiales, ayudantes, peones, contratistas de otras empresas, subcontratistas y otros terceros como transportistas, concesionarios de alimentos, proveedores de suministros, de materiales de construcción, entre otros.

1.4. Objetivos de la investigación.

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar la relación de la gestión contable con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1. Determinar la relación de los registros contables con el régimen especial de renta en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

OE 2. Determinar la relación de los libros contables con el régimen general de renta en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

OE 3. Determinar la relación de los estados financieros con la auditoría tributaria en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Gamboa (2017), realizó una tesis de título: “Auditoría interna y su relación con la gestión contable de las entidades prestadoras de salud del distrito de Miraflores, Lima 2017”, para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

En autor plantea la problemática de las deficiencias en la gestión contable en las entidades prestadoras de salud; su objetivo principal fue establecer la relación entre la auditoría interna con la gestión contable de las entidades prestadoras de salud en el distrito de Miraflores, en el año 2017. La metodología empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo de tipo básico, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental, método hipotético deductivo; siendo la población de 18 entidades prestadoras de salud y una muestra no probabilística de 61 trabajadores; utilizando el instrumento cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta para la recopilación de datos de los encuestados, siendo procesados estos datos estadísticamente y obteniendo resultados favorables con un $r=0,787$ y un valor $\text{Sig.}=0,000$ mediante la prueba de hipótesis, concluyendo que la investigación es significativa con una confiabilidad del 95% y un margen de error del 5%, entonces en ese sentido resultante, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. En tal sentido, el autor del antecedente coincide con nuestra investigación, y afirma que la aplicación de la auditoría interna es influyente en la gestión contable, mejorando los sistemas contables en la institución investigada, considerando la aplicación de todos los procesos del control interno como los procedimientos administrativos y productivos, trabajando el registro de compras, de ventas, elaboración de los libros contables, el balance de comprobación, la elaboración y presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de los directivos y funcionarios de la institución.

Cárdenas (2017), realizó una tesis de título: “Auditoría tributaria y su relación con la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas de construcción en el Cercado de Lima, 2017”, presentado por Cárdenas Venegas Lidia Ruth, para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

En el estudio, la autora plantea la problemática de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en las empresas de construcción del lugar indicado; su objetivo principal fue determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del Cercado de Lima en el año 2017. La metodología empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, aplicativo y correlacional, de diseño no experimental, método hipotético deuctivo; siendo la población y la muestra no probabilística de 33 personas microempresarios ferreteros; utilizando el instrumento cédula de cuestionario y ficha de observacion con la técnica de la encuesta para la recopilación de datos de los encuestados, siendo procesados estos datos estadísticamente y obteniendo resultados aceptables con un $r=0,685$ considerado una correlación media o moderada y un p -valor sig.=0,000 menor a 0,05 lo que significa como conclusión que si $p<0,05$ se acepta la hipótesis alterna y si $p>0,05$ se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de confiabilidad del 95% y un nivel de error del 5%, concluyendo que la investigación es significativa con un grado de confiabilidad del 95% y un margen de error del 5% por lo que se debe aplicar la auditoría tributaria para controlar la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas de construcción indicadas. Por ello, el estudio coincide con nutra investigación y refleja la realidad de los acontecimientos, pues la auditoría tributaria influye categóricamente en la evasión del impuesto general a las ventas por la imposición del control interno y la auditoria tributaria para cumplir con los pagos del impuesto general a las ventas, el pago del impuesto a la renta y otros tributos, evitando la fiscalización y sanciones aplicables por la Sunat; así como para evitar los otros procedimientos de fiscalización y control concurrente en las operaciones que realiza la empresa.

Vega (2018), elaboró una tesis de título: “Incidencia de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, Caso: Empresa Civix S.A.C., Huaraz 2017”, presentado por Aidé Vega López, para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

La autora plantea la problemática de la evasión tributaria; su objetivo principal fue describir el incumplimiento y/o evasión del impuesto general a las ventas en las microempresas y pequeñas empresas comerciales de Huaraz, caso de la empresa Civix S.A.C. La metodología empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, con el método deductivo y analítico; siendo la población y la muestra no aplicable por ser una investigación bibliográfica y descriptiva; utilizando el instrumento fichas bibliográficas con un conjunto de preguntas y la técnica de la encuesta con la revisión de las fichas bibliográficas para la recopilación de datos de los encuestados, obteniendo resultados aceptables por ser una investigación teórica y concluyendo que las microempresas y las pequeñas empresas comerciales y tomando en cuenta a la empresa Civix S.A.C. de Huaraz, continúan infringiendo las normas de la ley y el reglamento del impuesto general a las ventas, no emiten facturas en la mayoría de sus ventas y existe desatención del Estado porque no capacitan a los contribuyentes a fin de tener una obligación de pago de los tributos. En ese sentido, el estudio es coincidente con nuestra investigación en la evasión de tributos, propio de la informalidad en las empresas pequeñas y microempresas de las cuales es alarmante, pues alcanza un 65% a un 75% si no es más el alto grado de informalidad tanto en la provincia de Huaraz como en todo el país, es por ello que debe trabajarse en la conciencia tributaria de los empresarios, para no fomentar la evasión del impuesto general a las ventas y la evasión de otros tributos.

Calderón (2019), realizó una tesis titulada: “El régimen mype tributario y la gestión contable en las empresas comercializadoras en el distrito de San Juan de Miraflores, períodos 2017 – 2018”, presentado por Patsy Lisbeth Calderón Boy, para optar el título profesional de contadora pública, Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.

La autora en el estudio planteó la problemática de las deficiencias en la gestión contable en las empresas comercializadoras; su objetivo principal fue determinar de qué manera el régimen mype tributario incide en la gestión contable en las empresas comercializadoras de San Juan de Miraflores en los años 2017 y 2018. La metodología empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal; el estudio se desarrolló en base a un método hipotético deductivo; la población y la muestra no probabilística fue de 62 personas; para la recolección de datos se utilizó el instrumento cédula de cuestionario con entrevistas no guiadas y la técnica de la encuesta con las preguntas del cuestionario; siendo procesados estos datos estadísticamente y obteniendo resultados favorables que dan cuenta que la aplicación del régimen mype tributario puede ser dirigido para las micro y pequeñas empresas; sin embargo, cualquier empresa puede acogerse a dicho régimen y cumplir con las obligaciones tributarias; concluyendo que las tablas de frecuencia de los resultados presentan porcentajes positivos y favorables, indicando que los estudios fueron bien realizados y justifican las propuestas. El estudio coincide con nuestra investigación y el régimen mype tributario es viable para la gestión contable en la empresa investigada, pues según el autor del antecedente, afirma que cumpliendo con el régimen mype tributario, se pagan los tributos en base a las ventas realizadas en dos tramos, pues este régimen comprende que hasta 300 UIT la renta mensual es del 1.0% y el IGV es el 18%; luego el otro tramo comprende ingresos netos de 300 a 1700 UIT, donde la renta es el 1.5% y el IGV es el 18% mensual respectivamente.

García (2019), elaboró una tesis de título: "Organización contable y su incidencia con el clima laboral de la jefatura de contabilidad en la empresa ITTSABUS, 2019", presentada por García Abanto Nataly Alexandra, para obtener el título profesional de contador público, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

En el estudio la autora planteó la problemática de la falta de organización de la contabilidad que incide en el clima laboral de la empresa citada; su objetivo principal fue, determinar la incidencia de la organización contable en el clima laboral. La metodología utilizada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte

transversal, cuyo método utilizado fue el hipotético deductivo; siendo la población y la muestra no probabilística de 20 personas y para la recolección de datos fue utilizado el instrumento cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta para la recibir las respuestas de las preguntas del cuestionario, obteniendo resultados aceptables y favorables con un $r=0,831$ de correlación de Pearson mediante las pruebas de hipótesis y las tablas de frecuencia; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, tabulados estadísticamente mediante las pruebas de hipótesis, de donde, se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula. Por ello, el estudio coincide con nuestro estudio, considerando que se obtiene un resultado significativo por la correlación de Pearson, la cual es favorable y significativa en las correlaciones de las variables, las dimensiones y los indicadores, que respaldan los aportes considerados en el estudio; así también, la organización contable tiene incidencia en el clima laboral, por las consecuencias de malestar e incertidumbre por la gestión económica y financiera superadas por los estudios realizados.

Zavaleta & Alvites (2017), elaboraron una tesis de título: “Aplicación de los regímenes tributarios y el régimen especial del impuesto a la renta RER a la gestión económica y financiera de la empresa Innova – T E.I.R.L., Trujillo 2016 – 2017”, presentado por Alvites Leyva Diego Adolfo y Zavaleta Valdiviezo Doris Melissa, para obtener el título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

En el estudio las autoras plantearon la problemática de la falta de cumplimiento de pago de los tributos del régimen especial del impuesto a la renta; siendo el objetivo general determinar el régimen tributario del impuesto a la renta que mejor contribuya a la gestión económica y financiera de la empresa Innova – T EIRL para el 2017. La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo y correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, cuyo método utilizado fue el hipotético deductivo analítico; siendo la población y la muestra no probabilística de 18 personas y para la recolección de datos fue utilizado el instrumento cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta, obtenido un resultado igual a 0,776 grados de correlación; concluyendo que existe relación entre las variables y las dimensiones y por las cuales se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis

nula; coincidiendo la investigación de las autoras con nuestro estudio, mejorando la gestión de la contabilidad y evitando las evasiones de los impuestos en bien del Estado peruano.

Tume (2019), elaboró una tesis de título: “El régimen general del impuesto a la renta en las empresas del sector comercio rubro compra y venta de productos agrícolas en el distrito de La Unión y su impacto en los resultados de gestión en el año 2017”, presentado por Alicia Tume Chapilliquen, para obtener el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

En el estudio la autora planteó la problemática de la falta de aplicación del régimen general del impuesto a la renta en la comercialización de los productos agrícolas; siendo el objetivo principal de determinar la incidencia del régimen general del impuesto a la renta del sector comercio en el rubro de compra y venta de productos agrícolas y su impacto en los resultados de gestión. La metodología y la estadística utilizada fue la de los estándares nacionales e internacionales, consiguiendo un resultado igual a 0,674 grados de correlación entre las variables; concluyendo que existe relación positiva y favorable para aplicar los impuestos del régimen general en la comercialización de los productos agrícolas en el distrito de la Unión; coincidiendo el estudio de la Señorita Alicia Tume Chapilliquen con nuestro estudio en acogerse al régimen general del impuesto a la renta y mejorar la gestión de la empresa a nivel competitivo, logrando ordenarse en el mercado, cumpliendo con la Sunat y el Estado peruano en el pago de los tributos para beneficio de la población.

Díaz (2018), elaboró una tesis de título: “Auditoría tributaria, herramienta para la prevención de la evasión tributaria en la empresa Comercial Sport Center Shoes S.A.C., en la provincia de Lima, año 2017”, presentada por Milagros Adaliza Díaz Garro, para obtener el título profesional de contador público, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.

En el estudio la autora planteó el problema de la evasión tributaria en la empresa comercial Sport Center Shoes SAC; cuyo objetivo general fue determinar si la auditoría tributaria es una herramienta eficaz para prevenir la evasión tributaria en la empresa comercial indicada. La metodología utilizada fue mediante una

investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo y correlacional causal, de diseño de campo, bibliográfico y no experimental, de corte transversal, cuyo método utilizado fue el hipotético deductivo analítico; siendo la población y la muestra no probabilística de 15 personas y para la recolección de datos fue utilizado el instrumento cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta y la entrevista informal para preguntar y recibir las respuestas de los encuestados; siendo estos datos procesados estadísticamente y obteniendo un resultado general del chi cuadrado en donde el 62.90% están de acuerdo con la utilización de la auditoría tributaria para prevenir la evasión de los tributos; concluyendo que existe relación de causa y efecto en las variables para permitir mejorar la gestión de la empresa, cumpliendo con el pago de sus tributos y a la vez el estudio coincide con nuestra investigación, pues principalmente se busca evitar la evasión tributaria y beneficiar a la población con la construcción de obras públicas con el pago de nuestros impuestos, asegurando el futuro de las generaciones.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Rojas (2017), realizó una tesis de título: "NIC 7 Estado de flujos de efectivo en empresas de servicios del sector no financiero, Ecuador 2017", presentado por José Francisco Rojas, 2017", para la obtención del título de contador público Auditor, Universidad Católica del Ecuador, Sede Esmeralda, Ecuador.

En el estudio el autor planteó la problemática de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 7 en las empresas de servicios del sector no financiero; considerando que el objetivo general fue identificar el suministro de información de los ingresos por las actividades de operaciones no financieras. La metodología empleada fue de una investigación de diseño no experimental de corte transversal transeccional, de nivel descriptivo; siendo la población y la muestra no probabilística de 13 personas profesionales de contabilidad, por las cuales, para la recopilación de datos se utilizó el instrumento cédula de cuestionario, entrevista convencional y la técnica de la encuesta, siendo procesados estos datos mediante un análisis documental y obteniendo resultados aceptables para la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en las empresas de servicios del sector no financiero, lo cual es aplicable, por las mismas características de la norma NIC 7 en el Estado ecuatoriano; concluyendo que aplicando los procedimientos y

análisis estadísticos, se prueba la confiabilidad del estudio en un 95% de confiabilidad y significancia y un margen de error del 5%; por que se deduce que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Es por ello, que el estudio coincide con nuestra investigación, el cual guarda relación, pues lo que se indica es que la gestión de la NIC 7 en las empresas de servicios del sector no financiero del Ecuador, es viable, pues la norma lo permite en las actividades de operación, inversión o de financiación, siendo parte de la gestión contable, pues lo que se busca es que el Estado de flujos de efectivo en base a la NIC 7 se podrá permitir una mejor gestión más eficiente en la empresa.

Almeida (2017), realizó una tesis doctoral de título: “Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo: la visibilidad de la economía oculta y su evasión”, para optar el grado de doctor en construcción europea: aspectos jurídicos y económicos, Universidad de Lleida, Ecuador.

En dicho estudio el autor planteó la problemática de la evasión tributaria en una economía oculta; el objetivo principal fue determinar la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo y en una economía oculta. La metodología utilizada fue de una investigación de enfoque cualitativo y cuantitativo, es decir mixto, de tipo teórico, de nivel exploratorio y descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo y deductivo; siendo la población y la muestra de los empresarios ecuatoriano formados por personas naturales y jurídicas, por las cuales, para la recopilación de datos se utilizó el instrumento cédula de cuestionario y ficha de observación con la técnica de la encuesta, siendo procesados estos datos estadísticamente, obteniendo resultados aceptables mediante las prueba de hipótesis cruzadas y otras pruebas estadísticas no paramétricas; concluyendo que el estudio fue significativo por los resultados estadísticos obtenidos; por tanto se sugiere la aplicación de las medidas de organización y control tributarios para llevar a efecto el control de la evasión tributaria, por los daños económicos que ocasiona.

El antecedente analizado, coincide con nuestro estudio y forma parte importante de la literatura empresarial que conviene ser parte importante de las legislaciones ordinarias en materia tributaria, para mejorar la recaudación fiscal en el Ecuador, esto permite establecer que la contabilidad y la economía, van de la

mano en la gestión de las empresas, las instituciones y los gobiernos de turno de los países.

Hernández (2018), realizó una investigación titulada: “Herramienta contable para los tenderos. Caso manejo de gastos”, por Hernández Ramírez Leidy Johanna, para optar el título de licenciado en contaduría pública, Universidad Libre de Colombia, Pereira, Colombia;

La autora en el estudio planteó la problemática de las deficiencias en la utilización de las herramientas contables para los microempresarios que evaden impuestos; el objetivo principal fue identificar los mecanismos contables y financieros que influyen en la evasión tributaria de los microempresarios denominados tenderos. La metodología empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, cuyo método fue el hipotético deductivo; la población y la muestra no probabilística fue de 273 tiendas de la ciudad de Pereira; para la recopilación de datos se utilizó el instrumento cédula de cuestionario y una entrevista no guiada con la técnica de la encuesta para la recolectar la infoamción y respuestas de los encuestados, siendo procesados estos datos estadísticamente y obteniendo resultados aceptables mediante la prueba de hipótesis y las tablas de frecuencia; concluyendo que se evidenció necesidades importantes de formación y capacitación en distintos temas como contabilidad y finanzas en un 46.89%, mercadeo y ventas en un 3.30%, parte legal y jurídica en un 4.03% y ninguna en un 41.39%; lo que significa que necesitan urgente capacitación en todos los niveles. En tal sentido, el antecedente coincide con nuestro estudio y forma parte importante para conocer las ventajas y desventajas de aplicar la normatividad en los microempresarios denominados tenderos en Colombia y así determinar que se deben aplicar y hacer cumplir las normas legales tributarias para un mejor control de sus recursos de los tenderos o ambulantes, considerados en nuestro país; por ello, hace bien el Estado colombiano de controlar la comercialización de los tenderos y obligarlos a pagar tributos, lo que hace bien al Estado para la recaudación de fondos públicos.

Quintanilla & Viracocha (2019), realizaron un estudio titulado: “Modelo contable y de costos para la distribuidora La Granja dedicada a la venta al por mayor

y menor de carnes en estado natural, pollos, productos alimenticios, bebidas y otros productos de consumo humano, ubicada en el sector de Amaguaña”, cuyos autores fueron: Quintanilla Romero Marco Antonio y Viracocha Ñacata Stefanía Gabriela, para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

En el estudio realizado, los autores plantearon la problemática de la falta de herramientas y procesos contables para determinar los costos y tributos; el objetivo principal fue determinar el modelo contable y de costos para la comercialización de los productos. La metodología empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, método deductivo; siendo la población y la muestra no probabilística de 14 personas de la distribuidora La Granja; utilizando el instrumento cédula de cuestionario y guía de entrevista para la recopilación de datos por medio de la técnica de la encuesta, siendo procesados estos datos estadísticamente y obteniendo resultados favorables de implementar el modelo contable y de costos a la empresa; concluyendo que la gestión de los comerciantes del establecimiento distribuidora La Granja es significativo por los resultados obtenidos en las tablas respectivas y por las cuales estas conclusiones sirven de base para medir los costos tributarios, los costos laborales, los costos comerciales de compras y de ventas y otros costos; para luego deduciendo estos costos de las ventas, vislumbrar las ganancias obtenidas en las ventas de los diversos productos alimenticios de La Granja. El análisis del antecedente coincide con nuestro estudio y prueba que la aplicación de las herramientas contables y financieras son de mucha utilidad para controlar y administrar adecuadamente los negocios en el Ecuador, considerando aplicarse minuciosamente los procesos contables y administrativos en la empresa La Granja, cuyos resultados y conclusiones sirva de modelo para futuras investigaciones.

Jímenez & Delgado (2019), realizó un trabajo de investigación de título: “Diseño de un modelo de análisis de estados financieros para la empresa Expocerámica Acabados S.A., período 2019”, elaborado por Jiménez López Ana Marcela y Delgado Chaves Oscar Jesús, Universidad de Costa Rica, Ciudad Universitaria de Facio, Costa Rica.

En la investigación, los autores plantearon la problemática de las deficiencias en la aplicación de los Estados Financieros; cuyo objetivo general fue diseñar un modelo de análisis de los estados financieros a través de la herramienta de microsoft excel. La metodología empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, con un estudio de un método hipotético deductivo; siendo la población y la muestra omitida por ser una investigación cualitativa y cuantitativa, considerando cinco categorías como son: industria, comercio, viviendas, oficinas y otros, considerando resultados óptimos, donde la aplicación de los estados financieros es positivo y significativo en las actividades y sectores de la empresa; concluyendo que los cambios y variaciones en las partidas que conforman los estados financieros, son congruentes con las actividades de la empresa y que ayudan a controlar los ingresos y salidas de dinero y otros activos de la empresa. Por ello, el antecedente coincide con nuestro estudio y da lugar a confirmar que la gestión contable en una empresa que fabrica cerámicas y las exporta, es obligación de contar con un sistema en que la elaboración de los estados financieros puedan ser automatizadas para un mejor control, considerando los diversos negocios y las ventas a distintos lugares del país y del extranjero y el control de las operaciones empresariales deben ser respaldadas con una eficiente gestión contable.

Martínez & Rocha (2019), elaboraron un trabajo de grado de título: "Implementación de un sistema de control de inventario con registros contables en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el Municipio de Cerete Córdoba", presentado por Sandra Martínez Montoya y Sara Rocha Serpa, para obtener el título profesional de contador público, Universidad Cooperativa de Colombia, Montería, Córdoba, Colombia.

En el estudio las autoras plantearon la problemática de la falta de un sistema de control de inventarios con datos provenientes de los registros contables; cuyo objetivo principal fue determinar la relación entre los registros contables y el sistema de inventarios. La metodología utilizada fue por medio de un enfoque cuantitativo y la estadística descriptiva utilizada tuvo un resultado de 0,784 grados de correlación, concluyendo que existe relación entre los sistemas de inventarios y los registros contables en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea en el Municipio de

Cerete Córdova en Colombia. Dicho estudio coincide con nuestra investigación, pues se hace necesario la utilización de los registros contables para llevar el control de las compras y el control de las ventas que se realiza en la ferretería y en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC del Distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima 2019.

Bravo (2019), elaboró un proyecto de investigación de título: “La información contable y su incidencia en los libros contables y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Comercial Franklin de Babahoyo”, presentado por Kelvy Leonel Bravo Robledo, para obtener el título profesional de Ingeniero en contabilidad superior, auditoría y finanzas CPA, Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Babahoyo, Ecuador.

En el estudio el autor plantea la problemática de la falta de elaboración de los estados financieros; su objetivo principal fue determinar la incidencia de la información contable en los libros contables y en los estados financieros. La metodología utilizada y la estadística empleada fue la de las convencionales, obteniendo un resultado igual a 0,836 grados de correlación entre las variables; concluyendo que existe relación de causa y efecto para permitir que las informaciones contables sirvan para elaborar los libros contables y con ello los estados financieros en la empresa Comercial Franklin de Babahoyo; coincidiendo dicho estudio con el nuestro y por las cuales sirva de referencia para otras investigaciones, reiterando el utilizar los registros contables, los libros contables y otros documentos necesarios como el balance de comprobación para la elaboración de los estados financieros y las notas a los estados financieros.

Arias & Herrera (2018), elaboró una tesis de grado de título: “Análisis de los estados financieros en la empresa Geocimientos S.A., Periodo 2015 – 2017”, presentado por Otto Omar Arias bautista y Jhonny Israel Herrera García, para obtener el título profesional de ingeniero en tributación y finanzas, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

En el estudio los autores plantearon la problemática de las limitaciones en la elaboración de los estados financieros; su objetivo principal fue determinar la incidencia de la elaboración de los estados financieros para una mejor toma de decisiones. La metodología utilizada fue: 1) Investigación de enfoque cuantitativo.

2) Tipo básico. 3) Nivel correlacional causal. 4) Diseño no experimental. 5) Corte transversal,. 6) Método deductivo analítico. 7) Población y muestra no probabilística de 20 personas. 8) Recolección de datos. 9) Instrumento cédula de cuestionario. 10) Técnica de la encuesta. Los resultados fueron aceptables y favorables con un $r=0,771$ grados de correlación de Pearson mediante las pruebas de las hipótesis y las tablas de frecuencia; concluyendo que existe relación entre las variables y las dimensiones, por ello se justifica que es significativa con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, tabulados estadísticamente mediante las pruebas de hipótesis, de donde, se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula. Por ello, el estudio coincide con nuestro estudio, considerando que se obtiene un resultado significativo por la correlación de Pearson, la cual es favorable, significativa y directa en las correlaciones de las variables, de las dimensiones y de los indicadores que se incluyen en los diversos estudios.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Definición de gestión contable

Apaza (2019), afirma que la gestión contable o contabilidad de gestión es aplicada en las áreas de contabilidad de las empresas, como parte del devengo contable y tributario que se realiza en cada día de las operaciones de trabajo empresarial; asimismo, los procesos contables están alineados a conservar y mantener una orientación al cumplimiento de las obligaciones tributarias, consolidando estas obligaciones también al cumplimiento de las obligaciones laborales, obligaciones comerciales, y todo proceso de gestión que se vislumbra para obtener las metas y objetivos sin confrontar con multas, embargos, juicios civiles o penales.

Gamboa (2017), expone que las entidades, están en la facultad de llevar una contabilidad, sujeto a las normas, procesos que denota el Plan General de Contabilidad (PCG), donde este ha pasado por modificaciones (p.39). En mención que las entidades tienen que tener un área encargada de toda la administración y presentación detallada de cómo se encuentra el camino emprendedor sustentada en documentos y resultados, la contabilidad se encarga de esta, pero como el mundo se encuentra en un estado cambiante, se debe de adecuar a las normas contables que cada período es modificado o agregado y las leyes que respaldan a

estas. Una eficiente contabilidad depende del constante asesoramiento al entorno cambiante.

Martos (2019) afirma que es necesario que todos los profesionales adquieran un conocimiento mínimo de la gestión de las finanzas corporativas, y en particular, las conclusiones de la contabilidad para la interpretación de la gestión y de las decisiones que se tomarán con criterio respecto al contexto económico sectorial, información proporcionada según lo previsto; ser capaz de llevar cabo decisiones actualizadas, que permiten una mejoría en cuanto a ser eficientes y eficaces al momento de gestionar recursos.

Mori (2018) define:

La gestión contable son procesos de identificar, medir, acumular, analizar preparar, interpretar y comunicar la información que los ayude a cumplir los objetivos contables y organizacionales; también, afirma que es útil en el proceso de control muestre el rumbo que sigue la empresa, motiva a la gerencia a mejorar la actuación, evalúa resultados y con base en el análisis, se implementan soluciones. Además, de poseer herramientas importantes para el control son los costos estándar, presupuestos, centros de responsabilidad y otros (p.71).

Sáenz & Espinoza (2016), sostienen que:

La gestión contable, son reglas que recopila, clasifica analiza, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos internos de la organización, con la intención que la gerencia pueda comprender los resultados de las transacciones económicas y financieras proyectadas; define a la gestión contable como una técnica que produce información financiera, es decir en términos monetarios, de las transacciones que lleva a cabo una entidad, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones de los distintos usuarios (p.20).

2.2.1.1. Registros contables

Mori (2018) define que son sistemas de información que toda empresa o cualquier organización, necesitan en cualquier tiempo y espacio que reflejan las operaciones económicas de la empresa con la finalidad de permitir a sus directores, tomar decisiones correctas. (p.25).

Alvarado (2018), señala que los registros contables son los sistemas de información que toda empresa o cualquier organización necesitan en cualquier tiempo y espacio, que reflejan las operaciones económicas de la empresa, con la finalidad de permitir a sus directores tomar decisiones correctas.

Dávila (2017) define a los registros contables que son los que brindan con mayor facilidad y flexibilidad información financiera más completa y detallada para la iniciativa privada, el gobierno, los bancos, los administradores y los individuos particulares, porque les permite evaluar actuaciones pasadas y les ayuda a preparar planes para el futuro, por medio de los cuales, puedan alcanzar sus objetivos y metas financieras.

2.2.1.2. Registro de compras

Es el libro de registro de las compras que realiza la empresa en un período determinado, realizando el desglose correspondiente, considerando los datos del proveedor, el número de ruc, la factura, número de serie, número de factura, los montos correspondientes con el precio total, el valor de venta y la tasa del impuesto general a las ventas que comprende el 18%, considerado crédito fiscal.

2.2.1.3. Registro de ventas

Es el documento o libro que puede ser en excel, donde se registran todas las operaciones de ventas realizando el desglose correspondiente, considerando los datos del vendedor, el número de ruc, la factura, número de serie, número de factura, los montos correspondientes con el precio total, el valor de venta y la tasa del impuesto general a las ventas que comprende el 18% incluido el 2% del impuesto de promoción municipal, considerado el 18% como débito fiscal; comprende también otros ingresos, las variaciones de existencias y los beneficios del ejercicio.

2.2.1.4. Deducción de tributos

Es un procedimiento que consiste en restar el débito fiscal del crédito fiscal para el pago de los tributos que generalmente, es el impuesto general a las ventas y también es para deducir el impuesto a la renta mensual de la base imponible de la factura como comprobante de pago.

Sunat (2019) en los distintos impuestos la deducción se aplica sobre la cuota tributaria del impuesto correspondiente; es decir, permite a los contribuyentes que puedan sustraer, algunos gastos de los ingresos y así reducen el monto del ingreso bruto para que se pague menos impuestos.

2.2.1.5. Libros contables

Mori (2018) afirma que los libros contables son los reportes o documentos que constituyen registros revelados en cantidades monetarias relacionadas a los requerimientos financieros de un comercio o a la conclusión de los procedimientos adentro de la contabilidad, los informes tienen que ser útiles, oportunos y sin equivocaciones; produce información financiera, es decir en términos monetarios, de las transacciones que lleva a cabo una entidad, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones de los distintos usuarios. (p.104).

Sunat (2019) indica que los libros contables te sirven para (i) Llevar en orden tu actividad empresarial, (ii) Tomar decisiones sobre tu negocio en base a tus ventas y compras realizadas, (iii) Registrar las entradas y salidas de recursos de tu empresa, permitiéndote conocer cómo va en un período determinado. Quedan registradas todas las transacciones realizadas y la fecha en que se efectuaron en forma cronológica y ordenada. En ellos se anotan los comprobantes emitidos como los recibidos. (iv) Permitir a la Sunat conocer la información sobre las operaciones o actividades que vienes realizando y verificar el pago de los tributos que correspondan.

2.2.1.6. Libro de inventarios y balances

Recoge información correspondiente a diferentes estados de patrimonio y resultados obtenidos. Normalmente se incluyen: 1) Balance o inventario inicial detallado. 2) Balances de comprobación de sumas y saldos trimestrales. Se trata de un balance realizado a partir de los datos contenidos en el Libro Mayor para verificar que las sumas y los saldos deudores (DEBE) y acreedores (HABER) coinciden. 3) Inventario final del período. 4) Listado de los elementos constitutivos del patrimonio. Se corresponde con el inventario inicial del período siguiente. 5) Cuentas anuales, formadas por el estado de situación financiera final; el estado del resultado integral; el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.

2.2.1.7. Libro diario

El libro diario es un libro obligatorio para todas las empresas y en él, se registran todos los asientos contables por orden cronológico de fechas. Para facilitar su ordenación cada asiento tiene un número de orden correlativo. La información que se registra en el libro diario mediante asientos contables debe quedar automáticamente reflejada en el libro mayor anotando los cambios producidos en las cuentas afectadas.

2.2.1.8. Libro mayor

Apaza (2017), el libro mayor es un libro principal y obligatorio, de foliación doble, que sirve como depositario de todos los valores registrados en el libro diario, considerando las cuentas deudoras y acreedoras que proviene del libro diario, considerándose de esta forma como un clasificador de cuentas que a manera de fichero anota por separado en forma cronológica y ordenada todos los valores que representan los movimientos de cada cuenta durante el ejercicio contable, su función principal es facilitar el análisis de la evolución de una cuenta a lo largo de un período. En el libro mayor debe reflejarse el número de asiento que origina el movimiento.

2.2.1.9. Estados financieros

Gamboa (2017), señala que la elaboración de los estados financieros que se va a presentar a la gerencia y/o al directorio, previos a un diagnóstico basado en los principios, técnicas, métodos; que según las políticas contables con las que se define el hecho están en vigor con el principio de uniformidad, son informes que se preparan a partir del saldo de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de la empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados (p.34).

Sevilla (2019), detalla que los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis (p. 2).

2.2.1.10. Estado de situación financiera

El MEF (2016), señala que este estado financiero no expone a dar el valor monetario de la entidad en actividad, sino a expresar el valor de sus recursos para el ente y las obligaciones cuantificables que tiene frente a terceros. De tal manera, expresando los tres elementos básicos, como activo: los bienes que posee, como pasivo: toda aquella obligación que determine un desembolso por parte de la empresa y como patrimonio, los derechos en adquisiciones, la percepción de utilidades y los atributos al incremento del capital; define que la información financiera es como un conjunto de datos que se emiten en relación con los registros contables derivados del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución (p.30).

2.2.1.11. Estado del resultado integral

Apaza (2019) indica que el estado del resultado integral, es la utilización de los recursos de la empresa, considerando la capacidad gerencial para obtener utilidades netas, considerando en las operaciones de la empresa los ingresos por ventas, ventas al crédito, ventas por consignación y otros ingresos, deduciendo a

ello el costo de ventas y así obtener la utilidad bruta; a ello debe deducirse los gastos de administración, de ventas y los gastos financieros si la empresa hubiera obtenido préstamos de los bancos o financieras, obtenido con ello, las utilidades antes de participaciones e impuestos; y así llegar a la deducción de participación de los trabajadores, reserva legal y el impuesto a la renta, obteniéndose luego la utilidad neta.

2.2.1.12. Estado de flujos de efectivo

Castro (2018), es el movimiento de dinero o efectivo que se realiza en una empresa; es decir, es la manera en que el dinero o efectivo es generado durante las operaciones de la empresa como consecuencia de los ingresos, por las ventas de la empresa, por la cobranza a los clientes, por las aportaciones de capital de los socios, por las ventas de activos que ya no se utiliza en la empresa y todos estos ingresos es para pagar sus costos y gastos que requiere para el movimiento de la empresa. También, se afirma que consiste en la información sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período determinado.

2.2.1.13. Estado de cambios en el patrimonio neto

Este estado, indica los cambios que se hayan producido en el ejercicio económico como las nuevas inversiones con nuevos socios, la compra de activos como parte del patrimonio, como la compra de un local comercial, un edificio, una casa, un vehículo una maquinaria, unos equipos y herramientas de alto valor, entre otros activos; ,así también, los cambios en el patrimonio neto es respecto a la inversión o reinversión de las utilidades, los dividendos y otros aspectos relacionados al aumento del capital como parte del patrimonio de la empresa.

2.2.2. Evasión del impuesto general a las ventas – IGV

Arrascue (2018), señala:

El conjunto de actos ilícitos o no conformes con la ley, donde el contribuyente estando obligado no cumple con declarar sus ventas, no cumple con registrar sus ventas y sus compras, no cumple con entregar las facturas y tampoco solicita facturas cuando realiza sus compras de bienes o de servicios, los cuales, todo influye con la evasión del impuesto general a las ventas;

también, estas infracciones están señaladas en la ley y el reglamento del impuesto general a las ventas y es un conjunto de normas tributarias en donde se reconoce la evasión tributaria como una infracción relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones de los pagos, en donde se sanciona la no presentación de las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria, dentro de los plazos establecidos, presentar en forma incompleta o no conformes con la realidad, no pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos, entre otras infracciones (p.298).

2.2.2.1. Régimen especial de renta – RER

Sunat (2019) señala que el régimen especial de renta – RER, es un régimen que se tiene las siguientes características: 1) Ingresos por ventas anuales y otros ingresos es por S/ 525,000 anuales. 2) Adquisiciones por compras y otros egresos es por S/ 525,000 anuales. 3) El pago de los tributos mensuales es por renta = 1.5% y por Impuesto general a las ventas – IGV = 18%. 4) Los comprobantes de pago que emiten son: factura, boleta de venta y los demás permitidos. 5) Las actividades excluidas son de acuerdo al artículo 3º del Decreto Legislativo N° 937. 6) No están obligados a la Declaración jurada anual. 7) No están obligados a la tasa del impuesto anual. 8) La obligación de llevar libros contables son: registro de venta y registro de compras. 9) El número de trabajadores por turno es de un máximo de 10 trabajadores. 10) Otros según norma expresa.

2.2.2.2. Régimen general de renta

Sunat (2019) indica que el régimen general de renta tiene las siguientes características: 1) No existen límites en las compras como las adquisiciones, donaciones y otros; asimismo, tampoco existen límites en los ingresos como las ventas, ventas de activos, donaciones, entre otros. 2) El pago de tributos mensuales son: renta = 1.5% o coeficiente e Impuesto general a las ventas – IGV = 18%. 3) Los comprobantes de pago que emiten son: factura, boleta de venta y los demás permitidos. 4) No están sujetas a actividades excluidas. 5) Deben realizar la declaración jurada anual. 6) Deben pagar la tasa del impuesto a la renta anual = 29.5%. 7) La obligación de llevar los libros contables es como sigue: a) Hasta 300 UIT = registro de compras, registro de ventas y libro diario de formato simplificado.

b) Más de 300 UIT = de acuerdo con el artículo 65º de la Ley del impuesto a la renta; es decir, contabilidad completa. 8) No tienen límite de trabajadores.

2.2.2.3. Auditoría interna

Pasiche (2017) señala que la finalidad de realizar la auditoría interna es para controlar el flujo de caja, lograr controlar las operaciones comerciales, con influencia de las operaciones económicas y financieras y así darle al empresario la posibilidad de tomar mejores decisiones para la gestión de la empresa. También, la auditoría interna es un instrumento de control conjuntamente con el control interno, en aras de gestionar adecuadamente las operaciones de la empresa (p.9).

2.2.2.4. Deudor tributario

Es el contribuyente o contribuyentes que deben a la Sunat o a otras instituciones públicas como las municipalidades por el pago de tributos; sin embargo, el deudor tributario, en principio somos todos quienes debemos desde cuando se constituye una empresa y se empieza a laborar, aun cuando no se tenga clientes, ya seremos deudores tributarios por el sólo hecho de ser miembros de una comunidad o del país, sujetos a pagar y que muchas veces no se paga por desconocimiento o por negligencia y por desidia de no coadyuvar con los actos ilícitos de los funcionarios y servidores públicos, quienes son los más beneficiados con los ingresos por tributos.

2.2.2.5. Acreedor tributario

(Pasiche, 2017) indica que son las instituciones públicas a quienes se les debe pagar como recibidores del pago de los tributos; en ese sentido, se define como acreedores tributarios a la Sunat, a las municipalidades provinciales y distritales por el pago de los impuestos prediales, el pago de los impuestos vehiculares, el pago de alcabala; el impuesto a los juegos no deportivos, así como otros impuestos.

2.2.2.6. Extinción de la deuda

Verona (2018), considera que la extinción de la deuda se conoce como el cumplimiento del pago del impuesto general a las ventas, el pago de impuesto a la

renta, el pago de las aportaciones por planilla del EsSalud y otros pagos relacionados al cumplimiento de todas las obligaciones tributarias; también dentro de la extinción se podrá solicitar la devolución de los pagos indebidos o en exceso.

2.2.2.7. Declaración mensual

Sunat (2019) indica que las declaraciones mensuales se manifiesta con la declaración de los ingresos por ventas, ingresos por venta de activos, ingresos por ganancias de portafolio como las ganancias por títulos valores negociados en rueda de bolsa en la bolsa de valores, ingresos por ventas de acciones y otros ingresos que deben ser declarados; así como existen ingresos, también se deben declarar los egresos y dichos egresos, son por las compras de bienes o servicios, adquisiciones de activos y otros egresos pagados; y en base a estos ingresos y egresos se debe deducir los tributos y declararse mensualmente los tributos a pagarse.

Sunat (2019), afirma que es la manifestación de hechos comunicados a la administración tributaria en la forma y lugar establecidos por ley, reglamentos, resolución de superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. La declaración mensual se realiza por medio del Programa de Declaración Telemática – PDT, considerando las ventas, las compras, la deducción de ambas cuentas y la planilla electrónica.

2.2.2.8. Comprobantes de pago

Suárez (2019) define como comprobante de pago físicos y también electrónicos a todo documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso de los mismos o la prestación de un servicio a título oneroso o gratuito, que están representados por la factura, boleta de venta, recibos por honorarios, liquidaciones de compra, tickets o cintas emitidas; también señala que el comprobante de pago es un documento contable que acredita la compra y venta de un producto o la prestación de un servicio entre dos partes de mutuo acuerdo; así también, el concepto de comprobante de pago deja constancia de cualquier transacción económica realizada, en la que una parte recibe un beneficio económico a cambio de la adquisición de un bien o un servicio (p. 10).

2.2.2.9. Débito y crédito fiscal

Palacios (2019) señala que el débito fiscal es el impuesto general a las ventas (IGV) de las ventas y el crédito fiscal consiste en el impuesto general a las ventas (IGV) de las compras, realizadas por el empresario, consignado en las facturas y boletas de ventas, liquidaciones de compras, notas de débito y notas de crédito emitidas por el concepto de ventas y servicios efectuados en el período tributario respectivo. También, el crédito fiscal, es el impuesto soportado, entre otros documentos, en las facturas de proveedores, facturas de compras, notas de débito y de crédito recibidas que acrediten las adquisiciones o la utilización de servicios efectuados en el período tributario respectivo (p.82).

2.2.2.10. Educación tributaria

Huaccha (2019) indica que la educación financiera en Latinoamérica y en nuestro país es de nivel medio a bajo, pues muchos de los pobladores y contribuyentes de empresas formales e informales, no tienen la capacidad suficiente de administrar sus recursos bancarios y no bancarios; así como teniendo la oportunidad, no son capaces de gestionar recursos financieros que bien administrados serían una magnífica oportunidad de resurgir de la pobreza y la miseria en varios de los países de nuestro continente (p.10).

2.2.2.11. Papeles de trabajo

López (2019) afirma que los papeles de trabajo son papeles membretados o sin membrete de la empresa auditora o de la auditoría interna con membrete de la misma empresa y son colocados en una parte del file de la auditoría interna o de la auditoría tributaria, donde se analizan todos los rubros del estado de situación financiera y del estado del resultado integral; dichos papeles de trabajo deben ser claros, concisos y en caso necesario, indicando los ajustes necesarios en caso se tenga que acoger a ciertas normas legales y tributarias específicas (p. 17).

2.2.2.12. Informe de auditoría tributaria

López (2019) señala que el informe del auditor es el medio a través del cual el auditor interno financiero o tributario, emite un juicio técnico sobre los estados financieros que ha examinado, considerando que el informe de auditoría interna

deben ser una expresión escrita con las conclusiones a los que ha llegado el auditor sobre la tarea que ha realizado (p. 24).

2.2.2.13. Importancia del informe de auditoría tributaria

El informe es importante porque la auditoría tributaria debe manifestar si los estados contables se han presentado de acuerdo con las normas legales internas y externas exigibles; el informe también debe enfatizar aquellas circunstancias donde no se haya observado, el principio de uniformidad con respecto a ejercicios anteriores y a los estados financieros; también los contenidos de los estados financieros deben ser razonablemente adecuados, que reflejen la realidad de las operaciones realizadas y que se hayan procedido de acuerdo con los procesos contables; en caso contrario se expondrán en el informe las irregularidades que se hayan presentado como la opinión positiva con salvedades o sin salvedades.

2.3. Definición de términos básicos

Contabilidad de gestión. Iza (2019), define a la contabilidad de gestión o gestión contable como una técnica o instrumento que produce información financiera, es decir en términos monetarios, de las transacciones que lleva a cabo una empresa o entidad, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones de los distintos directivos y usuarios (p.5).

Registros contables. Mori (2018), define que son sistemas de información que toda empresa o cualquier organización necesitan en cualquier tiempo y espacio que reflejan las operaciones económicas de la empresa con la finalidad de permitir a sus directores tomar decisiones correctas. En la contabilidad los registros contables conocidos son el registro de compras y el registro de ventas generalmente, entre otros registros (p.25).

Libros contables. Mori, (2018) afirma que los reportes o libros contables son documentos que constituyen información revelados en cantidades monetarias relacionadas a los requerimientos financieros de una empresa o a la conclusión de los procedimientos dentro de la contabilidad, los informes tienen que ser útiles, oportunos y sin equivocaciones. Los libros contables pueden ser sistematizados y tienen como ventajas en el caso de las equivocaciones que se puede hacer la

modificación en el sistema y se pueda de nuevo rehacer y enviar a la administración tributaria y también se pueden imprimir para mayor seguridad (p.104).

Estados financieros. Piñas (2017), afirma que son informes que se preparan a partir del saldo de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados; es así, que en la actualidad existen cuatro estados financieros que son: el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo (p.34).

Estado del resultado integral. Jáuregui (2017), señala que es un reporte financiero que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un período de tiempo (p. 1).

Evasión de impuestos. Llanos y Sánchez (2017) explican que es la disminución de un monto de tributo producido dentro de un país, por parte de quienes estando obligados a abonarlo no lo hacen, y en cambio sí obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. También se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto en contradicción con la ley, mediante la reducción ilegal de los impuestos por medio de maniobras engañosas (p.107).

Ley del impuesto general a las ventas – IGV. Sánchez (2020) afirma que la ley del impuesto general a las ventas – IGV se publicó mediante Decreto Supremo N° 055-99-EF el 15 de abril de 1999 como Texto Único Ordenado de la Ley del IGV y del ISC = impuesto selectivo al consumo y es un conjunto de normas legales para hacer efectivo las declaraciones y pagos de dicho impuesto y grava las siguientes operaciones: 1) Venta en el país de bienes muebles. 2) La prestación o utilización de servicios en el país. 3) Los contratos de construcción. 4) La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. 5) La importación de bienes.

Reglamento de la ley del impuesto general a las ventas – IGV. Sunat (2019) señala que el reglamento del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo, se aprobó mediante Decreto Supremo N° 029-94-EF y fue publicado el 29 de marzo de 1994 y vigente desde el 30 de marzo de 1994; el cual dispone procedimientos legales para hacer efectivo los sujetos del impuesto, la base imponible, el impuesto bruto, la utilización de los comprobantes de pago y otros conceptos que grava el valor agregado de bienes y servicios y además, grava la venta de bienes y prestación de servicios en función del valor de producto vendido o servicio prestado.

Débito fiscal. Vivus (2020), señala que el débito fiscal es aplicado sobre el precio de compra o adquisición de un producto o la prestación de un servicio. Es decir, que es el impuesto que le carga un responsable inscrito a sus clientes. También se dice que el débito fiscal es el impuesto general a las ventas de las ventas realizadas; es decir, el débito fiscal es el IGV de las ventas.

Crédito fiscal. Vivus (2020), señala que el crédito fiscal es aplicado sobre el precio de venta o comercialización de un producto o la prestación de un servicio. Es decir, que es el impuesto que los proveedores le han facturado al responsable inscrito. En otras palabras, es el impuesto general a las ventas de las compras realizadas por el empresario o negociantes; es decir, el crédito fiscal es el IGV de las compras.

Conciencia tributaria. Astete (2018), señala que la conciencia tributaria es la voluntad del ciudadano de cumplir con sus obligaciones tributarias porque entiende que ello, redundará en beneficio de la sociedad; asimismo, la conciencia tributaria está alineada a la cultura y educación tributaria, donde el contribuyente es consciente del pago del impuesto, y paga incluso voluntariamente y por adelantado los tributos que le corresponde pagar.

Educación para la tributación. La educación tributaria es el conjunto de valores y actitudes que promueven el cumplimiento oportuno y veraz de las obligaciones tributarias que a cada persona le corresponden como deber y derecho ciudadano. Con la cultura tributaria se posibilita la aceptación voluntaria del pago por parte del contribuyente; razón por la que el buen uso de los recursos públicos constituye un elemento central de la cultura tributaria; esto es óbice para establecer que como ocurre en otros países adelantados, la educación tributaria e inicia desde la niñez

para luego ser permisible y habitual dejar de no pagar los impuestos, y tener un sentido de solidaridad porque con los impuestos se ayudan a los que menos tienen con servicios de agua, luz, carreteras y similares (Avendaño, 2019, p. 19).

Registro de compras. Iza (2019), define al registro de compras como el registro de todas las facturas y boletas de venta de las compras realizadas por la empresa en un período determinado que generalmente es un mes, totalizando dichos montos si es posible cada día, para luego hacer una suma general.

Registro de ventas. Mori (2018), define al registro de ventas como el proceso del registro de todas las facturas y boletas de venta de las ventas realizadas por la empresa; así también, comprende las ventas realizadas al crédito, considerando la firma de los títulos valores requeridos.

Incumplimiento de obligaciones. Sánchez (2017), señala que este caso comprende hacer pasar las fechas del cronograma de pagos de los impuestos, según el último dígito del RUC de la empresa o persona jurídica que debe pagar dichas obligaciones tributarias. En estos incumplimientos se corre el riesgo de ser inspeccionados por la administración tributaria y ser multados por la misma.

Brecha de incumplimiento. Piñas (2017), afirma que las brechas de incumplimiento se registran por los meses y días de falta en las fechas atrasadas, dentro del cronograma de pago de los tributos dispuestos que se preparan a partir del saldo de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera para no pagar los tributos.

Comprobantes de pagos electrónicos. Jáuregui (2017), señala que son documentos virtuales que se presentan mensualmente a la administración tributaria para cumplir como deudor tributario en el pago de los tributos; este sistema ha favorecido el control de la evasión de alguna manera, pues la administración tributaria, realiza los cruces correspondientes y para detectar las evasiones y falta de pago de las declaraciones de impuestos.

Evasión de tributos. Llanos (2017), explica que hablar de tributos es hablar de los tres estamentos tributarios que establece el Código Tributario como son: las contribuciones, los impuestos y las tasas; las cuales se encuentran clasificados en

ese orden y establecen los pagos considerando dichos aspectos entre rubros diferentes.

Facturación electrónica. Sánchez (2019), afirma que la facturación electrónica se refiere a la emisión de comprobantes de pago electrónicos como las facturas, las facturas comerciales que tiene el valor de título valor, las boletas de ventas electrónicas, los recibos por honorarios y otros documentos electrónicos establecidos.

Base imponible. Sunat (2019), señala que la base imponible se refiere al valor de venta dentro de la factura o factura comercial, debidamente establecida para estos fines; la base imponible será siempre la base para gravar el impuesto, y gravar las ganancias o gravar otros impuestos o reservas como el caso de las empresas que deben destinar el 10% de la base imponible para la reserva legal societariamente.

Principio de equidad. Sunat (2019), refiere, que el principio de equidad está dentro de los parámetros que fija las normas legales para establecer igualdad de derechos y deberes entre el Estado y los contribuyentes; sin embargo, siempre el Estado peruano se sale con la suya, pues cuando necesita más dinero ven la forma de crear otros tributos en contra de los contribuyentes para en global aumente los ingresos buscados.

Contribuyente. Sunat (2019), señala que son contribuyentes las personas naturales, las personas naturales con negocios, las personas jurídicas, las asociaciones, las empresas sin fines de lucro como los colegios, escuelas y centro de educación superior, siempre que reciban ingresos y por las cuales tienen que tributar lo que les corresponde obligatoriamente; aun cuando no haya terminado el mes como es el caso de Essalud.

Auditoría tributaria. Astete (2018), señala que la auditoría tributaria es la herramienta por excelencia para evaluar y controlar las obligaciones de la empresa por las cuales se descuida en el control de las actividades operativas y financieras, y por ende, se tiene que buscar a la auditoría tributaria para realizar un alcance acerca de los tributos pagados, tributos pagados en exceso y otras condiciones desfavorables para la empresa.

Auditoría interna. Piñas (2017), afirma que la auditoría interna se refiere a la auditoría dentro de la empresa y a las actividades y funciones del control interno; tal es así que las funciones y actividades del control interno tiene que son establecidas tomando en cuenta diversos aspectos de control, pero generalmente lo que controla el control interno son las actividades económicas y financieras y su respectivo registro dentro de los registros y libros contables.

Tratamiento tributario. Sánchez (2019), afirma que el tratamiento tributario se refiere a las obligaciones y a las negociaciones tributarias, siempre que se trate de una situación divergentes en el pago de los tributos, pues se conoce que muchas veces el Estado mediante la Sunat te grava impuestos o te genera deudas inexistentes y por ello, se necesita un tratamiento tributario para el análisis y la consolidación de los tributos.

Renta bruta. Sunat (2019), señala que la renta bruta es todo ingreso o conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtengan en el ejercicio gravable, que obtiene el contribuyente y que no le haya dado el proceso correspondiente para bajar los impuestos, los cuales en el caso de las personas jurídicas se refiere a la renta gravada sin el descargo o descuento correspondiente mediante el crédito fiscal, e cual se presenta como salvador del contribuyente porque le ayuda a bajar los impuestos y a pagar solo el saldo correspondiente.

Renta neta. Vivus (2019), señala que la renta neta sé refiere a las cantidades totales, siempre que ya se haya realizado los descuentos o deducciones correspondientes para el pago de los tributos y otros pagos de tributos como el Sencico y el Senati como labores industriales que realizamos y es aplicado, sobre la base imponible para determinar la renta neta de la empresa, conocida también como las ganancias netas o las utilidades netas. La renta neta también se obtiene como una ecuación de la renta bruta menos los gastos necesarios en los cuales haya incurrido la empresa o el contribuyente, sea persona natural con negocio o persona jurídica.

Principio de causalidad. Vivus (2019), señala que el artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta expresa el principio de causalidad se encuentra establecido en dicha norma, pues para generar impuesto se ha tendí que genera o causar una venta o una actividad pagada que al momento de generar un comprobante de pago

para el pago, se tiene que deducir de la base imponible, tanto las ganancias por el precio de venta y el impuesto por la cantidad demandada y vendida, bajo otro principio que es el principio de razonabilidad.

Principio de capacidad contributiva. Astete (2018), señala que la capacidad contributiva de alguna manera se encuentra dentro del artículo 74 de nuestra Constitución Política del Perú, los cuales son normas elocuentes que sirven de base para determinar la capacidad de contribución de los ciudadanos frente a las obligaciones comerciales en que se encuentran y que se hace necesario el cumplimiento como una forma de cultura tributaria y de apoyo al Estado peruano.

Plan contable general empresarial. Aznaran (2019), señala que el plan contable general empresarial, es un conjunto o un catálogo de las cuentas necesarias para el procesamiento de todas las informaciones contables y financieras que realiza la empresa, y que permite registrar en los libros y registros los hechos económicos de la empresa, para luego ser presentada en forma acumulada y resumida, de acuerdo con la estructura de los códigos de las cuentas, sub cuentas, divisionarias y subdivisionarias que se cumple con el modelo contable oficial del Perú, para luego ser trasladados a los estados financieros, acorde con las NIIF1= Normas Internacionales de Información Financiera (p. 36).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

Las hipótesis de la investigación comprenden suposiciones o predicciones o tentativas de soluciones a la problemática planteada; así como permiten orientar la investigación a la determinación de un objetivo general, o a unas conclusiones debidamente sustentadas, que aplicadas en la realidad se podrán demostrar científicamente, constituyendo un nuevo conocimiento que podrá ser una guía para el futuro y para futuras generaciones que utilicen este nuevo conocimiento. En base a ello, se formulan la hipótesis general y las hipótesis específicas del estudio.

3.1.1. hipótesis general

HG. La gestión contable se relaciona significativamente con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, 2019

3.1.2 Hipótesis específicas

HE 1. Los registros contables se relacionan significativamente con el régimen especial de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

HE 2. Los libros contables se relacionan significativamente con el régimen general en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

HE 3. Los estados financieros se relacionan significativamente con la auditoría tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

3.2. Variables de estudio

3.2.1 Definición conceptual

3.2.1.1 Variable independiente: (X) gestión contable

Según Calderón (2017), la gestión contable se refiere al conjunto de operaciones que tienen por objeto organizar el proceso contable y ejecutar acciones para presentar informes coherentes de las operaciones económicas y financieras en un determinado contexto, que es la empresa y en un tiempo determinado. También, la gestión contable coordina directamente con el control interno por las respuestas y las informaciones de los procesos

3.2.1.2. Variable dependiente (Y): evasión del impuesto general a las ventas – IGV

Miguel (2019), afirma que el IGV es el impuesto general a las ventas cuya tasa es el 18% que incluye el 2% del impuesto de promoción municipal – IPM que grava las ventas, los servicios, la primera venta de inmuebles, los contratos de construcción y las importaciones. En cuanto a la evasión del IGV; es la falta de declaración y falta de pago de dicho tributo, por motivos desconocidos que merecen investigación y fiscalización de la administración tributaria.

3.2.2. Definición operacional

3.2.2.1. Variable independiente (X): gestión contable

La variable de gestión contable, será medida por tres dimensiones que comprende: registros contables, libros contables y estados financieros, los cuales arrojarán resultados de análisis económicos y financieros, expresados en datos numéricos, considerando para el presente estudio una encuesta para medir las distintas características de las dimensiones y dar respuesta al objetivo general.

Dimensión (X.1): registros contables

Los registros contables comprenden al registro de compras y al registro de ventas, los cuales son los primeros registros que se elaboran para tener registrado las operaciones realizadas en campo, pues la empresa compra mediante comprobantes de pago materiales de construcción como ladrillos, cemento, fierros,

alambres, agregados de construcción como arena, hormigón, piedra chancada y similares y con relación al registro de ventas, se registran las facturas de ventas por cada mes de avance de las obras de construcción.

Dimensión (X.2): libros contables

Los libros contables comprenden los documentos obligatorios que toda persona jurídica debe llevar, pues la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC debe llevar el libro diario, el libro mayor, el libro de inventarios y balances, el libro caja y bancos y otros libros auxiliares; estos libros son muy importantes para el registro diario de las operaciones contables y administrativas y para la elaboración de los estados financieros.

Dimensión (X.3): estados financieros

Los estados financieros comprenden el resumen de las operaciones económicas y financieras que la empresa realiza y están plasmados en los cuatro estados financieros como son: 1) El estado de situación financiera. 2) El estado del resultado integral. 3) El estado de cambios en el patrimonio neto. 4) El estado de flujos de efectivo y 5) Las notas a los estados financieros. Todos los cuales son importantes para una correcta toma de decisiones en la empresa en estudio.

3.2.2.2. Variable dependiente (Y): evasión del impuesto general a las ventas – IGV

La medición de la variable evasión del impuesto general a las ventas – IGV, se realizará a través de tres dimensiones que son: régimen especial de renta, régimen general y auditoría tributaria, empleando la técnica de la encuesta, cuyos resultados será tomado en cuenta para sumar el valor total de la variable y de esa manera dar respuesta a los objetivos específicos.

Dimensión (Y.1): régimen especial de renta – RER

El régimen especial de renta (RER) es el primer régimen tributario que alcanza a las microempresas, a las pequeñas empresas, a las medianas empresas y otras empresas que por su situación económica y financiera deben permanecer en el RER y por otras situaciones que establece dicho régimen.

Dimensión (Y.2): régimen general de renta – RGR

El régimen general es destinado para personas naturales y jurídicas que realizan negocios donde no existe límite ingresos por ventas y tampoco por compras, debiendo registrar comprobantes de pago como las facturas, las boletas de ventas, las liquidaciones de compra y otros comprobantes de pago; así como el registro de títulos valores y valores mobiliarios y requiere una declaración jurada anual; así como no tiene límites de trabajadores.

Dimensión (Y.3): auditoría tributaria

La auditoría tributaria es el procedimiento que se cumple en base a las normas de auditoría legal establecida y administrativa vigente, destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, los cuales son coincidentes con nuestra investigación en la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C., siendo de naturaleza sustancial determinar el oportuno y correcto cumplimiento de los tributos, buscando mejorar las incorrecciones y los incumplimientos en la empresa investigada.

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo

La investigación fue de tipo aplicada, porque sirve de cimiento para aplicarse en forma práctica en la empresa y en otras investigaciones, porque se tomó el conocimiento general o universal para confrontar el problema con el aporte de otras teorías y conocimientos ya existentes de filósofos y científicos universales y para demostrar con resultados estadísticos las relaciones y correlaciones; para luego dichos resultados podrán aplicarse en los procesos contables de la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C., para solucionar los problemas detectados, Valderrama (2019).

3.3.2. Nivel

El nivel de investigación fue descriptivo y correlacional, pues se han descrito los acontecimientos de la empresa, considerando que su problemática es la evasión del impuesto general a las ventas de una empresa constructora que realiza obras de construcción en distintas partes del país; y es correlacional, porque se asocian

dos variables como la independiente y la dependiente; en donde la independiente ayuda a resolver el problema de la dependiente, Carrasco (2019).

3.4. Diseño de la investigación

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2018), el diseño de la investigación fue no experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables y no se han sometido los datos a ningún laboratorio, test u otro mecanismo de experimentación; es decir, se trata de estudios en donde no se hizo variar con intención la variable independiente sobre otras variables; considerando también, que este diseño fue observar fenómenos tal como se dieron en su contexto natural, para analizarlos o es como tomar una foto y analizarlos.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población del estudio en razón al problema de investigación fue de 28 trabajadores de la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. Tal como los afirman Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagómez (2014), la población se define como el conjunto de personas, participantes, instituciones o empresas que son motivo de estudios de investigación para la encuesta.

3.5.2. Muestra

La muestra fue de 27 trabajadores, considerando la aplicación de la fórmula correspondiente. Según Carrasco (2016), la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, considerando que sus características son la de ser objetivas para la recolección de datos.

Gráficamente se denota:

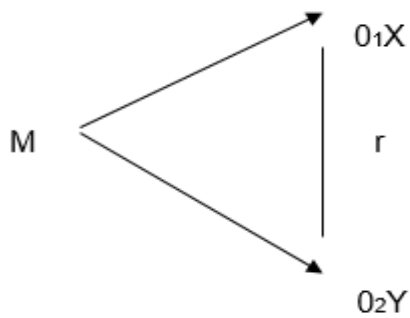


Figura 1. Correlación de las variables
Fuente: Elaboración propia.

Esquema del diseño correlacional

Dónde:

- M : Muestra de estudio
- X : Gestión contable
- Y : Evasión del impuesto general a las ventas (IGV)
- O₁ y O₂ : Puntuaciones de las variables
- r : Correlación

Para determinar el tamaño óptimo de la muestra, se utilizó el muestreo aleatorio simple, para estimar proporciones, cuya fórmula se describe a continuación:

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{(N-1) E^2 + Z^2 * P * Q}$$

Reemplazando los datos en la fórmula, obtenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 * 0.5 * 0.5 * 28}{(28-1) * (0.05)^2 + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5} = 27$$

Dónde:

- n : es el tamaño óptimo de la muestra
- Z² : es el nivel de confianza: 1.96 (95% nivel de confianza)
- N : es el tamaño de la población = 28 trabajadores
- PQ : es la probabilidad de éxito o no éxito: 50% = 0.5
- E² : es el error muestral (0.05)

Entonces, la muestra es igual a 27 trabajadores de la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. de distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica y en el departamento de Lima.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Según Hernández et. al. (2017) mencionan que el uso de encuestas ha sido la técnica más utilizada en la concepción de la obtención de datos de los encuestados (p.184)

En tal sentido, para la investigación realizada se ha utilizado la técnica de la encuesta y una entrevista no estructurada para preguntar a los encuestados y persuadirlos para que contesten las preguntas.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Según Hernández et. al. (2017) el instrumento que demanda mayor utilización en este tipo de investigaciones es la cédula de cuestionario, donde se estructuran las preguntas por cada variable, por las dimensiones y considerando los indicadores respectivos; así como se toma en cuenta la escala valorativa o de medición ((p. 187)

Por ello, en nuestro estudio se ha utilizado el instrumento cédula de cuestionario por cada variable, considerando 10 preguntas por variable, dimensiones e indicadores, haciendo un total de 20 preguntas; así como se ha utilizado la Escala de Rensis Likert de cinco (5) alternativas, cuyos puntajes y calificaciones serán como sigue: (1) nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre y (5) siempre.

3.7. Métodos de análisis de datos

Hernández et. al. (2017) mencionan que los métodos de análisis de datos son diversos, siendo utilizados los más conocidos como el análisis de confiabilidad a través del coeficiente alfa de Cronbach, el cual en nuestro caso la confiabilidad de los instrumentos fue de 0,974 para la variable gestión contable, de 0,913 para la variable evasión del impuesto general a las ventas y de 0,953 para ambas variables.

También, para la validez de los instrumentos, ellos serán validados por juicio de expertos, quienes son profesores con el grado de magister o doctor quienes evaluaron las preguntas y dieron su conformidad o no conformidad, considerando la validez de los instrumentos.

Posteriormente, los datos recopilados fueron sometidos al procesamiento estadístico del software Statistycal Package for the Social Sciences = SPSS = paquete estadístico para las ciencias sociales versión 25 para obtener los resultados correspondientes de la investigación.

3.8. Aspectos éticos

La investigación realizada corresponde a mi autoría, considerando manifestar que he recorrido las instalaciones de la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C., en el distrito de Lurigancho, ubicado en la localidad de Chosica, provincia de Huarochirí, jurisdicción de la región Lima y departamento de Lima; donde he podido comprobar que en el área de contabilidad, existe un desorden relativo al registro de los comprobantes de pago, vales de movilidad, notas de crédito, notas de débito, contratos de trabajo, contratos de obras y otros documentos relacionados, y en ese desorden se pierden facturas, boletas de ventas y se omite el pago del impuesto general a las ventas que permite la evasión de dicho impuesto por desorden y desconocimiento, toda vez que la empresa ejecuta obras de construcción civil en la ciudad de Lima Metropolitana y en las provincias del interior del país.

También, debo manifestar que la investigación no revelará información acerca de la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C., sino es a través de una carta de consentimiento que se firmará entre la investigadora y los directivos de la mencionada empresa, a pesar que los resultados del estudio son públicos, no se atentará contra los intereses de la empresa; por el contrario, mediante el estudio se busca aportar soluciones como el conocimiento de las leyes tributarias para la solución de los problemas.

IV. RESULTADOS

4.1. Validez de los instrumentos

Tabla 1.

Número de encuestados válidos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	27	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	27	100,0

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

Tabla 2.

Confiabilidad de las variables

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,953	30

Tabla 3.

Confiabilidad de la variable independiente: gestión contable

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	15

Tabla 4.

Confiabilidad de la variable dependiente: evasión del IGV

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,913	15

4.2. Tablas de frecuencias

Tabla 5.

¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de compras?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	18,5	18,5	18,5
Casi nunca	8	29,6	29,6	48,1
A veces	8	29,6	29,6	77,8
Casi siempre	3	11,1	11,1	88,9
Siempre	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

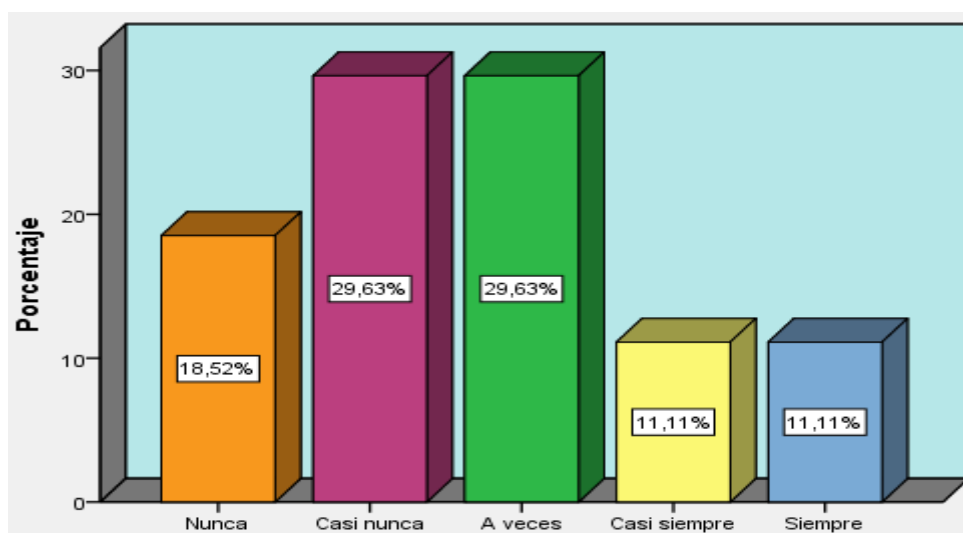


Figura 2. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de compras?

Interpretación:

En la tabla 5 y figura 2, se observa que el 18,52% respondió (Nunca), el 29,63% (Casi nunca), el 29,63% (A veces), el 11,11% (Casi siempre) y el 11,11% (Siempre); sumando los tres últimos tenemos un 51,85% que aprueba el estudio, de donde se establece el registro de compras en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima, 2019.

Tabla 6.

¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro de inventarios y balances?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	14,8	14,8	14,8
Casi nunca	9	33,3	33,3	48,1
A veces	8	29,6	29,6	77,8
Casi siempre	5	18,5	18,5	96,3
Siempre	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

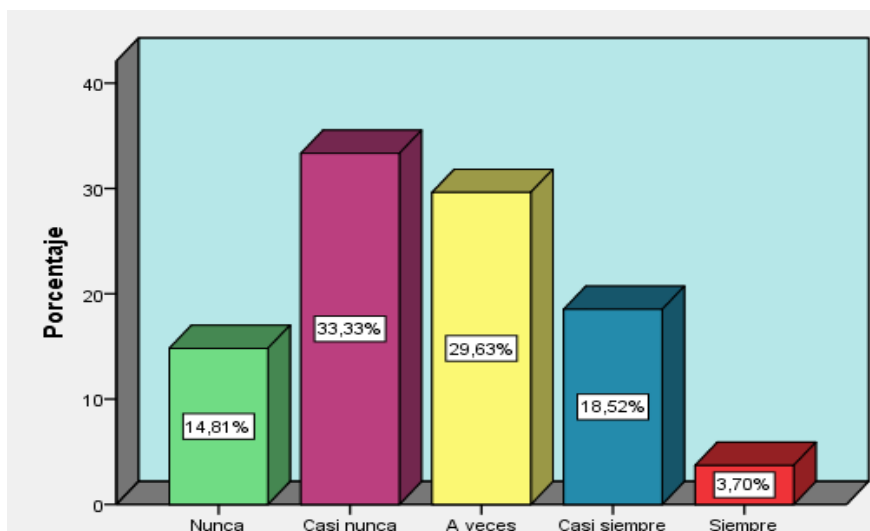


Figura 3. *¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro de inventarios y balances?*

Interpretación:

En la tabla 6 y figura 3 se observa que el 14,81% respondió (Nunca), el 33,33% (Casi nunca), el 29,63% (A veces), el 18,52% (Casi siempre) y el 3,70% (Siempre); sumando los tres últimos tenemos un 51,85% que aprueba el estudio, de donde se establece el libro de inventarios y balances en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el Distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima, 2019.

Tabla 7.

¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de situación financiera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	22,2	22,2	22,2
Casi nunca	7	25,9	25,9	48,1
A veces	6	22,2	22,2	70,4
Casi siempre	7	25,9	25,9	96,3
Siempre	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

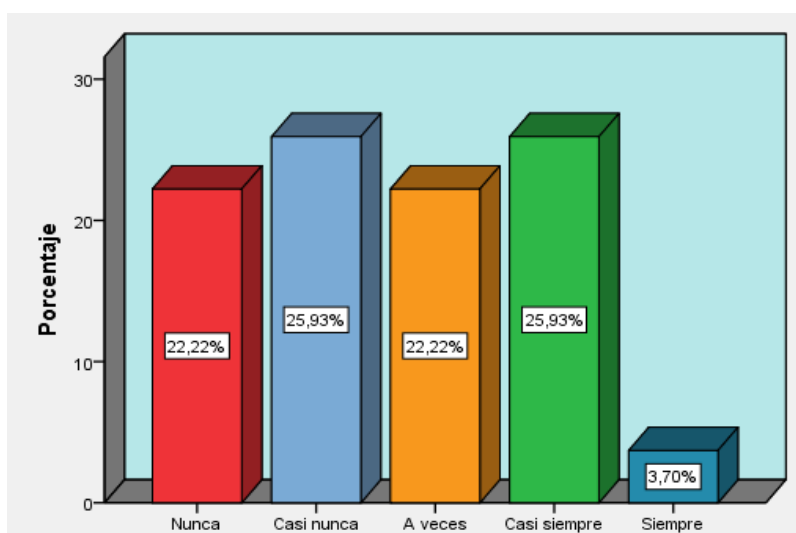


Figura 4. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de situación financiera?

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 4 se observa que el 22,22% respondió (Nunca), el 25,93% (Casi nunca), el 22,22% (A veces), el 25,93% (Casi siempre) y el 3,70% (Siempre); sumando los tres últimos tenemos un 51,85% que aprueba el estudio, de donde se establece el estado de situación financiera en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima, 2019.

Tabla 8.

¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al deudor tributario?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	14,8	14,8	14,8
Casi nunca	9	33,3	33,3	48,1
A veces	8	29,6	29,6	77,8
Casi siempre	4	14,8	14,8	92,6
Siempre	2	7,4	7,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

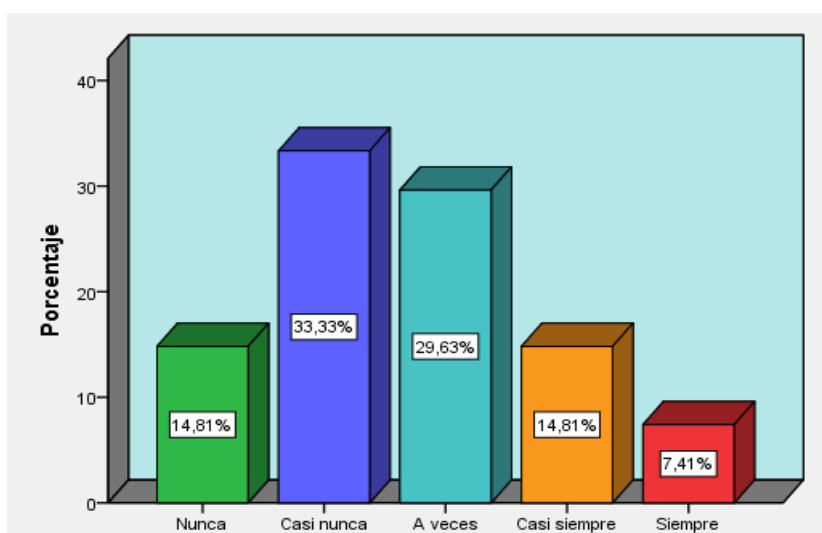


Figura 5. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al deudor tributario?

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 5 se observa que el 14,81% respondió (Nunca), el 33,33% (Casi nunca), el 29,63% (A veces), el 14,81% (Casi siempre) y el 7,41% (Siempre); sumando los tres últimos tenemos un 51,85% que aprueba el estudio, de donde se reconoce al deudor tributario en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el Distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima, 2019.

Tabla 9.

¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con las declaraciones mensuales de los impuestos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	11,1	11,1	11,1
Casi nunca	10	37,0	37,0	48,1
A veces	6	22,2	22,2	70,4
Casi siempre	5	18,5	18,5	88,9
Siempre	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

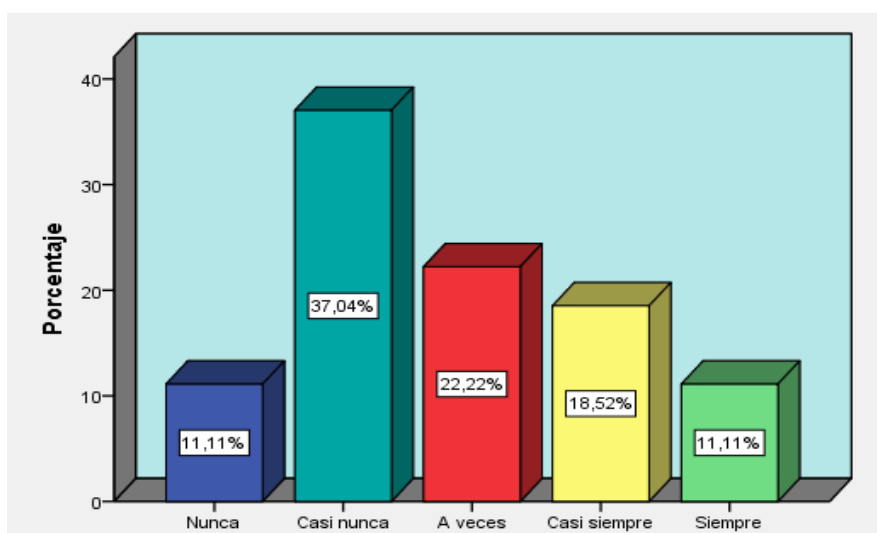


Figura 6. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con las declaraciones mensuales de impuestos?

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 6 se observa que el 11,11% respondió (Nunca), el 37,04% (Casi nunca), el 22,22% (A veces), el 18,52% (Casi siempre) y el 11,11% (Siempre); sumando los tres últimos tenemos un 51,85% que aprueba el estudio, de donde se cumplen con las declaraciones mensuales en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el Distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima 2019.

Tabla 10.

¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se orienta a la educación tributaria?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	13	48,1	48,1	51,9
A veces	5	18,5	18,5	70,4
Casi siempre	4	14,8	14,8	85,2
Siempre	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

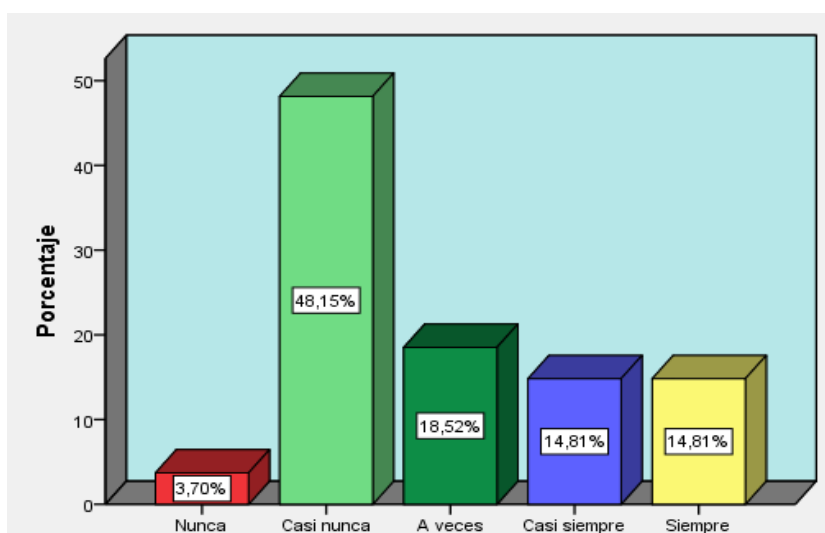


Figura 7. ¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se orienta a la educación tributaria?

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 7 se observa que el 3,70% respondió (Nunca), el 48,15% (Casi nunca), el 18,52% (A veces), el 14,81% (Casi siempre) y el 14,81% (Siempre); sumando los tres últimos tenemos un 96,29% que aprueba el estudio, desde donde se orienta a la educación tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el Distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima, 2019.

4.3. Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Gestión contable y evasión del impuesto general a las ventas

H₀. La gestión contable no se relaciona significativamente con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

H_a. La gestión contable se relaciona significativamente con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019

Regla de decisión:

Si p valor $\geq 0,05$: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si p valor $\leq 0,05$: se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 11.

Correlación entre gestión contable y evasión de impuesto general a las ventas

Correlaciones

			Gestión contable	Evasión del IGV
Rho de Spearman	Gestión contable	Coeficiente de correlación	1,000	,584**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	27	27
Spearman	Evasión del IGV	Coeficiente de correlación	,584**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	27	27

*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 11, se observa que el nivel de significancia (bilateral) es 0.01 entre las variables, lo que significa que el p valor=0,01 menor al valor Sig=0,05; ello indica, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; asimismo, el coeficiente de correlación fue de 0,584 considerado una correlación positiva moderada; por lo tanto, la gestión contable si se relaciona significativamente con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019.

Prueba de hipótesis específica 1

1) Registros contables y régimen especial de renta

H₀. Los registros contables no se relacionan significativamente con el régimen especial de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

H_a. Los registros contables se relacionan significativamente con el régimen especial de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

2) Regla de decisión:

Si p valor $\geq 0,05$: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si p valor $\leq 0,05$: se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 12.

Correlación entre registros contables y régimen especial de renta

		Correlaciones		
			Registros contables	Evasión del IGV
Rho de Spearman	Registros contables	Coeficiente de correlación	1,000	,570**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	27	27
	Régimen especial de renta	Coeficiente de correlación	,570**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	27	27

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

3) Interpretación:

De acuerdo con la tabla 12, se observa que el nivel de significancia (bilateral) es 0.01 entre las variables, lo que significa que el p valor=0,01 menor al valor sig=0,05; ello indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; asimismo, el coeficiente de correlación fue de 0,570 considerado una correlación positiva moderada; por lo tanto, los registros contables sí se relacionan significativamente con el Régimen especial de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019.

Prueba de hipótesis específica 2

1) Libros contables y régimen general de renta

H₀. Los libros contables no se relacionan significativamente con el régimen general de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

H_a. Los libros contables se relacionan significativamente con el régimen general de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

2) Regla de decisión:

Si p valor $\geq 0,05$: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si p valor $\leq 0,05$: se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 13.

Correlación entre libros contables y régimen general de renta

Correlaciones				
			Libros contables	Evasión del IGTV
Rho de Spearman	Libros contables	Coeficiente de correlación	1,000	,518**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	27	27
Rho de Spearman	Régimen general de renta	Coeficiente de correlación	,518**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	27	27

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

3) Interpretación:

De acuerdo con la tabla 13, se observa que el nivel de significancia (bilateral) es 0.01 entre las variables, lo que significa que el p valor=0,01 menor al valor sig=0,05; ello indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; asimismo, el coeficiente de correlación fue de 0,518 considerado una correlación positiva moderada; por lo tanto, los libros contables si se relaciona significativamente con el régimen general de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019.

Prueba de hipótesis específica 3

1) Estados financieros y auditoría tributaria

H₀. Los estados financieros no se relacionan significativamente con la auditoría tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

H_a. Los estados financieros se relacionan significativamente con la auditoría tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC en el distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019

2) Regla de decisión:

Si p valor $\geq 0,05$: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si p valor $\leq 0,05$: se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 14.

Correlación entre estados financieros y auditoría tributaria

			Correlaciones	
			Estados financieros	Evasión del IGV
Rho de Spearman	Estados financieros	Coeficiente de correlación	1,000	,583**
		Sig. (bilateral)	.	,001
	Auditoría tributaria	N	27	27
		Coeficiente de correlación	,583**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	27	27

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

3) Interpretación:

De acuerdo con la tabla 14, se observa que el nivel de significancia (bilateral) es 0.01 entre las variables, lo que significa que el p valor=0,01 menor al valor sig=0,05; ello indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; asimismo, el coeficiente de correlación fue de 0,583 considerado una correlación positiva moderada; por lo tanto, los estados financieros si se relacionan significativamente con la auditoría tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación fue realizada para conocer la relación entre las variables independiente y dependiente, en cuyo caso la variable independiente fue la gestión contable y por la variable dependiente se tuvo a la evasión del impuesto general a las ventas; por las cuales, como es de entender, la problemática estuvo centrada en la evasión tributaria del impuesto general a las venta por una serie de debilidades y limitaciones en el área contable de la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, la cual fue el tema de nuestra investigación; así también, se formularon los objetivos tanto el general como los específicos, para lograr establecer la proyección hacia las soluciones de la problemática, contando para ello también, con el marco teórico, las bases teóricas y las definiciones y conceptos de las dimensiones y de los indicadores, para luego formular las hipótesis como el intento de solucionar los problemas en forma general y específica; por las cuales, las pruebas de hipótesis resultaron favorables y positivas; así, para la correlación de las variables el resultado fue de un rho de Spearman $r_s=0,584$ considerado una correlación moderada, positiva y favorable; para la dimensión libros contables y régimen especial de renta el resultado fue de un $r_s=0,587$ considerado una correlación positiva y favorable; para la correlación de la dimensión libros contables y régimen general de renta se obtuvo un resultado de $r_s=0,578$ considerado una correlación moderada y positiva y para la dimensión estados financieros con auditoría tributaria se obtuvo un resultado de un $r_s=0,583$ también considerado una correlación moderada, favorable y positiva. Todos estos resultados dan cuenta que existe relación entre las variables y dimensiones y por las cuales los problemas serán solucionados en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC del distrito de Lurigancho, Localidad de Chosica, Lima, 2019.

El resultado de la correlación de las variables de gestión contable y evasión del impuesto general a las ventas fue de un $r_s=0,584$ conforme a los baremos de la correlación del coeficiente rho de Spearman, cuyo resultado fue similar a lo sustentado por Gamboa (2017) en su tesis titulada: "Auditoría Interna y su relación con la gestión contable de las entidades prestadoras de salud del distrito de Miraflores, Lima, 2017", para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Lima, Perú; cuyo resultado de su investigación fue de

un $r=0,787$ de correlación de las variables y de la aplicación de las variables indicadas y un valor de significancia de $p = 0,00$ menor a $0,05$ del p valor, mediante la prueba de hipótesis, concluyendo que la investigación es significativa con una confiabilidad del 95% y un 5% de margen de error, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

En cuanto a los resultados de la prueba de la hipótesis específica 1, se da cuenta de un $rs=0,570$ entre la dimensión registros contables y el régimen especial de renta, considerando que dicho resultado fue moderado y positivo y el nivel de significancia de $p=0,01$ (bilateral) muestra que $p<0,05$ por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; en ese sentido, el estudio fue concluido para que se aplique en forma práctica los registros contables como el registro de compras y el registro de venta en relación con el régimen especial de renta, para solucionar el problema de la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC del distrito de Lurigancho en la Localidad de Chosica, Lima, 2019.

Este resultado es parecido a lo sustentado por Cárdenas (2017), quién realiza una tesis titulado: "Auditoría tributaria y su relación con la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas de construcción en el Cercado de Lima, 2017", presentado por Cárdenas Venegas Lidia Ruth, para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. En dicho estudio la autora obtiene un $r=0,685$ considerado una correlación media o moderada entre las variables de estudio Auditoría tributaria y Evasión del impuesto general a las ventas, por lo que se considera que mediante este resultado, la evasión tributaria del impuesto general a las ventas, podrá ser controlado y la empresa investigada podrá ir cumpliendo escrupulosamente con el pago de los otros tributos de forma ordenada y sin cometer errores, pues según el estudio, la auditoría tributaria será la herramienta de control para que no se cometa errores de abandono o negligencia en el pago de los tributos en las empresas de construcción que realizan trabajos de obras de construcción y demoliciones en el distrito del Cercado de Lima.

En cuanto a la prueba de la hipótesis específica 2, se logra un resultado de un rho de Spearman $Rs= 0,578$ considerado una correlación moderada entre los

Libros contables, identificados como el libro diario de formato simplificado, el libro mayor el libro de inventarios y balances, el libro de retenciones, el libro de caja y bancos y otros y el régimen general de renta; concluyendo que dicha correlación es positiva en un 95% y un 5% de margen de error, por lo que se comprende que la elaboración de los libros contables en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC es favorable, siempre que se aumenten las ventas, para que se cumpla con el régimen general de renta en el llevado de todas las obligaciones tributarias que estipula dicho régimen tributario y por las cuales ayudarán a evitar la evasión del impuesto general a las ventas y otros tributos; así el contador general, debe controlar en forma mensual la gestión tributaria para tener controlado a la empresa, y no exponerle a riesgos financieros de pago de multas, juicios o similares.

Este resultado es similar a los sustentado por Calderón (2019) en su tesis titulada “El régimen mype tributario y la gestión contable en las empresas comercializadoras en el distrito de San Juan de Miraflores, períodos 2017 – 2018”, para optar el título profesional de contadora pública, Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú. En dicho estudio, la autora señala que para probar la eficacia de su investigación, encuestó a 62 personas dueñas de bodegas y depósitos de productos de primera necesidad, quienes manifestaron en su mayoría, estar de acuerdo con acogerse al régimen mype tributario en una proporción de un 78% de los encuestados, por considerar que es una forma de ordenar sus negocios dentro del régimen tributario, pero que necesitaban asesoría contable y tributaria, porque los consideraban un tanto complejo por la división de tramos que existe para pagar los tributos y por la afluencia de normas, que hace difícil conocer los mecanismos del pago de los impuestos, y por ello, mencionaban que existe alta informalidad.

En cuanto a los resultados de contrastación de la hipótesis específica 3, se obtiene un $r_s=0,583$ entre las dimensiones estados financieros y auditoría tributaria, el cual es considerado como una correlación media, moderada y favorable, pues se entiende que en la elaboración de los cuatro estados financieros, se podrá llevar adelante una auditoría tributaria enfocada en revisar y verificar el pago del impuesto general a las ventas, evitando de esa manera, la evasión que se estaría produciendo en la actualidad; en ese sentido, habiéndose obtenido una correlación favorable y sostenida, la conclusión es que, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba y acepta la hipótesis alterna de aplicar en forma permanente los estados

financieros para tener controlado el pago no solo del impuesto general a las ventas, sino el pago de los otros tributos.

Este resultado es similar a lo sustentado por Vega (2018), quién elaboró una tesis titulada: “Incidencia de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, Caso: Empresa Civix S.A.C., Huaraz, 2017”, presentada por Aidé Vega López, para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

En dicha investigación, la autora menciona las incidencias de la evasión de los tributos, pues no solo la empresa Civix SAC la está realizando vendiendo productos sin la emisión de los comprobantes de pago tanto físicos como electrónicos; también, otros negocios entre microempresas y pequeñas empresas están evadiendo el impuesto general a las ventas, el impuesto a la renta de tercera categoría, el impuesto selectivo al consumo, el impuesto predial propio de la gestión municipal, entre otros tributos y contribuciones como las contribuciones al sistema de salud, pues ahí también se encuentra otras faltas como que no ponen en planilla a los trabajadores, considerando que no pagan los beneficios sociales o pagan la mitad como es el caso de la pequeña empresa; sin embargo, lo que más evasión se producen es en el impuesto general a las ventas y en el impuesto a la renta mensual. En ese sentido, se hace mención que la evasión alcanza entre un 65% a un 75% aproximadamente junto con la informalidad, pues se ha encontrado que la evasión tributaria está unido a la alta informalidad que realizan los vendedores ambulantes, los contrabandistas, los especuladores, los revendedores y otros similares, afectando al erario nacional en la recaudación de los tributos.

VI. CONCLUSIONES

Respecto a las conclusiones, nos trasladamos al objetivo general en donde se determinó que existe relación entre la gestión contable y la evasión del impuesto general a las ventas con un resultado de $rs=0,584$ considerado una correlación moderada y favorable, para disminuir la evasión con aplicación de los registros contables, los libros contables, los estados financieros y los regímenes tributarios, los cuales deben ser cumplidos ordenadamente en la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC del distrito de Lurigancho, Chosica, Lima, 2019.

Respecto al objetivo específico 1, se determinó la relación entre los registros contables y el régimen especial de renta con un $rs=0,570$ que implica una correlación positiva y moderada, consiguiendo de esa manera que mediante la aplicación del registro de compras y el registro de ventas, se debe lograr controlar la evasión de los tributos y cumplir con el Estado peruano con la legalidad y la formalidad en la gestión empresarial y en beneficio de la empresa.

Respecto al objetivo específico 2, se determinó cumplir con la elaboración de todos los libros contables dentro del régimen general de renta, siempre en cuando la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC aumente sus ventas y se pase a dicho régimen y dentro de dicho aspecto también, cumplir con las obligaciones tributarias, determinado los tributos y pagando los impuestos, demostrado por el resultado de $rs=0,578$ que favorece la aplicación de estas dimensiones.

Referente al objetivo específico 3, se determinó que los estados financieros se relacionan con la auditoría tributaria con una correlación de rho de Spearman de $rs=0,583$ aplicado a las dimensiones y por las cuales es considerado una correlación directa y positiva y por las cuales, la elaboración de los cuatro estados financieros, permitirá cumplir con el pago de los tributos y ser controlados mediante la auditoría tributaria en forma permanente para no evadir los tributos.

VII. RECOMENDACIONES

El gerente general de la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, debe hacer cumplir los resultados de la investigación en el sentido de aplicar, una adecuada gestión contable para pagar el Impuesto general a las ventas y los otros impuestos, evitando de esa manera la evasión, la elusión y otros vicios; así como, el personal contable debe ser capacitado en forma permanente para no incurrir nuevamente en dichas faltas, fortaleciendo la gestión empresarial.

El jefe de contabilidad o contador general debe elaborar una programación de gestión, permitiendo el uso de los registros contables dentro del régimen especial de renta para el pago puntual del impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta en forma mensual, considerando que la empresa realiza actividades en distintos lugares del país, y por las cuales, no se lleva un control adecuado de los gastos y egresos, donde se realizan compras sin comprobantes de pagos.

Es necesario y obligatorio que el contador general debe asesorar al gerente general en el sentido de que, por ventas con altas cantidades en los contratos de construcción de obras, deben llevar todos los libros contables en el régimen general de renta, asegurando de no incurrir en la evasión del impuesto general a las ventas, pues lo que más convendría sería tener coordinaciones con la Sunat para consultar y recibir orientaciones tributarias respecto a los registros contables, libros contables, deducciones de gastos, descuentos y otros beneficios tributarios.

El gerente general es el responsable directo de las evasiones tributarias; es por ello que, debe ordenar la elaboración mensual de los cuatro estados financieros con las notas a dichos estados, junto a una auditoría tributaria periódica, para una correcta gestión económica y financiera de la empresa y tener la información fresca para una adecuada toma de decisiones en función al futuro de la empresa con crecimiento en las ganancias y utilidades netas para beneficio de todos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Almeida, P. (2017). *Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo: La visibilidad de la economía oculta y su evasión*. Ecuador: Universidad de Lleida.
- Alvarado, J. (2018). *Necesidad de los sistemas de información gerencial para la toma de decisiones en las organizaciones*. Lima - Perú: Inter Sedes.
- Apaza, M. (2019). *Diferencias del Devengo Contable y Tributario*. Lima - Perú: Pacífico Editores.
- Arias, O., & Herrera, J. (2018). *Análisis financiero de la empresa Geocimientos S.A., periodo 2015 - 2017*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Arrascue, V. (2018). *Legislación tributaria*. Lima - Perú: Jurista Editores E.I.R.L.
- Aznaran, P. (2019). *Tratamiento tributario de las plantas productoras en el impuesto a la renta peruano vigente para el ejercicio 2019*. Trujillo - Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Bravo, K. (2019). *La información contable y su incidencia en la razonabilidad de los libros contables y los estados financieros de la empresa Comercial Franklin de Babahoyo*. Babahoyo - Ecuador: Universidad Regional Autónoma de Los Andes.
- Calderón, P. (2019). *El régimen mype tributario y la gestión contable en las empresas comercializadoras en el Distrito de San Juan de Miraflores, periodo 2017 - 2018*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Cárdenas, L. (2017). *Auditoría tributaria y su relación con la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas de construcción en el Cercado de Lima, 2017*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Castro, J. (2018). *Estado de flujos de efectivo o flujo de caja*. México: Carponet SAT.

- Claros, A. (2016). *La evasión del IGV y su incidencia en la recaudación tributaria en la Provincia de Huancayo 2016*. Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Dávila, L. (2017). *Gestión contable en la ONG - Organización No Gubernamental Socios en Salud, Sucursal Perú*. Lima - Perú: ONG Socios en Salud.
- Díaz, M. (2018). *Auditoría tributaria, herramienta para la prevención de la evasión tributaria en la empresa Comercial Sport Center Shoes S.A.C., en la Provincia de Lima, año 2017*. Huacho - Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Elías, P. (2018). *Estado de resultados*. Lima - Perú : Ministerio de Economía y Finanzas - MEF .
- Gamboa, A. (2017). *Auditoría Interna y su relación con la Gestión Contable de las entidades Prestadoras de Salud del Distrito de Miraflores, Lima 2017* . Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- García, N. (2019). *Organización contable y su incidencia en el clima laboral de la Jefatura de Contabilidad en la empresa ITTSABUS, 2019*. Trujillo - Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Hernández, L. (2018). *Herramienta contable para los tenderos, caso manejo de gastos*. Pereira - Colombia: Universidad Libre.
- Huaccha, W. (2019). *Nivel de educación financiera de los estudiantes de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019*. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Huanca, L. (2019). *Gestión municipal y la calidad de vida de la población de l Distrito de Villa El Salvador años 2012 - 2016*. Lima - Perú : Universidad Nacional Federico Villarreal.
- INEI, I. N. (2017). *Tipos de Municipalidades*. Lima - Perú: INEI .
- Jimenez, A., & Delgado, O. (2019). *Diseño de un modelo de análisis de Estados Financieros para la empresa Expocerámica Acabados S.A*. Ciudad Universitaria Rodrigo Facio - Costa Rica: Universidad de Costa Rica.

- López, K. (2019). *Auditoría tributaria* . Iquitos - Perú: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana .
- López, L. (2019). *La evasión y elusión, causales de la falta de recaudación del Gobierno Municipal de Breña, 2012- 2015*. Lima - Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal .
- Martínez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario de la empresa Ferreteria Benjumea & Benjumea ubicada en el Municipio de Cerete Córdoba*. Montería - Córdoba - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Martos, J. (2019). *La gestión contable y la toma de decisiones organizacionales en la Beneficiencia Pública de Trujillo*. Trujillo - Perú: Beneficiencia Pública de Trujillo.
- MEF, M. E. (2016). *El marco conceptual para la información financiera*. Lima - Perú: MEF.
- Merino, A. (2019). *El Impuesto General a las ventas - IGV*. Lima - Perú: Perú Contable.
- Mori, L. (2018). *Sistemas contables y gestión contable en las empresas de servicios de transporte de carga en el Distrito de La Victoria*. Lima - Perú: San Marcos.
- Palacios, M. (2019). *Cultura tributaria del impuesto general a las ventas (IGV) y la influencia en la liquidez de la empresa Grupo Ingenia - T S.A.C., Distrito de El Tambo, 2016*. Huancayo - Perú: Universidad Peruana Los Andes.
- Pasiche, M. (2017). *La auditoría interna y el control de flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro*. Lima - Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Quintanilla, M., & Viracocha, S. (2019). *Modelo contable y de costos para la distribuidora La Granja dedicada a la venta al por mayor y menor de carnes en estado natural, pollos, productos alimenticios, bebidas y otros productos de consumo humano ubicada en el sector de Amaguaña*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

- Quispe, L. (2019). *La evasión tributaria y su relación con la recaudación tributaria en los comerciantes del Mercado Familias Unidas del Distrito de San Juan de Miraflores*. Lima - Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Ramos, A., & Sucapuca, J. (2019). *Gestión de cuentas por cobrar y la liquidez de las Instituciones Educativas de la Asociación Educativa Adventista de Puno, 2019*. Puno - Perú: Universidad Peruana Unión - Una Institución Adventista.
- Rodríguez, J. (2018). *Análisis y estimación de la evasión y elusión de impuestos en Colombia durante el periodo 1997 - 2017, e identificación de los principales cambios tributarios generados para combatirlos*. Bogotá - Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Rojas, J. (2017). *NIC 7 Estado de flujos de efectivo en empresas de servicios del sector no financiero*. Esmeralda - Ecuador: Universidad Católica del Ecuador.
- Sáenz, L., & Espinoza, M. (2016). *Sistema contable en la Cooperativa de Producción Agropecuaria de Hortalizas (COOPRAHOR RL) de la Ciudad de Sebaco del Departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015 (Doctoral Dissertation. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua - Managua)*. Managua - Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Sevilla, L. (2019). *Estados financieros*. Madrid - España: Economipedia.
- Suárez, C. (2019). *La emisión electrónica del comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas del sector comercio del Distrito de Cajamarca, periodo 2018*. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Sunat. (2019). *Regímenes tributarios*. Lima - Perú: Editora Andina S.A.
- Trujillano, S. (2019). *La evasión tributaria y su influencia en la mypes del comercio de Chiclayo acogidas al Régimen Especial del Impuesto a la Renta, Caso: Empresa de Carrocerías Señor de la Misericordia S.A.C.*. Chiclayo - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH CATÓLICA.

- Tume, A. (2019). *El régimen general del impuesto a la renta en las empresas del sector comercio rubro compra y venta de productos agrícolas en el Distrito de La Unión y su impacto en los resultados de gestión en el año 2017*. Piura - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Vare, E. (2017). *Gestión Municipal y Desarrollo Local en el Distrito de Supe*. Huacho - Perú : Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Vega, A. (2018). *Incidencia de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso Empresa Civix S.A.C., Huaráz 2017*. Chimbote - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Verona, J. (2019). *Cultura tributaria*. Lima - Perú : Estudio Verona & Asociados.
- Zavaleta, D., & Alvites, D. (2017). *Aplicación de los regímenes tributarios del impuesto a la renta a la gestión económica y financiera de la empresa Innova - T E.I.R.L., Trujillo 2016 - 2017*. Trujillo - Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la gestión contable se relaciona con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019?	Determinar la relación de la gestión contable con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019	La gestión contable se relaciona significativamente con la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019	VARIABLE INDEPENDIENTE (X) GESTIÓN CONTABLE DIMENSIONES E INDICADORES: X.1 Registros contables X.1.1 Registro de compras X.1.2 Registro de ventas X.1.3 Deducción de tributos X.2 Libros contables X.2.1 Libro de inventarios y balances X.2.2 Libro diario X.2.3 Libro mayor X.3 Estados financieros X.3.1 Estado de situación financiera X.3.2 Estado del resultado integral X.3.3 Estado de flujos de efectivo X.3.4 Estado de cambios p. neto	1. Tipo de investigación: Aplicada 2. Nivel: Descriptivo y correlacional 3. Diseño: No experimental 4. Enfoque: Cuantitativo 5. Población: 28 trabajadores de la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. 6. Muestra: 27 trabajadores de la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales S.A.C. 7. Técnicas: Encuestas Entrevistas no estructuradas 8. Instrumentos: Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 SPSS 25
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
PE1. ¿De qué manera los registros contables se relacionan con el Régimen especial de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019?	OE1. Determinar la relación de los registros contables con el Régimen especial de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019	HE1. Los registros contables se relacionan con el Régimen especial de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019		
PE2. ¿De qué manera los libros contables se relacionan con el Régimen general de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019?	OE2. Determinar la relación de los libros contables con el Régimen general de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019	HE2. Los libros contables se relacionan con el Régimen general de renta en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019	VARIABLE DEPENDIENTE (Y) EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS – IGV DIMENSIONES E INDICADORES: Y.1 Régimen especial de renta Y.1.1 Deudor tributario Y.1.2 Acreedor tributario Y.1.3 Extinción de la deuda Y.2 Régimen general de renta Y.2.1 Declaración mensual Y.2.2 Comprobantes de pago Y.2.3 Débito y crédito fiscal Y.3 Auditoría tributaria Y.3.1 Educación tributaria Y.3.2 Papeles de trabajo Y.3.3 Informe de auditoría Y.3.4 Importancia de la auditoría	
PE3. ¿De qué manera Los estados financieros se relaciona con la auditoría tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019?	OE3. Determinar la relación de los estados financieros con la auditoría tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019	HE3. Los estados financieros se relacionan con la auditoría tributaria en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Lurigancho, Chosica, Lima 2019		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	IT
GESTIÓN CONTABLE	REGISTROS CONTABLES	Registro de compras	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de compras?	Escala de Rensis Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	1
		Registro de ventas	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de ventas?		2
		Deducción de tributos	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza la deducción de tributos?		3
		Registro de compras	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se trabaja en el registro de compras?		4
		Registro de ventas	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se aplica el registro de ventas?		5
	LIBROS CONTABLES	Libro de inventarios y balances	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro de inventarios y balances?		6
		Libro diario	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro mayor?		7
		Libro mayor	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro mayor?		8
		Libro de inventarios y balances	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se verifica el libro de inventarios y balances?		9
		Libro diario	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se verifica el libro diario?		10
	ESTADOS FINANCIEROS	Estado de situación financiera	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de situación financiera?		11
		Estado del resultado integral	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado del resultado integral?		12
		Estado de flujos de efectivo	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de flujos de efectivo?		13
		Estado de cambios en el patrimonio neto	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de cambios en el patrimonio neto?		14
		Estado del resultado integral	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se informa mediante el estado del resultado integral?		15
EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA	Deudor tributario	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al deudor tributario?	Escala de Rensis Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	16
		Acreedor tributario	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al acreedor tributario?		17
		Extinción de la deuda	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza la extinción de la deuda?		18
			¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se evita ser un deudor tributario?		19
			¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con el acreedor tributario?		20
	RÉGIMEN GENERAL	Declaración mensual	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con las declaraciones mensuales?		21
		Comprobantes de pago	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se entrega los comprobantes de pago?		22
		Débito y crédito fiscal	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se procesa el débito y el crédito fiscal?		23
		Declaración mensual	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se registra las operaciones para las declaraciones mensuales de impuestos?		24
		Comprobantes de pago	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza el registro contable de los comprobantes de pago?		25
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	Educación tributaria	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se orienta a la educación tributaria?		26
		Papeles de trabajo	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se utiliza los papeles de trabajo en la auditoría interna?		27
		Informe de auditoría tributaria	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se presenta el informe de auditoría tributaria?		28
		Importancia de la auditoría tributaria	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se da importancia a la auditoría tributaria?		29
		Papeles de trabajo	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se coordina con el control interno para los tributos?		30

Anexo 3: Instrumentos

CÉDULA DE CUESTIONARIOS

Sr. / Sra. / Srta.:

Con motivo de desarrollar la tesis para la obtención el Título Profesional de Contador Público con el tema: **GESTIÓN CONTABLE Y EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA EMPRESA REHOBOT CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. 2019, de la titulado: YSABEL CHACCHI YRCAÑAUPA;** solicitamos su colaboración para responder las preguntas mediante nuestra encuesta, el cuál será totalmente confidencial, considerando que sus respuestas, por favor, sean determinadas con la verdad.

OBJETIVO: El objetivo es recoger información para: Determinar la relación entre la gestión contable y la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Rehobot Contratistas Generales S.A.C. 2019, considerando a las variables, a las dimensiones y a los indicadores.

INFORMACIÓN GENERAL:

INSTRUCCIONES: Por favor, marque con un aspa (X) en la alternativa propia de su elección:

SEXO: Femenino () Masculino ()

EDAD: _____

INFORMACIÓN ESPECÍFICA:

INSTRUCCIONES: Leer las siguientes preguntas que se citan a continuación y marcar con una (X) el casillero de su preferencia, utilizando la siguiente Escala de Rensis Likert, donde se indica la calificación y el puntaje de cada pregunta:

MUESTRA: 27 trabajadores de la empresa

ESCALA DE RENSIS LIKERT				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO						
GESTIÓN CONTABLE						
N°	REGISTROS CONTABLES	1	2	3	4	5
1	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de compras?					
2	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de ventas?					
3	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza la deducción de tributos?					
4	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se trabaja en el registro de compras?					
5	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se aplica el registro de ventas?					
	LIBROS CONTABLES					
6	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro de inventarios y balances?					
7	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro diario?					
8	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro mayor?					
9	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se verifica el libro de inventarios y balances?					
10	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se verifica los asientos en el libro diario?					
	ESTADOS FINANCIEROS					
11	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de situación financiera?					
12	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado del resultado integral?					
13	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de flujos de efectivo?					
14	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de cambios en el patrimonio neto?					
15	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se informa mediante el estado del resultado integral?					

ESCALA DE RENSIS LIKERT					
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
1	2	3	4	5	
CUESTIONARIO					
EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS					
RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA					
16	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al deudor tributario?				
17	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al acreedor tributario?				
18	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza la extinción de la deuda?				
19	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se evita ser un deudor tributario?				
20	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con el acreedor tributario?				
RÉGIMEN GENERAL					
21	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con las declaraciones mensuales de los impuestos?				
22	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se entrega los comprobantes de pago?				
23	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se procesa el débito y crédito fiscal?				
24	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se registras las operaciones para las declaraciones mensuales de los impuestos?				
25	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza el registro contable de los comprobantes de pago?				
AUDITORÍA TRIBUTARIA					
26	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se orienta a la educación tributaria?				
27	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se utiliza los papeles de trabajo?				
28	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se presenta el informe de auditoría tributaria?				
29	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se da importancia a la auditoría tributaria?				
30	¿En la empresa Rehobot Contratistas Generales SAC, se coordina con el control interno para los tributos?				

Muchas gracias estimados trabajadores por su participación en la encuesta.

Anexo 4: Instrumentos Validados

ANEXO N° 01

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Mag. Teresa Giovanna Chirinos Gastelu

Presente. -

Asunto:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de Contabilidad y Finanzas, promoción 2019, aula 201, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

El título del nombre del proyecto de investigación es: **“LA GESTIÓN CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA EMPRESA REHOBOT CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. DEL DISTRITO DE LURIGANCHO, CHOSICA 2019”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar dicho instrumento.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de variables.
- Operacionalización de variables.
- Encuesta de instrumento de Habilidades Sociales.
- Certificado de validez de contenido del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Ysabel Chacchi Yrcañaupa
DNI No 07661004

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia ²		Relevancia ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN No 01 – Registros Contables							
1	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de compras?			X		X		
2	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el registro de ventas?	X		X		X		
3	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza la deducción de tributos?	X		X		X		
4	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se trabaja en el registro de compras?	X		X		X		
5	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se aplica el registro de ventas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN No 02 – Libros Contables							
6	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro de inventarios y balances?	X		X		X		
7	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro mayor?	X		X		X		
8	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se elabora el libro mayor?	X		X		X		
9	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se verifica el libro de inventarios y balances?	X		X		X		
10	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se verifica el libro diario?	X		X		X		
	DIMENSIÓN No 03 – Estados Financieros							
11	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de situación financiera?	X		X		X		

12	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado del resultado integral?	X		X		X		
13	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de flujos de efectivo?	X		X		X		
14	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se establece el estado de cambios en el patrimonio neto?	X		X		X		
15	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se informa mediante el estado del resultado integral?	X		X		X		
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia ₂		Relevancia ₃		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN No 04 – Régimen Especial de Renta							
16	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al deudor tributario?	X		X		X		
17	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se evita ser un deudor tributario?	X		X		X		
18	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con el acreedor tributario?	X		X		X		
19	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se reconoce al acreedor tributario?	X		X		X		
20	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza la extinción de la deuda?	X		X		X		
	DIMENSIÓN No 05 – Régimen General							
21	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se cumple con las declaraciones mensuales?	X		X		X		
22	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se entrega los comprobantes de pago?	X		X		X		
23	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se procesa el débito y el crédito fiscal?	X		X		X		

24	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se registra las operaciones para la declaración mensual de impuestos?	X		X		X		
25	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se realiza el registro contable de los comprobantes de pago?	X		X		X		
DIMENSIÓN No 06 – Auditoría Tributaria								
26	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se orienta a la educación tributaria?	X		X		X		
27	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se utiliza los papeles de trabajo en la auditoría interna?	X		X		X		
28	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se presenta el informe de auditoría tributaria?	X		X		X		
29	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se da importancia a la auditoría tributaria?	X		X		X		
30	¿En la empresa Corporación Rehobot Contratistas Generales SAC, se coordina con el control interno para los tributos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: CHIRINOS GASTELU ,Teresa Giovanna

DNI: _07971242_

Especialidad del Validador:

Dra. Educ. Metodologa



Lima, 24 de octubre del 2020

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **Si hay Suficiencia.**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: **Cesar Humberto Baiocchi García** DNI: **07208923**

Especialidad del Validador: **Mag. Docencia Universitaria e Investigación Pedagógica.**

Lima, 24 de octubre del 2020

- ¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota:

Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



C.E.C. Cesar Baiocchi Garcia
Mag. DOCENCIA UNIVERSITARIA
E INVESTIGACIÓN PEDAGÓGICA
D.N.I. No 07208923

Anexo 5: Matriz de datos

YSABEL CHACCHI YRCAÑAUPA EMPRESA: CORPORACION REHOBOT CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.

Preguntas	GESTIÓN CONTABLE															EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS																						
	REGISTROS CONTABLES					LIBROS CONTABLES					ESTADOS FINANCIEROS					RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA				RÉGIMEN GENERAL					AUDITORÍA TRIBUTARIA													
Encuestados	1	2	3	4	5	D1	6	7	8	9	10	D2	11	12	13	14	15	D3	V1	16	17	18	19	20	D11	21	22	23	24	25	D22	26	27	28	29	30	D33	V2
Trabajador 1	5	3	4	5	4	21	3	5	4	3	3	18	4	4	4	4	4	20	98	5	4	3	3	4	19	1	2	2	2	1	8	1	2	2	2	2	9	63
Trabajador 2	2	2	2	2	2	10	2	1	2	1	1	7	2	2	2	2	2	10	44	2	2	2	2	2	10	3	4	3	4	3	17	4	5	4	4	4	21	75
Trabajador 3	2	2	1	2	1	8	1	2	2	2	1	8	1	2	1	2	2	8	40	2	2	2	1	2	9	2	3	3	2	2	12	3	2	2	3	2	12	54
Trabajador 4	1	2	2	1	2	8	1	2	1	2	2	8	1	2	1	2	1	7	39	1	2	2	1	1	7	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	1	9	43
Trabajador 5	3	5	5	4	4	21	4	5	5	5	5	24	4	3	4	5	3	19	109	3	5	4	4	4	20	2	2	1	1	1	7	2	2	1	1	1	7	61
Trabajador 6	2	3	3	3	2	13	2	3	2	2	3	12	2	3	2	2	3	12	62	2	3	2	2	3	12	2	2	1	2	2	9	2	2	1	1	2	8	50
Trabajador 7	4	4	2	4	3	17	2	4	2	3	3	14	2	4	4	3	3	16	78	4	3	3	2	4	16	4	5	3	5	3	20	5	4	3	3	3	18	90
Trabajador 8	4	2	3	2	3	14	3	2	3	2	3	13	3	3	3	3	3	15	69	3	3	3	3	3	15	2	2	1	2	2	9	2	1	2	2	1	8	56
Trabajador 9	1	2	1	1	1	6	1	1	1	2	2	7	1	2	2	1	1	7	33	1	1	2	2	1	7	5	5	5	4	5	24	4	4	4	4	5	21	83
Trabajador 10	3	3	4	3	3	16	4	3	2	4	4	17	4	3	4	2	2	15	81	3	2	3	3	3	14	3	4	4	3	4	18	2	3	3	4	3	15	79
Trabajador 11	4	3	3	3	3	16	4	3	3	3	3	16	3	5	4	3	3	18	82	3	3	3	3	4	16	5	4	4	4	5	22	5	5	4	4	4	22	98
Trabajador 12	3	4	3	4	4	18	4	4	4	3	3	18	4	3	3	3	2	15	87	3	4	4	4	4	19	4	2	3	4	4	17	3	4	3	4	4	18	90
Trabajador 13	3	2	3	3	4	15	3	3	3	3	3	15	3	3	2	2	2	12	72	3	2	3	2	2	12	4	3	4	5	4	20	5	3	3	5	5	21	85
Trabajador 14	5	4	4	5	4	22	3	5	5	4	3	20	4	5	5	4	4	22	106	5	3	5	4	4	21	3	3	3	3	2	14	2	2	4	3	3	14	84
Trabajador 15	2	2	2	1	1	8	2	2	1	2	1	8	1	2	2	2	2	9	41	2	1	2	1	2	8	5	3	4	5	5	22	5	3	5	3	3	19	79
Trabajador 16	2	2	2	3	2	11	3	2	2	2	2	11	2	2	3	3	3	13	57	3	2	2	2	2	11	2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	2	10	50
Trabajador 17	5	5	5	5	4	24	4	5	3	5	4	21	5	5	3	3	3	19	109	4	4	3	5	4	20	2	2	1	1	2	8	2	2	2	2	1	9	65
Trabajador 18	2	3	3	2	2	12	1	2	2	2	2	9	1	2	2	2	2	9	51	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	50
Trabajador 19	3	4	5	5	5	22	5	5	5	4	5	24	4	4	5	5	5	23	115	4	5	5	5	4	23	4	2	3	3	3	15	3	2	2	4	3	14	90
Trabajador 20	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	2	2	9	49	2	2	2	1	2	9	3	2	4	3	2	14	3	2	2	3	3	13	59
Trabajador 21	3	4	4	4	3	18	2	3	3	3	4	15	3	2	4	3	3	15	81	4	3	4	4	4	19	4	3	3	4	3	17	4	4	3	4	2	17	89
Trabajador 22	2	3	3	2	2	12	3	3	4	4	4	18	2	2	2	4	3	13	73	2	3	3	3	3	14	3	3	3	2	4	15	3	2	3	2	2	12	70
Trabajador 23	3	4	3	2	3	15	3	3	2	4	4	16	4	3	3	3	4	17	79	3	3	2	4	4	16	3	3	4	3	3	16	4	3	4	4	3	18	82
Trabajador 24	3	3	2	2	2	12	3	2	2	2	2	11	3	2	3	2	3	13	59	2	2	2	2	2	10	2	2	2	3	2	11	2	2	3	2	3	12	54
Trabajador 25	1	2	2	1	1	7	2	1	2	1	1	7	1	1	2	1	2	7	35	1	1	1	1	1	5	1	1	1	2	1	6	2	1	1	1	2	7	29
Trabajador 26	1	1	2	2	1	7	2	1	2	2	1	8	2	1	2	1	1	7	37	1	2	2	1	2	8	1	1	1	1	2	6	2	2	2	1	1	8	36
Trabajador 27	1	3	2	2	3	11	2	2	2	2	1	9	3	1	2	2	2	10	50	2	2	2	3	2	11	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	52