



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

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA VIAJES
PACIFICO SAC, MIRAFLORES – 2019

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. GUERRA VILLANUEVA, BRENDA PATRICIA
Bach. LAUREANO CABRERA, WILSON

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

MG. MICHEL JAIME MÉNDEZ ESCOBAR

JURADO EXAMINADOR

Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN
Presidente

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a nuestras madres por el apoyo incondicional y a nuestra hija Alice que es el motor y motivo de seguir superándonos día a día.

AGRADECIMIENTO

A Dios por habernos guiado a lo largo de nuestras vidas y que estemos en este momento a punto de cumplir nuestras metas.

A nuestra familia por habernos apoyado incondicionalmente.

A Javier Quiñones por habernos brindado la oportunidad de la presente investigación que se haya ejecutado en base a su empresa Viajes Pacífico S.A.C.

A nuestro asesor Michael Méndez por el apoyo en la preparación de la presente tesis.

RESUMEN

La presente investigación titulada “El Control interno y la Auditoría Tributaria en el área contable de la Empresa Viajes Pacífico S.A.C., Miraflores – 2019”, tuvo como principal objetivo establecer la relación que existe entre el Control Interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores en el año 2019.

La metodología empleada en esta investigación fue el hipotético deductivo con un enfoque cualitativo correlacional, el diseño fue el no experimental de corte transversal. Para el trabajo de campo se aplicó la técnica de encuesta y como instrumento de investigación una población compuesta por 30 trabajadores que laboran dentro del área contable de la empresa Viajes Pacífico S.A.C. ubicado en el distrito de Miraflores, Lima – Perú.

Como resultado se concluyó que el control interno tiene una relación directa por el Rho de Spearman en 0.712 con la Auditoría Tributaria, lo cual indica que existe una relación fuerte entre ambas variables y significativamente ($p=0.000 < 0,05$) en la Empresa Viajes Pacíficos S.A.C., Miraflores – Lima, 2019, comprobándose de esta manera la hipótesis alternativa de la investigación.

Palabras claves: Control Interno, Auditoría Interna y Elementos de Control Interno.

ABSTRACT

The main objective of this investigation "Internal Control and Tax Auditing in the accounting area of the company Viajes Pacifico S.A.C., Miraflores - 2019", was to establish the relationship between Internal Control and the tax audit of the accounting area of the company Viajes Pacifico SAC of Miraflores in 2019.

The methodology used in this research was the hypothetical deductive with a correlational qualitative approach, the design was the non-experimental cross-sectional one. For the field work, the survey technique was applied and as a research instrument, a population composed of 30 workers who work within the accounting area of the company Viajes Pacifico S.A.C. located in Miraflores district, Lima - Peru.

As a result, it was concluded that internal control has a direct relationship by the Spearman's Rho at 0.712 with the Tax Audit, which indicates that there is a strong relationship between both variables and significantly ($p = 0.000 < 0.05$) in the company Viajes Pacificos S.A.C., Miraflores – Lima in 2019, thus verifying the alternative hypothesis of the investigation.

Key words: Internal Control, Internal Audit and Internal Control Elements.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiv
I PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación del estudio.....	18
1.3.1. Justificación teórica	19
1.3.2. Justificación práctica.....	19
1.3.3. Justificación metodológica	19
1.4. Objetivo de la investigación	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos.....	19
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la Investigación	21
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	21
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	23
2.2. Bases teóricas de las variables	25
2.2.1. Bases teóricas de la Variable 1: Control Interno.....	25
2.2.2. Bases teóricas de la Variable 2: Auditoría Tributaria	35

2.3. Definición de términos básicos	47
III. MARCO METODOLÓGICO.....	49
3.1. Hipótesis de la investigación	49
3.1.1. Hipótesis general	49
3.1.2. Hipótesis específica	49
3.2. Variables de estudio	49
3.2.1. Definición conceptual.....	49
3.2.2. Definición operacional	50
3.3. Tipo y nivel de investigación.....	50
3.4. Diseño de la investigación	51
3.5. Población y muestra de estudio.....	52
3.5.1. Población	52
3.5.2. Muestra.....	52
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	52
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	52
3.7. Métodos de análisis de datos	53
3.8. Aspectos éticos	54
IV. RESULTADOS	55
4.1. Resultados descriptivos.....	55
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	60
4.2.1. Hipótesis General	60
4.2.2. Hipótesis específica.....	61
V. DISCUSIÓN	64
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	64
VI. CONCLUSIONES	66
VII. RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
ANEXOS	72
Anexo 1: Matriz de consistencia	73
Anexo 2: Matriz de operacionalización	74
Anexo 3: Instrumentos	76
Anexo 4: Validación de Instrumentos.....	83

Anexo 5: Matriz de datos	96
Anexo 6: Propuesta de Valor	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Control Interno.....	53
Tabla 2.	Auditoría Tributaria.....	54
Tabla 3.	Niveles de variable Control Interno.....	55
Tabla 4.	Niveles de Auditoría Tributaria.....	56
Tabla 5.	Niveles de Elementos de Control Interno.....	57
Tabla 6.	Niveles de Métodos de Evaluación.....	58
Tabla 7.	Niveles de Norma General del Control Interno.....	59
Tabla 8.	Nivel de correlación y significación de control interno y auditoría tributaria.....	60
Tabla 9.	Nivel de correlación y significación de elementos de control interno y auditoría tributaria.....	61
Tabla 10.	Nivel de correlación y significación de métodos de evaluación y auditoría tributaria.....	62
Tabla 11.	Nivel de correlación y significación de la Norma General de Control Interno y auditoría tributaria.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Características del Control Interno	27
Figura 2. Objetivos del Control Interno	29
Figura 3. Principios para evaluar y mejorar el control interno	29
Figura 4. Niveles de Control Interno	55
Figura 5. Niveles de Auditoría Tributaria	56
Figura 6. Niveles de Elementos de Control Interno	57
Figura 7. Niveles de Métodos de Evaluación.....	58
Figura 8. Niveles de Norma General del Control Interno	59

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se ha centrado en la empresa Viajes Pacífico S.A.C., la cual realiza turismo receptivo en Perú, compuesto por profesionales especializados en el rubro de turismo y hotelería. Viajes Pacífico S.A.C. inició actividades en el año 1998 con la misión de generar experiencias de viajes innovadoras, únicas y memorables.

De acuerdo al presente estudio la empresa no cuenta con un estructurado y correcto control interno contable sobre todo en los procesos y funciones plasmados en manuales escritos. Estos aspectos podrían conllevar a errores en el procesamiento de información contable que se podrían ver reflejados ante una posible Auditoría Tributaria.

Uno de los objetivos principales del estudio de investigación estuvo basado en analizar todo lo que conlleva el Control Interno dentro de una empresa y como ésta, se relaciona en los resultados ante una Auditoría tributaria.

Para proceder a analizar cada uno de estos puntos, se ha desarrollado el presente trabajo de investigación en distintos capítulos:

En el primer capítulo, se ha desarrollado el planteamiento y formulación del problema. Así como, los motivos por los cuales se está realizando la presente investigación entre las variables y los objetivos de los mismos.

En el segundo capítulo, dentro del marco teórico se está considerando la mención de algunos antecedentes de la investigación tanto nacionales como internacionales, las bases teóricas de las variables y definición de términos básicos para la presente investigación.

En el tercer capítulo, dentro de métodos y materiales, se está considerando el planteamiento de las hipótesis de la investigación, definiciones conceptuales y operacionales de las variables, la determinación del tipo, nivel y diseño de la investigación. Se menciona la población y muestra utilizada para la investigación, detalle de las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos, el método empleado para el análisis de los datos y los aspectos éticos considerados.

En el cuarto capítulo se presentan los resultados obtenidos graficados en figuras de las encuestas analizadas de acuerdo a los objetivos e hipótesis.

En el quinto capítulo se desarrollaron las discusiones con respecto a lo que se determinó e interpretó de los resultados obtenidos relacionados a los antecedentes.

En el sexto capítulo se dan las conclusiones que se llegaron a determinar luego de los resultados y la discusión.

En el séptimo capítulo se exponen las recomendaciones para la empresa con respecto a lo concluido en la investigación.

I PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En los últimos años, se ha podido observar de manera internacional que existen muchas falencias en las gestiones empresariales debido a que los mismos empresarios administran de manera empírica sus negocios sin objetivos ni planificaciones.

La gran mayoría de empresas medianas y pequeñas creen que por el tamaño que tienen no deben contar con un sistema de control interno definido. Sin embargo, se sabe que es posible desarrollar un sistema de control acorde al tamaño de cada entidad para poder enfrentar de manera efectiva los riesgos que afrontan las empresas cada día.

Según Servin de contarse con sistemas de gestión que incorporen controles automáticos en el departamento de ventas y cobranzas. Y así mismo, la información generada en estos sistemas se contabilizará en línea en los registros financieros, utilizando la tecnología de la información, se requeriría una menor cantidad de personas involucradas en los procesos administrativos. Además, se podría capacitar al personal en otros departamentos que aumenten la productividad del negocio y ampliar el área comercial para obtener incrementos en los niveles de ingresos. Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en los departamentos principales de la empresa, esto permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a poder tener una mejor toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías de gestión y financieras sean efectivas.

En el último año, el turismo receptivo en el Perú ha tenido un crecimiento del 2.7% en relación a anteriores años convirtiéndolo en uno de los sectores más importantes que impactan en el PBI. Actualmente, este sector no se encuentra dentro de la lista de sectores que tienen mayor evasión de impuestos en el Perú. Es por ello, que es importante que estas compañías continúen mejorando sus procesos y cada vez logren implementar mayores acciones para que no se vean afectados ante una posible supervisión por parte de la administración tributaria.

Se espera que para el próximo año sean auditadas tributariamente unas 12,000 a 15,000 organizaciones corporativas aplicando las Normas Internacionales de auditoría. Todo esto con el fin de que obtener cifras confiables para que las compañías puedan tomar buenas decisiones y realizar los análisis correspondientes. Sin embargo, muchas de las compañías lo ven desde una óptica distinta ya tienen la perspectiva que la Administración Tributaria solo realiza estas auditorías para detectar fraudes y perjudicar al contribuyente.

Pierrend (2019) nos explica que si bien muchas organizaciones corporativas opinan que la auditoría constituye un desembolso sin utilidad para los socios de la empresa, no toman en cuenta que el auditor apoya a la gerencia, ayudando a perfeccionar los diferentes aspectos de control interno, financiero y tributario. Esto apoya a mejorar y detectar a tiempo todos los aspectos del negocio que se deben mejorar o volver a estructurar para así ser rentables, productivos y sobre todo eficientes.

Viajes Pacífico S.A.C. es una empresa de capital peruano ubicado en el corazón de Miraflores, tiene una trayectoria de más de 40 años, su principal actividad económica es el turismo receptivo. En el 2017 surgieron nuevos cambios en materia tributaria que dio opción a las empresas del sector turismo a recuperar el IGV del Saldo a Favor del Exportador (SFE), debido a estos cambios, la empresa se vio obligada a implementar sistemas y proyectos que permitan agilizar los procesos para obtener resultados óptimos. Su principal problemática es no contar con un control interno contable en manuales escritos como la política y procedimientos contables. Debido a esto, en ocasiones se incurre en errores al momento de revisar la información contable y esto impacta en el recupero del IGV. Por lo que al momento de solicitar este saldo a favor del exportador siempre se incurre en una auditoría tributaria por parte de la Administración Tributaria (SUNAT).

Según ISOTools (2019) nos indica que el sistema de control interno es un procedimiento de control que se integra a las actividades operativas de las entidades de una organización. Su principal objetivo es asegurar fiablemente la información con una auditoría externa. Que los estados financieros puedan ser confiables es el objetivo fundamental y principal de la evaluación en las auditorías

externas. Esta relación entre ambos demuestra la importancia que tiene el sistema de control interno con respecto a la auditoría externa de estados de los Sistemas de Gestión.

Hoy en día, es de suma importancia que las empresas tengan un sistema de control interno bien desarrollado para lograr ser competitivos dentro del mercado, ya que esto disminuye la ocurrencia de errores en la información contable y financiera. Al tener información certera, la empresa es catalogada por la Administración Tributaria como contribuyente cumplidor con las leyes y normas, y no menos importante, convirtiéndose en una empresa atractiva para inversionistas que estén interesados en el crecimiento de la misma.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Auditoría Tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿Qué relación existe entre los elementos del control interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?

PE 2 ¿Qué relación existe entre los métodos de evaluación y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?

PE 3 ¿Qué relación existe entre la Norma General del Control Interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?

1.3. Justificación del estudio

La presente investigación busca determinar si existe relación entre el Control Interno y la Auditoría Tributaria de la Empresa Viajes Pacífico S.A.C. del distrito de Miraflores en el 2019. Con el fin de realizar mejoras, aportar recomendaciones y de ser factible, poder implementar nuevos procedimientos en la empresa.

1.3.1. Justificación teórica

El presente estudio contiene una serie de teorías que guardan relación con las variables e indicadores de la investigación. El marco conceptual ha sido conformado por antecedentes, conceptos, definiciones y principios que le dan el sustento teórico que requiere la presente investigación.

1.3.2. Justificación práctica

Se desea que la presente investigación pueda proporcionar información relevante para determinar la relación entre el control interno y auditoría tributaria. Los resultados nos permitirán desarrollar procedimientos para tomar medidas de contingencia ante una posible auditoría ejecutada por la administración tributaria.

1.3.3. Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo y nos permitió determinar la relación entre las variables control interno y auditoría tributaria debidamente sustentados por las teorías y métodos utilizados. La técnica utilizada fue la encuesta mediante un cuestionario de preguntas que nos proporcionó toda la información necesaria para determinar los resultados y su aporte.

1.4. Objetivo de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Establecer la relación que existe entre el Control Interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Establecer la relación que existe entre los elementos del control interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

- OE 2 Establecer la relación que existe entre los métodos de evaluación y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.
- OE 3 Establecer la relación que existe entre la Norma General del Control Interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Silvera (2018) con la tesis: El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Universidad César Vallejo de la ciudad de Lima, Perú. Tuvo como principal objetivo determinar en qué medida se relaciona el Control Interno con la auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. La metodología es de enfoque cuantitativo, tipo correlacional, corte transversal y diseño no experimental. En esta investigación, se les realizaron encuestas a 20 trabajadores del área contable, tesorería y administración del cual se obtuvo como resultado una correlación “r” de Spearman de 0.960 con un Sig. Igual a 0.053 lo cual me indica una relación moderada entre el control interno y la auditoría interna. Por lo tanto, se concluyó que el control interno se relaciona significativamente con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

Coral (2017) con la tesis “El control interno y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016” de la Universidad Andina del Cusco de la Ciudad de Puerto Maldonado, Perú. La presente investigación tenía como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC del periodo 2016. Para ello, se eligió como metodología un tipo de investigación es descriptivo correlacional, no experimental, de diseño transversal con una población representada por 30 personas entre socios y trabajadores de la empresa OTTIPEM S.A.C. Del presente estudio, se obtuvo como resultado una correlación “r” de Spearman igual a 0.563 lo cual me indica una correlación moderada entre el control interno y la auditoría interna con un nivel de confianza del 95%, por lo tanto, se concluyó que existía relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa OTTOPEM S.A.C. en el periodo 2016.

Condori y Mamani (2018) con la tesis: El control interno y la relación en la gestión administrativa de la oficina de economía en la Dirección Regional de Salud

de Madre de Dios, 2017. Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios de la ciudad de Puerto Maldonado, Perú. El presente estudio tuvo como objetivo determinar cuál era el grado de relación que existía entre el control interno y la gestión administrativa de la oficina de economía en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, 2017 utilizando la metodología de Enfoque cuantitativo no experimental y Correlacional de corte Transversal del cual se tuvo como población a todo el personal que labora en la Oficina de Economía y ésta asciende a un numero de 17 trabajadores. Como resultado final se obtuvo una correlación de Spearman de 0,655, es decir que existe una correlación moderada indicando que el control interno es regular a razón de que no está implementada en su totalidad, repercutiendo a que la gestión administrativa sea regular por lo que se concluye que el control interno si se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la oficina de economía en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, 2017.

Huerta (2018) con su tesis: "Auditoría tributaria y gestión administrativa de las Mypes en Los Olivos, Año 2017". Universidad César Vallejo de la ciudad de Lima, Perú. El presente estudio tuvo como finalidad y objetivo establecer cómo se relaciona la auditoría tributaria con la gestión administrativa de las MYPES en Los Olivos, año 2017. Para ello, el tipo de metodología aplicada fue de tipo descriptivo correlacional y aplicativo con un diseño no experimental tomando como población conformada por 60 trabajadores del sector servicio de transporte de carga de las 22 empresas MYPES del distrito de Los Olivos. El presente estudio dio como resultado un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.890 con un Sig. de 0.052 lo cual indicó que existe una correlación positiva alta entre las variables, por lo tanto, se concluyó que la auditoría tributaria se relaciona de forma directa con la gestión administrativa de las MYPES en Los Olivos, año 2017.

Gonzales (2019) con la tesis: Auditoría Tributaria Preventiva y su Incidencia en las Fiscalizaciones Tributarias en la Empresa Sami Task S.A.C en el Distrito de Chorrillos. Universidad Autónoma de la ciudad de Lima, Perú. El estudio tuvo como principal objetivo resolver la incidencia de la auditoria tributaria preventiva en cuanto a las fiscalizaciones tributarias en la empresa SAMI TASK S.A.C en el distrito de Chorrillos. La metodología la investigación fue de tipo correlacional, diseño de

investigación no experimental-transversal para lo cual se tomó como población a 17 empleados de las áreas administrativas de la empresa SAMI TASK SAC. La presente investigación obtuvo como resultado un coeficiente de correlación de 0.561 y un valor de Rho de Spearman de 0.019 lo cual indica que existe incidencia entre la auditoría tributaria preventiva y las fiscalizaciones tributarias en la empresa SAMI TASK S.A.C. en el distrito de Chorrillos, por lo que se concluye que la auditoría tributaria preventiva sí incide para las fiscalizaciones tributarias de la empresa SAMI TASK S.A.C.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Amaya (2016) con su tesis: *El riesgo operativo en la gestión del departamento de Auditoría Tributaria - Regional Norte del Servicio de Rentas Internas*. Universidad Andina Señor Bolívar de la ciudad de Quito, Ecuador. Tuvo como objetivo principal crear un plan de control de Riesgo Operativo en la Gestión del Departamento de Auditoría Tributaria - Regional Norte del Servicio de Rentas Internas. Para la presente investigación se utilizó la metodología descriptiva, cualitativa. Para la realización del estudio, se tuvo como población al departamento de Auditoría Tributaria Regional Norte del SRI (Servicio de Rentas Internas) y como resultado se obtuvo que el plan de control de riesgo operativo para el Departamento de Auditoría Tributaria Regional Norte del Servicio de Rentas Internas tiene una matriz de procesos, una matriz de riesgos, un mapa de riesgos, una matriz de riesgo legal, un plan de acción para mitigar el riesgo operativo, un procedimiento para llevar a cabo dicho control y un conjunto de indicadores de cumplimiento y evaluación. Por tal motivo, se concluyó que el trabajo de control que realiza el Departamento de Auditoría Tributaria, es fundamental la implementación de la gestión de riesgo operativo.

Guzman y Vera (2015) en su tesis: *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana de la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Esta investigación tenía como objetivo principal el poder analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera en los Centros de Atención y Cuidado Diario "El Pedregal" de Guayaquil, a través de las normas, principios y procedimientos de supervisión de la gestión para garantizar

que cada proceso se cumpla considerando la misión del Centro de Atención. La metodología con la que se desarrolló el presente trabajo fue de tipo causal cuyo método influye factores con previas explicaciones a la relación planteada. La población que se consideró fue de 15 empleados como clientes internos y 108 familias que gozan del servicio del CCD. Según la encuesta realizada, se obtuvo como resultado que el 92.13% de las familias no conocen los procesos administrativos del Centro. Con respecto a los 15 clientes internos, indica el 26.66% no estar satisfechos con su trabajo porque no ven que exista procesos claros que contribuyan a las mejoras de las actividades en el Centro de Atención. Con todo ello, se concluyó que no existe formalización de procesos, manual, procedimientos por escrito ni documentos de soporte que consignen la gestión y control de los procesos por lo que se propuso una estructura donde se puedan diferenciar funciones y procedimientos para un mejor control y servicio hacia el cliente.

Vento (2019) con su tesis: *Diseño De Un Programa De Auditoría Tributaria Preventiva, Enfocada Al Impuesto De Renta Para Empresas Comercializadoras De Papel - Estudio De Caso "Dispapeles S.A.S"*. Universidad Piloto de Colombia de la ciudad de Bogotá, Colombia. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo de diseñar un programa de Auditoría Tributaria preventiva enfocado al Impuesto de Renta que sea aplicable a las empresas comercializadoras de papel estudio de caso Dispapeles S.A.S. y se desarrolló bajo el enfoque cualitativo y de método lógico Inductivo. Se tomó como población a 20 personas del Área Financiera del caso Dispapeles S.A.S. Como resultado se obtuvo que los procesos de la organización debían ser ordenado y que las personas a cargo de la Auditoria deben estar al tanto del contexto jurídico a auditar. Además de ello, se concluyó que se debería elaborar el programa de Auditoría con la finalidad de ser una herramienta que enfoque y sea de apoyo para encontrar las falencias y debilidades de los procesos dentro del entorno tributario al empresario.

Bravo (2015) con la tesis: *"Auditoría de Cumplimiento Tributario y su Incidencia en las Obligaciones Tributarias de la Empresa Sixmagricola S.A. Cantón Quevedo, Año 2012"* Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo – Ecuador. Se tuvo como objetivo principal de este estudio implantar las mejoras necesarias a sus procesos de control interno, menguar o eliminar posibles

contingentes tributarios el caso de una revisión por parte de la Administración Tributaria, podrían ser observados y sancionados económicamente en función de las faltas establecidas en el Código Tributario. Para ello, se realizó el estudio bajo la metodología analítico – sintético e inductivo – deductivo. Como población se tomó a 26 personas entre personal administrativo y de campo de la empresa Sixmagricola S.A. El estudio dio como resultado que SIXMAGRICOLA S.A no presentó inconsistencias en las Retenciones de Impuesto a la Renta y Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A), por ello, se concluyó que la emisión de un informe de auditoría de cumplimiento ayudaría de manera positiva al manejo y control de los procesos tributarios que se tienen ya establecidos.

Montesdeoca (2017) con su tesis: Auditoría tributaria a la librería y papelería Atlántida de la ciudad de Riobamba, durante el periodo 2015 para disminuir el riesgo tributario. Universidad Nacional de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, Ecuador. Tuvo como objetivo principal disminuir el riesgo tributario de la librería y papelería “Atlántida” a través de una auditoría tributaria realizada al impuesto a la renta durante el periodo 2015. En la presente investigación se utilizó la metodología de investigación exploratoria, descriptiva. La investigación cuenta con una población constituida por las declaraciones, documentos, fuentes de los estados financieros del periodo 2015, como resultado se encontró inconsistencias en la declaración del impuesto a la renta por concepto de gastos de arrendamiento, sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada. Por tal motivo, se concluyó que es importante que la librería y papelería “Atlántida” ejecute ciertos procedimientos que permitan evitar posibles problemas futuros con el organismo de control competente.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Bases teóricas de la Variable 1: Control Interno

2.2.1.1. Definiciones.

Según Meléndez (2016) define al Control Interno como una herramienta de gestión, plan de organización y todas las metodologías como procedimientos que en forma coordinada se toman o se implementan en las empresas con un proceso constante hecho por la gerencia, dirección y todo el personal de la empresa. Todo

ello, para la custodia y protección de sus activos y patrimonios, además, la eficiencia en sus actividades promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Según Mantilla (2018) indica que el control interno es el proceso ejecutado por la junta de directores, la administración y algún otro personal de la entidad. Diseñado y realizado para dar mayor seguridad razonable en relación del logro de los objetivos de una organización o entidad.

Según OCDE (2018) nos dice que un sistema sólido de control interno junto con la gestión de riesgos eficaces son elementos muy decisivos para poder lograr los objetivos del IMSS y salvaguardar así la integridad de los procesos de contratación.

Según Estupiñán (2015) explica que se le llama así al plan de organización que adopta e implementa cada empresa o entidad, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales como contables, para poder apoyar. Todo esto mediante la aplicación de un medio adecuado para alcanzar el objetivo administrativo.

Según Portal (2016), es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos. (p. 12)

2.2.1.2. Principios del control interno.

Según Meléndez (2016) señala que los principios de control interno son los principales indicadores que sirven como base para el adecuado desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada departamento de funcionamiento varían mucho en cada empresa o entidad. A pesar de ello, nos menciona y detalla algunos de los principios fundamentales como sentar responsabilidades, llevar un registro contable de forma ordenada, delegar las operaciones comerciales a más de una persona, establecer un manual de funciones por escrito de cada personal, realizar una adecuada selección de personal, diseñar sistema de correspondencia y

archivos, respetar el principio de partida doble dentro de la contabilidad y realizar pruebas de comprobación a las operaciones.

2.2.1.3. Características del control interno.

La característica principal del control interno, según Meléndez (2016) es cuando se trata ciertos puntos específicos, tanto la redacción como la explicación son bastante claros y sencillos de poder entender. Además de ello, cumple con tres características importantes:

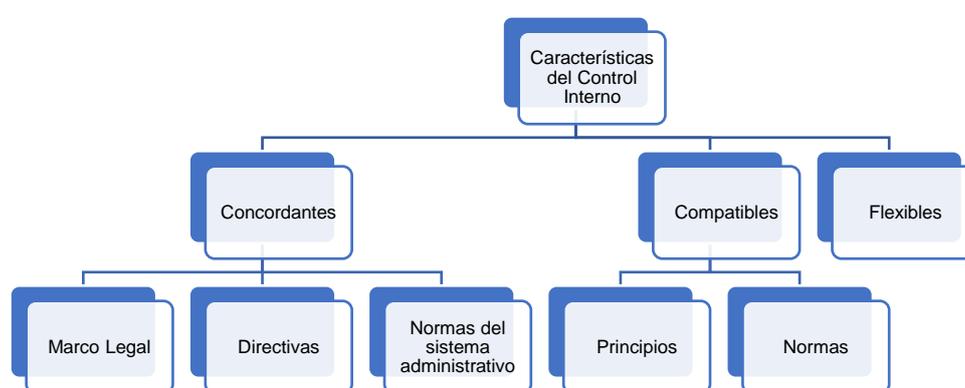


Figura 1. Características del Control Interno

Fuente: Elaboración propia

2.2.1.4. Importancia del control interno.

Según Meléndez (2016), nos comenta que la gerencia moderna ha implementado nuevos procedimientos para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Es importante tener en cuenta todo esto por cuanto el control interno tiene una conexión directa con el curso que debe mantener siempre la organización hacia el logro de sus metas y objetivos. El control interno no existiría si previamente no existen metas, objetivos e indicadores de rendimiento. Si todos en la empresa no saben y tienen conocimientos de los resultados que se desean lograr, es imposible poder definir las medidas necesarias para lograrlo y evaluar el grado de cumplimiento periódicamente, así como minimizar sucesos de sorpresas durante las operaciones.

Según la Federación Internacional de Contadores (2016):

El control interno es un aspecto crucial del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar riesgos y es fundamental para apoyar el logro de los objetivos de una organización y crear, mejorar y proteger el valor de los interesados. Las deficiencias organizacionales de alto perfil generalmente llevan a imponer reglas y requerimientos adicionales, así como esfuerzos de cumplimiento que consumen tiempo y costes. Sin embargo, esto oculta el hecho de que el tipo correcto de controles internos, que permiten a una organización capitalizar las oportunidades, mientras que reducen las amenazas, en realidad pueden ahorrar tiempo y dinero y promover la creación y conservación de valor. El control interno efectivo también, puede crear una ventaja competitiva, ya que una organización con un control efectivo puede asumir un riesgo adicional. (p. 4,5)

2.2.1.5. Objetivos del control interno.

Según Meléndez (2016), dentro de los objetivos está el fomentar la efectividad y eficiencia, además de la economía en las operaciones y la calidad en todos los servicios que debe brindar y proporcionar la empresa o entidad. Poder llegar a lograr este objetivo consiste en que los procesos de planeamiento, dirección, organización y control de las operaciones en los programas, tanto como los sistemas de medición de monitoreo y rendimiento de las actividades que hayan sido ejecutadas. La efectividad se relaciona con el alcance de las metas y objetivos programados. La eficacia se refiere a la relación que existe entre los servicios producidos y bienes. La economía hace referencia a los términos y condiciones de los que se adquieren recursos humanos, financieros y físicos en calidad y cantidad apropiada sobre todo al costo más bajo. De otro lado, el control de calidad debe permitir fomentar mejorías en las actividades que desarrollan las empresas. De esta manera, se proporciona mayor satisfacción en los clientes además de menos defectos y desperdicios, bajos costos en los servicios y mayor productividad.

Según ESAN (2017), indica que los objetivos de la empresa se relacionan con los objetivos del control interno, por ello existen 3 tipos de objetivos:

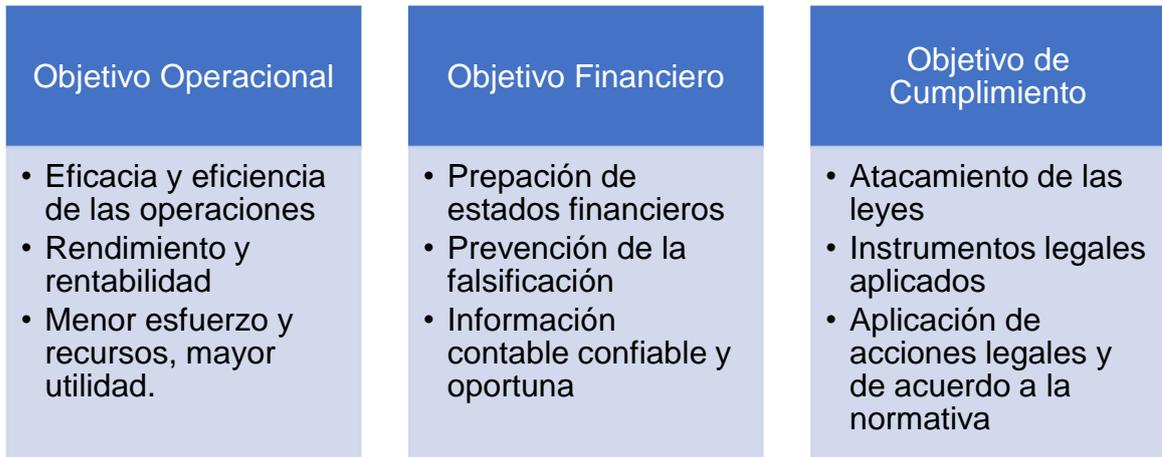


Figura 2. Objetivos del Control Interno
Fuente: Elaboración propia

2.2.1.6. Principios claves para evaluar y mejorar el control interno.

Según la Federación Internacional de Contadores (2016) se requieren de ciertos principios para mejorar y evaluar los sistemas del control interno.

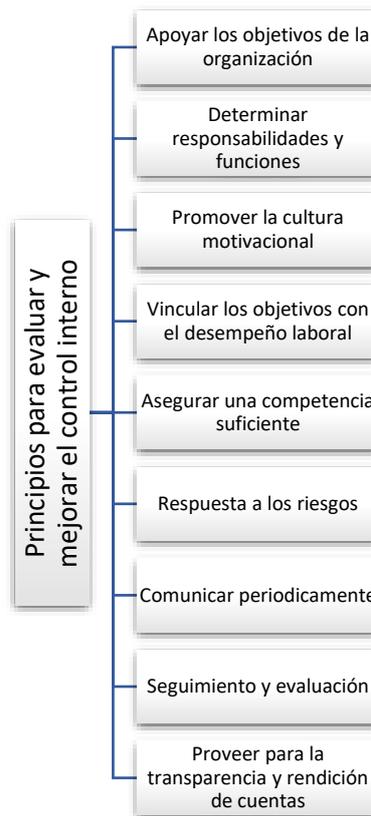


Figura 3. Principios para evaluar y mejorar el control interno
Fuente: Elaboración propia

2.2.1.7. Componentes del control interno.

Según Vásquez (2016) nos explica que el control interno consiste en cinco componentes fundamentales que son los que permiten que tenga una estructura adecuada. Cuando hablamos de los componentes, éstos son los siguientes: ambiente de control, actividades de control, evaluación de los riesgos, comunicación e información y por último las actividades de seguimiento y monitoreo. De acuerdo a la norma internacional de auditoría 315, el control interno está compuesto por los siguientes elementos o componentes: el sistema de información incluidos los procesos de negocio relacionados, entorno del control, el proceso de valoración del riesgo por la entidad, relevante a la información de comunicación y financiera, actividades de control relevantes tanto para la auditoría como para el componente relacionado con el seguimiento de los controles.

2.2.1.8. Papel de la gerencia frente al control.

Según Vásquez (2016) nos explica que es un paradigma el pensar que tan solo las grandes firmas requieren de un control interno porque cuentan con los recursos económicos suficientes para que se lleve a cabo su implementación. Además de que no se requiere de una estructura costosa. Las empresas tanto pequeñas como medianas pueden comparar los resultados obtenidos del antes y el después de su implementación y evidenciar el poder contar con información a tiempo, con un gran grado de fiabilidad en cada uno de los miembros de la organización que están totalmente comprometidos con el mismo. Cuando la alta gerencia tiene conciencia de que el talento humano es el activo más valioso, existe un mayor sentido de pertenencia y se logra una mayor productividad.

2.2.1.9. Nueva cultura de control.

Según Estupiñán (2015):

Los cambios en las organizaciones deben generar cambios en los sistemas de control porque los riesgos varían, las necesidades son otras y las culturas se transforman, por lo tanto debemos cuestionarnos si estamos asumiendo una nueva cultura de control o si nos estamos quedando estáticos en esta materia frente a cambios como los siguientes: por muchos

años se habló en economía de sus elementos básicos tierra, capital y trabajo, siendo más importantes el conocimiento, la información y la tecnología. Tradicionalmente, se observan grandes infraestructuras que requerían mayor esfuerzo para su control, hoy gracias al outsourcing y a otras estrategias, las compañías adelgazan permanentemente su infraestructura y se facilita su control. (p. 18)

2.2.1.10. Niveles de efectividad.

Según Estupiñán (2015):

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo. El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades. Los informes financieros sean preparados en forma confiable. Se observen las leyes y los reglamentos aplicables. Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo. (p. 36)

2.2.1.11. El control interno sobre los inventarios.

Según Novo (2017):

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una

empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. (p. 34)

2.2.1.12. Dimensiones de la variable.

2.2.1.12.1. Dimensión 1: Elementos del control interno

Según Meléndez (2016) señala que los elementos del control interno son índices fundamentales para la base del desarrollo de la estructura de control interno, es decir, los procedimientos de comprobación de control interno en cada departamento de funcionamiento varían en cada empresa o entidad.

Indicadores:

1) Organización

Meléndez (2016) define a la organización de la siguiente manera: cuando se trata de la planificar existe la necesidad de establecer planes y objetivos perfectamente definidos en todos los departamentos de una empresa. Por consecuencia, una dirección sin rumbo a objetivos no puede considerarse una dirección efectiva, debido que esta debe mantener comunicación con los objetivos y el personal de la empresa además del cumplimiento de ciertos requisitos.

2) Procedimientos

Según Meléndez (2016) señala que “la existencia de control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en las prácticas mediante procedimientos y funciones que garanticen la solidez de la organización” (p. 36).

3) Supervisión

Según Meléndez (2016) el supervisar y vigilar de manera constante de que el personal desarrolle los procedimientos que estén a su cargo acorde con los planes de la organización. La supervisión se realiza en diferentes niveles, por distintos funcionarios y empleados tanto de forma directa e indirecta.

2.2.1.12.2. Dimensión 2: Métodos de evaluación

Según Meléndez (2016), los medios o métodos que más se utilizan para documentar de manera adecuada la evaluación del sistema de control interno dentro de una empresa y que simultáneamente puedan ser de utilidad para dejar constancia de que se realizó la evaluación son los siguientes métodos: cuestionario, descriptivo, gráficos o flujo gramas.

Indicadores

1) Método descriptivo

Según Meléndez (2016) consiste en narrar o describir todas las actividades de los departamentos, funcionarios y empleados de la empresa. Adicionalmente, los registros que intervienen en el sistema de control interno.

2) Método de cuestionario

Según Meléndez (2016) este método trata de utilizar como instrumento para la investigación los cuestionarios previamente formulados que contengan preguntas acerca de la forma en que se manejan las operaciones u transacciones tanto de las personas que intervienen en el manejo de las mismas como en la forma en que fluyen las operaciones por los puestos donde se conceptualizan o se determinan los procedimientos de control para la correcta conducción de las operaciones.

3) Método de flujogramas

Según Meléndez (2016) nos dice que este método consiste en explicar mediante cuadros o gráficos. Cuando el auditor diseña un flujograma de control interno, deberá precisar que se pueda observar el flujo de la información y documentos que se procesan.

2.2.1.12.3. Dimensión 3: Norma General del Control Interno

Según Meléndez (2016):

Las normas de control interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. (p. 57)

Indicadores

1) Ambiente de Control

Según Meléndez (2016) nos comenta que el componente llamado ambiente de control es el establecimiento favorable de un entorno organizacional para poner en práctica los buenos valores, conductas y reglas que permite sensibilizar a los integrantes de la empresa y generar así una cultura de control interno.

2) Evaluación de Riesgos

Según Meléndez (2016):

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. (p. 70)

3) Información y comunicación

Según Meléndez (2016):

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. (p. 84)

2.2.2. Bases teóricas de la Variable 2: Auditoría Tributaria

2.2.2.1. Definiciones.

Según León (2018):

Una rama especializada de la auditoría, es la auditoría tributaria. Esta consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales, a las que se encuentran afectas a la empresa. Asimismo, la auditoría tributaria del impuesto a la renta se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en cada periodo a fiscalizar, así como las NIIF, permitiendo revisar la conciliación entre los aspectos legales y contables para verificar la correcta determinación de la base imponible del impuesto. (p. 43)

Según Blanco (2015), es la realización de una planeación tributaria y asesoría con el objetivo de que la sociedad cumpla sus obligaciones tributarias llevados de la mano con los principios fundamentales y las normas que regulen los impuestos dentro del país. De esta manera, se presta un servicio completo y diversificado tomando en cuenta todas las fases de impuestos directos e indirectos que graven a la sociedad.

Según Reyes (2015) lo define como el proceso de evaluar y obtener de manera objetiva la prueba de las afirmaciones y hechos conectados con actos y acontecimientos de carácter fiscal, para evaluar las declaraciones tomando en cuenta los criterios establecidos y dar a conocer los resultados a los miembros interesados; ello implica verificar si existe razonabilidad con lo que la empresa ha registrado en la contabilización de las operaciones y movimientos resultantes de sus relaciones con el Estado.

Según Verona (2019) indica que es un proceso y acto preventivo para tener conocimiento anticipado de los acontecimientos y circunstancias que presenten errores a corregir o resolver, para que de esta manera no existan contingencias tributarias negativas en el futuro. Ya que esto, podría traer como consecuencia cierre de locales, multas e intereses.

Según el Servicio de Impuestos Internos de Colombia (2013): “La auditoría tributaria es un procedimiento, basado en la normativa legal y administrativa vigente, destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes” (p.1).

2.2.2.2. Definición de auditoría.

Según León (2018):

Las auditorías constituyen una de las especialidades de las ciencias contables más relevantes en nuestros tiempos. Definida como el examen independiente de los estados financieros o de la información financiera, relacionada con una entidad o empresa en general, que posea o no fines de lucro, no considerando su dimensión o forma legal o tipo de persona jurídica, teniendo el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros en un periodo determinado de tiempo. En términos prácticos, la auditoría transparenta la información contable o cuentas del negocio logrando una información certera y fidedigna de la forma más racional posible. (p. 42)

2.2.2.3. Auditoría tributaria interna.

Según León (2018):

La realización de una auditoría tributaria interna es llevada a cabo por personal de la entidad, bajo una relación de dependencia, es decir trabajadores que integran el departamento de auditoría tributaria o de impuestos de la propia empresa. De igual manera, puede constituirse llevar tal proceso de auditoría tributaria con personal externo, contratado con el objetivo de lograr los mismos propósitos que el personal interno. También, se puede realizar la auditoría con ambos simultáneamente (personal interno y externo), con la convicción de que éste último estará basado en un informe con un mayor nivel de objetividad, debido a que es un sujeto no vinculado con la entidad auditada. Las actividades o acciones de investigación, análisis y evaluación que se desarrollan, en una auditoría interna son: Estudiar la legislación tributaria vigente, que grave todas las operaciones que desarrolle la empresa o entidad. (p. 45)

2.2.2.4. Auditoría tributaria externa.

Según León (2018):

Como parte de una auditoría tributaria preventiva propiamente dicha por el mismo rigor de su especialización, se sustenta en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas, conforme con las disposiciones legales tributarias vigentes ante la administración tributaria. Consiste en el análisis de la información consignada en las declaraciones juradas presentadas, tanto de las determinaciones de tributos, las de carácter informativo y las de cumplimiento de las otras obligaciones tributarias formales. De lo anterior, puede afirmarse que una auditoría tributaria preventiva externa emite un informe sobre los riesgos o contingencias tributarias existentes en una empresa relativa a las declaraciones juradas presentadas, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria, entre otros aspectos con el valor agregado de las recomendaciones y de medidas que conlleven a un ahorro tributario. (p. 46)

2.2.2.5. Objetivos de la auditoría tributaria privada.

Según León (2018):

La auditoría tributaria privada es la que ejercen las auditoras o consultoras privadas por sus servicios profesionales independientes, externos a la empresa ellas tienen los siguientes objetivos: Determinar la veracidad de los resultados de la empresa, así como de la materia imponible. Establecer la fehaciencia de las operaciones anotadas y tratadas en la contabilidad a través del análisis de los libros, registros, papeles de trabajo, documentos y actividades implicadas. Estudiar la aplicación de las prácticas contables sustentadas en las NIIF, para establecer las diferencias con la legislación tributaria vigente del ejercicio fiscal auditado. Determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias, es decir, si la empresa ha cumplido con sus obligaciones formales y sustanciales, que de los impuestos hayan sido liquidados y contabilizados de manera correcta. (p. 48)

2.2.2.6. Objetivo de la auditoría tributaria.

Según Blanco (2015) nos indica que el objetivo principal es cerciorarse que la sociedad evaluada cumpla en todo su conjunto y expresión las normas tributarias tanto del orden nacional como departamental y municipal. De esta premisa, se desglosan otros objetivos como determinar el correcto registro de los impuestos que generen operaciones gravadas, precisar que los montos de las declaraciones concuerden con los montos que se tienen en la contabilidad. Además de ello, presentar las constancias de pago de los impuestos correspondientes de cada periodo y la firma del personal formal encargado de declararlas.

Según el Servicio de Impuestos Internos de Colombia (2013) nos indica que cumple con los siguientes objetivos:

Verificar que las declaraciones de impuestos sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en sus libros de contabilidad, de la documentación soportante y que refleje todas las transacciones efectuadas. Para estos efectos el Servicio de Impuestos Internos hará uso de todas las facultades que le confiere la ley, debiendo ajustar su actuar a los plazos establecidos en el artículo 59 y 200 del Código Tributario.

Establecer si las bases imponibles, créditos, exenciones, franquicias, tasas e impuestos, están debidamente determinados y de existir diferencias, proceder a efectuar el cobro de los tributos con los consecuentes recargos legales.

Detectar oportunamente a quienes no cumplen con sus obligaciones tributarias. (p. 1)

2.2.2.7. Etapas de la auditoría tributaria.

Según Flores (2019), indica que existen 3 etapas dentro de la auditoría tributaria:

Planificación. - según la NIA 300 “planeación de una auditoría de estados financieros” significa establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo.

Trabajo de campo o ejecución. – se realiza lo planeado, aplicando los procedimientos de auditoría respectivos.

Informe. – elaboración y presentación del Dictamen o Informe, determinación de la deuda tributaria. (p. 9)

2.2.2.8. Clasificación de la auditoría tributaria.

Según Flores (2019), por el ámbito funcional nos explica que se clasifican de la siguiente manera:

Integral cuando se efectúa la auditoría tributaria a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de una empresa con la finalidad de determinar si se ha cumplido en forma correcta con las obligaciones tributarias de un determinado ejercicio económico. Parcial cuando solo se efectúa a una partida específica de los Estados Financieros, o a un impuesto específico (IGV, Impuesto a la Renta, etc.) o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción, etc.). (p. 9)

2.2.2.9. Auditoría tributaria preventiva.

Según Reyes (2015) indica:

Es aquella que se encarga de la revisión de los Libros contables y la documentación sustentadora de las transacciones comerciales; es realizada por compañías de Auditoría especialistas en Tributación, antes de ser notificados por la SUNAT para iniciar un procedimiento de fiscalización tributaria, es saludable para los deudores tributarios auditar su contabilidad que está relacionada con la determinación de la Base Imponible para el cálculo de los diferentes impuestos; con el fin de comprobar el correcto cumplimiento de las obligaciones, formales y sustanciales, a su cargo y , de ser el caso, efectuar las correcciones y ajustes que sean necesarios, dentro del marco legal. (p. 10)

2.2.2.10. Funciones del auditor tributario.

Según Reyes (2015) indica:

La facultad de fiscalización el auditor lo ejerce de manera discrecional; es decir, que mediante Ley la Administración Tributaria tiene la libertad para decidir qué acciones ejercerá ante determinadas circunstancias que no han sido reguladas de manera estricta o precisa por norma alguna; esta facultad se justifica en que el auditor pueda realizar una eficiente labor con la finalidad de aumentar la recaudación tributaria. Pero el hecho de que la SUNAT goce de facultades discrecionales no implica de modo alguno, que éstas puedan ser ejercidas de manera irrestricta o ilimitada. Por el contrario, cualquiera sea la actuación que desarrolle la Administración Tributaria en ejercicio de su facultad discrecional de fiscalización, este se encontrará limitada por los principios generales del Derecho, y las garantías y derechos reconocidos por la Constitución y la Ley. (p. 10-11)

2.2.2.11. Características de los auditores.

Sandoval (2012) para realizar una auditoría, los auditores deben contar unas ciertas características:

El auditor siempre deberá de ver el alcance de la revisión, y para esto es preciso que tenga en cuenta hasta los más mínimos detalles y aspectos que lo integran. El auditor deberá ser más eficiente en sus resultados, es decir, tendrá que ampliar el alcance de sus revisiones, y mejorar sus características y calificaciones personales y profesionales; también deberá identificar áreas y aspectos relevantes que merezcan su intervención propiciando una sana relación humana y de interacción con los auditados en la búsqueda de soluciones conjuntas. El auditor no deberá de concentrarse únicamente en la revisión de una actividad determinada, su intervención será más productiva si cubre varias actividades interrelacionadas. Con este enfoque podrá analizar el ciclo de la función y la eficiencia con que ésta es administrada y opera. El auditor deberá tener un enfoque sinérgico, esto es, que el análisis y evaluación de la forma deberán estar relacionados e interconectados con todos los elementos o factores que llevarán a cabo la

consecución de un objetivo o fin determinado; lo anterior consiste hacer sinergia entre ellos para tener la colaboración de un equipo; esto significa hacer más con menos. (p. 38)

2.2.2.12. Tipos de auditoría.

Sandoval (2012), nos explica que:

Existen dos tipos de auditoría la externa y la interna, en ambas se establece una necesidad de coordinación. El auditor externo empieza su labor a partir, de los resultados finales mientras que el auditor interno primero revisa las actividades básicas de una organización con miras a futuro. Básicamente, el auditor externo deberá expresar una opinión sobre la razonabilidad de la situación de la organización; este auditor estará más orientado hacia los resultados finales, mientras que el auditor interno se enfocará hacia la efectividad de la administración, así como los grados de contribución y bienestar para la organización. De esta forma, a pesar de que ambos tipos de auditoría utilizan la misma fuente de información, tendrán prioridades diferentes, secuencias diferentes y objetivos diferentes. Un interés común que comparten es el relacionado con el control interno, esto es que el auditor interno por ser el que se encarga de la vigilancia del cumplimiento de los objetivos persigue el control interno instaurado en la organización. (p. 46)

2.2.2.13. Dimensiones de las variables.

2.2.2.13.1. Dimensión 1: Facultades de la administración tributaria.

Según León (2018):

En los casos en que la Administración tributaria se encuentre facultada para actuar discrecionalmente optará por la decisión administrativa que considere más conveniente para el interés público, dentro del marco que establece la ley. En esa medida, la SUNAT cuenta con las facultades de recaudación, determinación, fiscalización y sancionadora, y adicionalmente podemos además identificar la facultad de interpretación de las normas jurídicas, así como la de calificación de actos elusivos y de simulación establecidos en las

normas VIII y XVI del Título Preliminar del Código Tributario, respectivamente. (p. 73-74)

Indicadores

A) Facultad de recaudación

Según León (2018):

De acuerdo con el artículo 55 del Código Tributario, constituye una función primordial de la Administración Tributaria recaudar los tributos. Por ello, como función principal, la Administración Tributaria puede cumplirla mediante la contratación directa de servicios de la entidad del sistema bancario y financiero, así como otras entidades, a fin de recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por ella. Así, la facultad recaudatoria se mejora en cuanto al procedimiento mismo de recibir los pagos efectuados por los deudores tributarios, disponiendo todas las facilidades para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, evitando obstáculos a la función recaudatoria. (p. 76)

B) Facultad de determinación

Según León (2018):

Desde el punto de vista de la facultad de determinación de la Administración Tributaria, el literal b) del artículo 59 del Código Tributario define al acto de determinación de la obligación tributaria como la verificación de la realización del hecho generador de la obligación tributaria, la identificación del deudor tributario, así como la de indicar la base imponible y la cuantía del tributo. Así la determinación de la obligación tributaria se inicia por la Administración Tributaria por dos supuestos: por propia iniciativa o denuncias de terceros conforme con el mandato del numeral 2 del artículo 60 del código tributario. (p. 80)

C) Facultades de Fiscalización

Según León (2018):

La facultad de fiscalización, básicamente, se refiere a aquel conjunto de actos y actividades establecidas en una norma legal con el fin de que la Administración Tributaria pueda determinar, verificar o comprobar el debido cumplimiento de las obligaciones tributarias vinculadas al deudor tributario. Conforme con el primer párrafo del artículo 61 del Código Tributario, la determinación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario está sujeta a fiscalización o verificación por la Administración Tributaria, la que podrá modificarla cuando constate la omisión o inexactitud en la información proporcionada, emitiendo la resolución de determinación, orden de pago o resolución de multa que corresponda. (p. 83)

2.2.2.13.2. Dimensión 2: Libros y Registros electrónicos vinculados a registros tributarios

Según León (2018):

Los libros y registros electrónicos son aquellos cuya información ha sido validada por el PLE y respecto de los cuales se ha emitido por lo menos una constancia de recepción. Para que las anotaciones en los libros y/o registros se realicen, se requiere que la información sea validada por el PLE y que se emitan las respectivas constancias de recepción. (p. 132-133)

Indicadores

A) Llevado de libros Electrónicos

Según León (2018):

La SUNAT ha implementado el siguiente modelo para el llevado de libros y registros en forma electrónica. Los plazos establecidos en dicho modelo son los siguientes: El contribuyente debe tener un software contable que permita generar archivos de formato texto (.txt), de acuerdo a las estructuras establecidas en el Anexo N.º 286-2009/SUNAT. Cabe señalar que los sistemas informáticos deben ser ajustados para tal efecto, sea que se trate

de un ERP (por ejemplo, el SAP) o de una simple hoja de cálculo (por ejemplo, el Excel). Asimismo, el contribuyente deberá instalar en su PC el software denominado PLE (Siglas del Programa de Libros Electrónicos), el cual permitirá validar que la información de cada libro o registro no contenga errores lógicos o de estructura, establecidos en el mencionado Anexo N.º 2. La validación rápida de los archivos de formato de texto permite generar un reporte de información inconsistente cuando hay errores en la información, señalándose la fila, la columna y la descripción por cada tipo de error, o un reporte de información consistente cuando no hay errores en la información. Este proceso permite corregir la información oportunamente antes de generar el libro oficial. (p. 134 -136)

B) Incorporación al sistema

Según León (2018):

El llevado de manera electrónica de los libros y/o registros del Anexo N.º 5 a través del sistema, es obligatorio para aquellos sujetos que la SUNAT designe como principales contribuyentes. Los sujetos designados principales contribuyentes de la Intendencia de principales Contribuyentes Nacionales, además de lo señalado en el párrafo anterior, tienen la obligación de llevar de manera electrónica, a partir de enero del 2016, los libros y/o registros del Anexo N.º 6, Siempre que se encuentren obligados a llevarlos de acuerdo con las normas de la Ley del Impuesto a la Renta y sus ingresos brutos, en los ejercicios anteriores sean iguales o mayores a 3,000 UIT. Para tal efecto, la UIT es la vigente en el ejercicio anterior. (p. 141)

C) Registro de consignaciones

Según León (2018):

Las mercaderías en consignación son las que la empresa (consignador) remite a una persona o empresa llamada consignataria para ser vendidas por su cuenta de acuerdo con las instrucciones estipuladas. Entre las diversas formas en la que se puede llevar a cabo una relación de comercialización de productos, la compraventa por consignación constituye una de las de mayor uso en la actualidad. Sin embargo, existen muchos

aspectos relativos al mecanismo de consignación que genera inconvenientes, pues se trata de un contrato que no posee una regulación especial en la legislación peruana y por lo tanto, es necesario que además de la ampliación de las reglas generales en materia de contratos y de compra venta, se regulen varios aspectos importantes en el propio contrato. (p. 146)

2.2.2.13.3. Dimensión 3: Procedimientos de Fiscalización

Según León (2018):

La fiscalización es definida como el examen exhaustivo de la situación tributaria del contribuyente -respecto de un tributo en concreto-, con la finalidad de verificar el cumplimiento de obligaciones denominadas "formales" (como sería el caso del adecuado llevado de los libros y registros contables vinculados a sus asuntos tributarios). (p.150)

Indicadores

A) Fiscalización parcial

Según León (2018):

En ese sentido, dicho artículo modificado establece unas reglas, entre las cuales requiere una comunicación de forma expresa al deudor tributario del carácter parcial de la fiscalización y la metería de revisión para el inicio del procedimiento. Asimismo, es aplicable el artículo 62-A del Código Tributario, considerando un plazo de seis (6) meses, salvo que procedan la prorrogas excepcionales del numeral 2 del mismo artículo. Por ello, es factible que SUNAT prolongue la fiscalización a otras materias no comunicadas en un inicio, pero, para ello, deberá comunicarlo al deudor tributario, siendo improrrogable el plazo de seis (6) meses, salvo que se inicie una fiscalización definitiva, en cuyo caso se aplicaría el plazo de un (1) año desde que el deudor tributario entregue la totalidad de la información solicitada en el primer requerimiento de la fiscalización definitiva. En esa misma línea del procedimiento, las resoluciones de determinación y las de multa que se modifiquen como consecuencia de este procedimiento, deberán señalar el

carácter parcial de la fiscalización y expresar los puntos que han sido revisados. (p. 153,154)

B) Fiscalización Definitiva.

Según León (2018):

El procedimiento de fiscalización que lleve a cabo la Administración Tributaria debe efectuarse en un plazo de un año, computado a partir de la fecha en que el deudor tributario entregue la totalidad de la información y/o documentación que fueran solicitadas por la Administración Tributaria en el primer requerimiento notificado en ejercicio de su facultad de fiscalización. En el caso de que se presente la información y/o documentación solicitada parcialmente, no se tendrá por entregada hasta que se complete la misma (p. 160)

C) Fiscalización Parcial Electrónica

Según León (2018):

Cuando del análisis de la información proveniente de las declaraciones del propio deudor o terceros o de libros, registros o documentos que SUNAT almacene, archive y conserve en sus sistemas, se compruebe que parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria no ha sido correctamente declarado por el deudor tributario, la SUNAT podrá iniciar un procedimiento de fiscalización parcial electrónica de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 62-B. En relación con lo señalado en los párrafos sobre la fiscalización parcial electrónica, es importante recordar que el numeral 20 del artículo 62 del código tributario faculta a la Administración Tributaria al uso de los libros, registros y documentación de los deudores tributarios que almacene, archive y conserve para el cumplimiento de sus funciones. (p. 166)

2.3. Definición de términos básicos

Auditoría: Meléndez (2016) lo define como el acto de controlar, verificar y examinar que los registros o hechos sean reales, fehacientes y correctos.

Capital: De acuerdo a Meléndez (2016) es un elemento necesario que es utilizado para generar ingresos económicos.

Consignaciones: León (2018) menciona que son bienes o servicios que se dan a un tercero para que sean vendidos y a cambio de ello, se les proporciona un porcentaje del mismo.

Contingencia: Son los posibles hechos o eventos empresariales que puedan suscitar de manera imprevista de acuerdo a lo que menciona Caurin (2016).

Contribuyente: Es la persona natural o jurídica que paga contribuciones al Estado de forma obligatoria según Aldea (2019).

Control: Meléndez (2016) refiere que es el acto de verificar que acontecimientos se estén llevando de acuerdo a algo establecido y aplicando las medidas necesarias para que todo esté bajo un debido orden.

Declaración: Es la comunicación de los hechos a la Administración Tributaria que los contribuyentes deben realizar para que se les determine su obligación tributaria según Vargas (2017).

Evidencia: Meléndez (2016) nos dice que son todos los hechos debidamente comprobados que validan las conclusiones de un auditor.

Fiscalización: León (2018) menciona que es comprobar y verificar que se esté actuando bajo las normas y reglamentos establecidos de manera correcta.

Impuesto: Es un tipo de tributo que se paga al Estado pero que no origina una contraprestación al contribuyente según Nicole (2019).

Impuesto a la Renta: Se le denomina al impuesto que nace cuando se produce la venta al consumidor final según León (2018).

Libros electrónicos: De acuerdo a León (2018) son los registros contables electrónicos en formato de texto para informar a la Administración Tributaria.

Notificación: Según el Servicio de Impuestos Internos (2013) es la forma en la cual la Administración Tributaria comunica a una persona natural o jurídica de algún acto o resolución que puede ser de su interés.

Recaudación: León (2018) indica que es el acto de recaudar, cobrar o recolectar en efectivo o especies.

Registro contable: Según León (2018) es la anotación de un movimiento económico de una empresa en un libro o registro contable.

Renta: De acuerdo con León (2018) se les llama a los ingresos que graven ganancia para el beneficio de una persona.

Retenciones: Según Gamiño (2015) es la cantidad que se le retiene al contribuyente para asegurar el pago de los tributos.

Riesgo: Nos expresa Meléndez (2016) que es un hecho probable de algún acontecimiento adverso que pueda suceder y traer con ello algunas consecuencias.

Tributación: De acuerdo a Nicole (2019) es el acto de pago obligatorio de una aportación por cada ciudadano de un determinado estado o país de acuerdo a las leyes y normas.

Utilidad: León (2018) nos indica que es el ganancia o beneficio que adquiere una empresa al realizar la venta de un bien o servicio.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG El Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

3.1.2. Hipótesis específica

HE 1 Los elementos del control interno se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

HE 2 Los métodos de evaluación se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

HE 3 La Norma General del Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Control Interno.

Según Meléndez (2016) define al Control Interno como una herramienta de gestión, plan de organización y todas las metodologías como procedimientos que en forma coordinada se toman o se implementan en las empresas con un proceso constante hecho por la gerencia, dirección y todo el personal de la empresa. Todo ello para la custodia y protección de sus activos y patrimonios, además, la eficiencia en sus actividades promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

3.2.1.2. Auditoría Tributaria.

Según León (2018):

Una rama especializada de la auditoría es la auditoría tributaria. Esta consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales, a las que se encuentran afectas a la empresa. Asimismo, la auditoría tributaria del impuesto a la renta se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en cada periodo a fiscalizar, así como las NIIF, permitiendo revisar la conciliación entre los aspectos legales y contables para verificar la correcta determinación de la base imponible del impuesto. (p. 43)

3.2.2. Definición operacional

3.2.2.1. Control Interno.

El control interno se evalúa tomando en consideración los elementos que lo componen, los métodos de evaluación y sus normas generales examinar sus atributos mediante un cuestionario.

3.2.2.2. Auditoría Tributaria.

La Auditoría Tributaria se evalúa tomando en consideración las facultades de la administración tributaria, los libros y/o registros electrónicos vinculados a registros tributarios y los procedimientos de fiscalización analizando sus atributos mediante un cuestionario.

3.3. Tipo y nivel de investigación

La presente investigación es de tipo aplicada debido a que recopila información teórica y otros obtenidos de conocimiento adquiridos para así entender y conocer la realidad de la problemática.

Con respecto al nivel de investigación desarrollado en el presente trabajo, es de nivel descriptivo y correlacional.

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2010) el estudio descriptivo busca determinar la característica, la propiedad e importantes rasgos de algún fenómeno que se analice.

Entonces decimos que, se le denomina descriptivo porque hemos realizado la descripción de las características importantes, objetivos y tipos tanto del control interno y la auditoría tributaria como centro de nuestro estudio. Para así, poder describir la problemática y analizar cada variable, dimensión e indicador.

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2010), la investigación correlacional busca relacionar mediante modelos previsibles para una población o grupo.

Es decir, es correlacional porque el objetivo principal es determinar la existencia de la relación o grado de asociación entre las dos variables del presente trabajo.

3.4. Diseño de la investigación

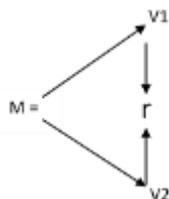
La presente investigación es de diseño no experimental con corte transversal.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), la investigación no experimental es examinar un fenómeno tal cual se da en su entorno natural, para luego analizarlos.

Es decir, es no experimental porque solo se trabaja bajo situaciones ya existentes y no sobre situaciones manipuladas de manera intencional.

Adicional, se dice que el diseño de la investigación es de corte transversal debido a que según Hernández, Fernández y Baptista (2010), recopilamos datos en un solo momento determinado y tiempo único. Cuya finalidad es explicar las variables y analizar la interrelación e incidencia en un momento determinado.

A continuación, se muestra el gráfico que corresponde a este diseño:



Dónde:

M: Empresa Viajes Pacífico S.A.C., ubicada en Miraflores.

V1: Variable Control Interno

V2: Variable Auditoría tributaria

r: relación que existe entre el control interno y la auditoría tributaria, en el distrito de Miraflores, Lima – 2019.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

De acuerdo con lo explicado por Selltiz (1980), la población es definida como el conjunto de todos los casos que coincidan con la serie de especificaciones.

Tomando en cuenta la definición anterior, para el presente estudio se tomó como población a la empresa Viajes Pacífico S.A.C. en el año 2019 del distrito de Miraflores conformada por 233 trabajadores. De los cuales nuestra investigación va a ser dirigida al área contable conformado por 40 trabajadores.

3.5.2. Muestra

Según Icart, Fuentelsaz y Pulpón (2006) es llamado al conjunto de individuos que serán estudiados en la realidad, es decir, el subconjunto de la población.

Según la descripción mencionada, para la presente investigación se ha tomado como muestra a los trabajadores del área contable que están conformados por 30 personas.

El tipo de muestreo utilizado en este estudio es no probabilístico.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Para la recolección de datos, la técnica a utilizar fue la encuesta. Esta técnica consiste en analizar, revisar y recopilar toda la información posible que se obtendrán en las mediante preguntas específicas en la encuesta.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Según Arias (2012) nos explica que el instrumento de recolección de datos puede ser un formato físico o digital, dispositivo y/o recurso usado para tomar registro y guardar información.

El instrumento que se aplicó para la presente investigación ha sido el cuestionario. Éste contiene una serie de preguntas direccionadas a las variables y sujetas a los indicadores de cada una de ellas.

3.7. Métodos de análisis de datos

Dentro de los métodos de análisis de datos que existen, la presente investigación utilizará el Alfa de Cronbach que nos permitirá medir la fiabilidad.

Según García, Gonzáles y Jornet (2010), es un método que consiste en determinar el promedio de las correlaciones entre los ítems.

Análisis de Fiabilidad:

Tabla 1.
Control Interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	N de elementos	
,862	18	

Según lo mostrado en la tabla, se interpreta que la estadística de la fiabilidad de la variable 01, Control Interno, el alfa de Cronbach nos valida que aplicado a una población de 30 y con 9 elementos del cuestionario es fiable. Esto debido a que tenemos un valor de fiabilidad de 0,862 que supera el mínimo que es 0,70 según tabla de fiabilidad que los autores proponen.

Tabla 2.
Auditoría Tributaria

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,753	18

Según lo mostrado en la tabla, se interpreta que la estadística de la fiabilidad de la variable 02, Auditoría Tributaria, el alfa de Cronbach nos valida que aplicado a una población de 30 y con 9 elementos del cuestionario es fiable. Esto debido a que tenemos un valor de fiabilidad de 0,753 que supera el mínimo que es 0,70 según tabla de fiabilidad que los autores proponen.

3.8. Aspectos éticos

El presente trabajo se ha realizado bajo el cumplimiento de la ética profesional respetando los principios sociales y morales.

Durante la elaboración de la investigación, en el marco teórico y metodológico, se ha tenido el debido respeto a las fuentes de información de los distintos autores. En los antecedentes, hemos realizado la debida mención de los autores que han realizado investigaciones con alguna de las variables que tenemos en el presente trabajo.

En resumen, como investigadores, nos hemos enfocado en el respeto a la autonomía de los autores, la honestidad de los datos recolectados y la transparencia de la información brindada.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 3.
Niveles de variable Control Interno

CONTROL INTERNO			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	11	36,7
	Medio	12	40,0
	Alto	7	23,3
	Total	30	100,0

Fuente: Cuestionario propio

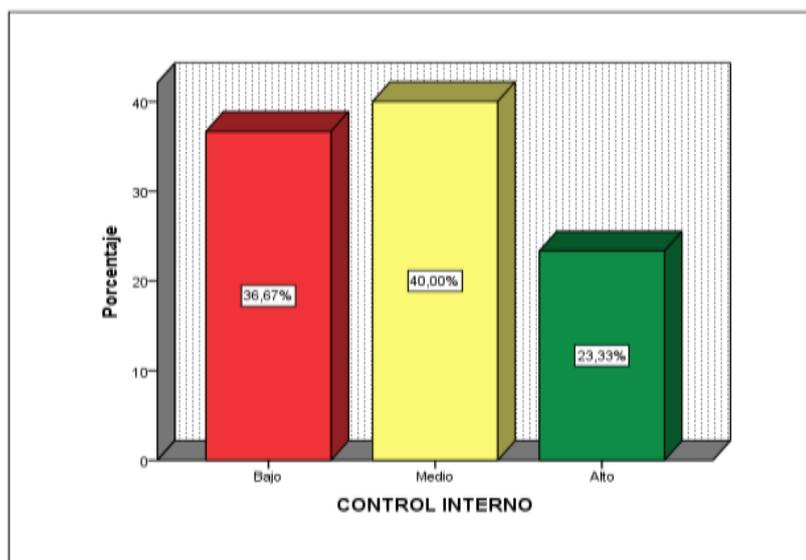


Figura 4. Niveles de Control Interno

En la tabla 3 y figura 4 se puede observar que, de los 30 trabajadores, 11 trabajadores manifiestan percibir bajos niveles (36.67%) de Control Interno en la empresa, 12 perciben un nivel medio (40.00%) y 7 de ellos (23.33%) indican percibir un nivel alto de control interno en la empresa Viajes Pacífico S.A.C.

Tabla 4.
Niveles de Auditoría Tributaria

AUDITORÍA TRIBUTARIA			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	4	13,3
	Medio	18	60,0
	Alto	8	26,7
	Total	30	100,0

Fuente: Cuestionario propio

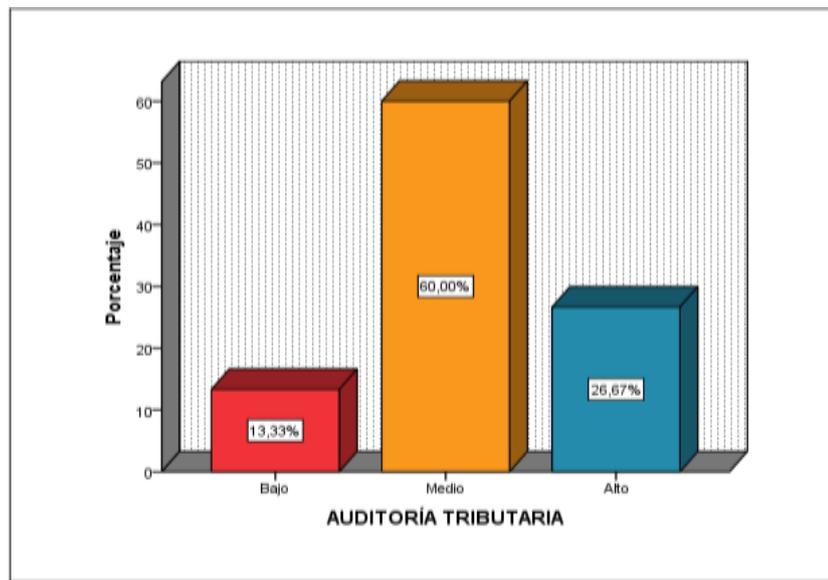


Figura 5. Niveles de Auditoría Tributaria

En la tabla 4 y figura 5 se puede observar que, de los 30 trabajadores, 4 trabajadores perciben bajos niveles (13.33%) de Auditoría Tributaria en la empresa, 18 perciben un nivel medio (60.00%) y 8 de ellos (26.67%) manifiestan percibir un nivel alto de auditoría tributaria en la empresa Viajes Pacífico S.A.C.

Tabla 5.
Niveles de Elementos de Control Interno

ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Bajo	10	33,3	
	Medio	13	43,3	
	Alto	7	23,3	
Total		30	100,0	

Fuente: Cuestionario propio

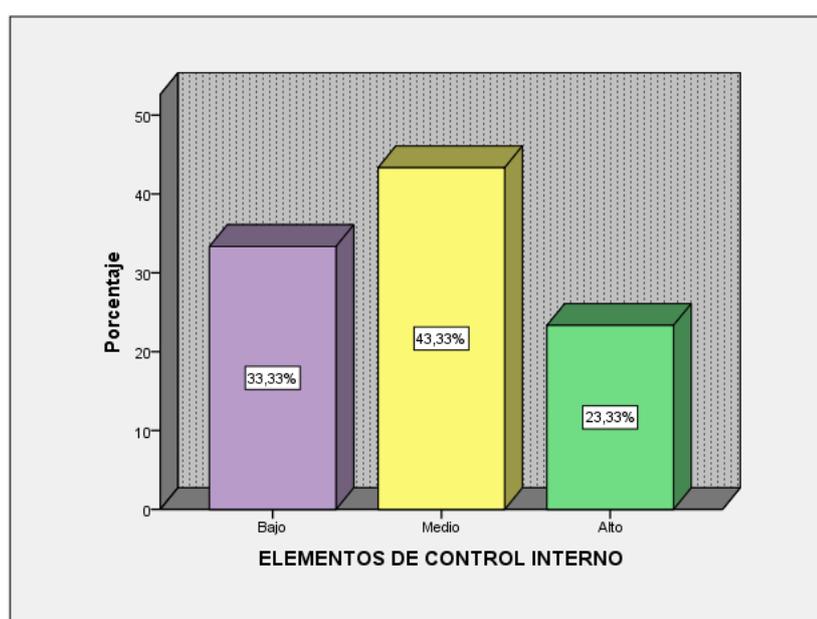


Figura 6. Niveles de Elementos de Control Interno

En la tabla 5 y figura 6 se puede observar que, de los 30 trabajadores, 10 trabajadores perciben bajos niveles (33.33%) de los elementos de control interno en la empresa, 13 perciben un nivel medio (43.33%) y 7 de ellos (23.33%) manifiestan percibir un nivel alto de los elementos de control interno en la empresa Viajes Pacífico S.A.C.

Tabla 6.
Niveles de Métodos de Evaluación

MÉTODOS DE EVALUACIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	8	26,7
	Medio	6	20,0
	Alto	16	53,3
	Total	30	100,0

Fuente: Cuestionario propio

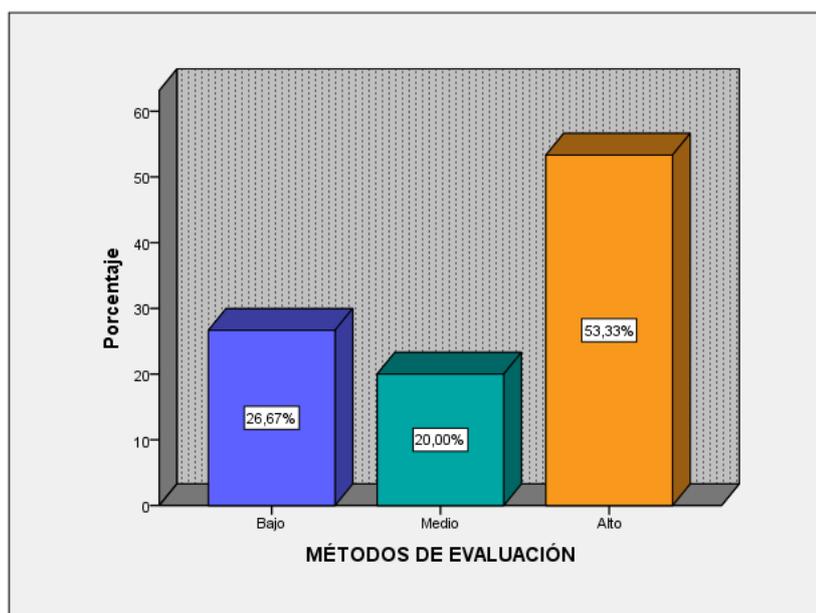


Figura 7. Niveles de Métodos de Evaluación

En la tabla 6 y figura 7 se puede observar que, de los 30 trabajadores, 8 trabajadores perciben bajos niveles (26.67%) de métodos de evaluación en la empresa, 6 perciben un nivel medio (20.00%) y 16 de ellos (53.33%) manifiestan percibir un nivel alto de métodos de evaluación en la empresa Viajes Pacífico S.A.C.

Tabla 7.
Niveles de Norma General del Control Interno

NORMA GENERAL DEL CONTROL INTERNO			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	11	36,7
	Medio	12	40,0
	Alto	7	23,3
	Total	30	100,0

Fuente: Cuestionario propio

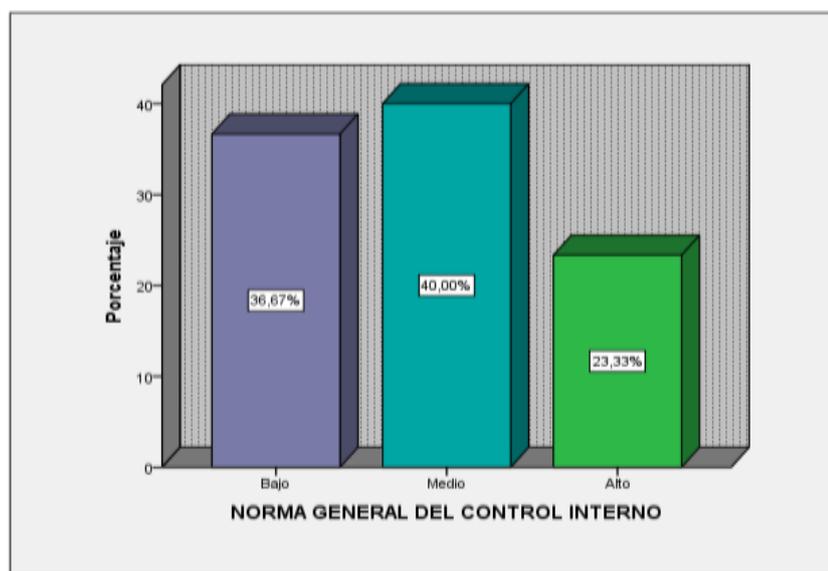


Figura 8. Niveles de Norma General del Control Interno

En la tabla 7 y figura 8 se observa que, de los 30 trabajadores, 11 indican percibir bajos niveles (36.67%) respecto a la Norma General de Control Interno en la empresa Viajes Pacífico S.A.C., 12 indican percibir un nivel medio (40.00%) y 7 de ellos (23.33%) manifiestan percibir altos niveles respecto a la Norma General de Control interno en la empresa Viajes Pacífico S.A.C.

4.2. Contrastación de Hipótesis

4.2.1. Hipótesis General

H0: El Control Interno no se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

H1: El Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

Tabla 8.

Nivel de correlación y significación de control interno y auditoría tributaria.

Correlaciones				
			VAR1	VAR2
Rho de Spearman	VAR1	Coeficiente de correlación	1,000	,712**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2	Coeficiente de correlación	,712**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la tabla 8, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p= 0.712$, lo cual indica que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al $p= 0.000 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

4.2.2. Hipótesis específica

4.2.2.1. Hipótesis Específica 1

H0: Los elementos del control interno no se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

H1: Los elementos del control interno se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

Tabla 9.

Nivel de correlación y significación de elementos de control interno y auditoría tributaria.

Correlaciones

			dim1v1	VAR2
Rho de Spearman	dim1v1	Coeficiente de correlación	1,000	,702**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2	Coeficiente de correlación	,702**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la tabla 9, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $\rho = 0.702$, lo cual indica que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al $p = 0.000 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Los elementos del control interno se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

4.2.2.2. Hipótesis Específica 2

H0: Los métodos de evaluación no se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

H1: Los métodos de evaluación se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

Tabla 10.

Nivel de correlación y significación de métodos de evaluación y auditoría tributaria.

Correlaciones				
			dim2v1	VAR2
Rho de Spearman	dim2v1	Coeficiente de correlación	1,000	,459*
		Sig. (bilateral)	.	,011
		N	30	30
VAR2	VAR2	Coeficiente de correlación	,459*	1,000
		Sig. (bilateral)	,011	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

En la tabla 10, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p = 0.459$, lo cual indica que existe una correlación moderada entre las variables, frente al $p = 0.011 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Los métodos de evaluación se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

4.2.2.3. Hipótesis Específica 3

H0: La Norma General del Control Interno no se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

H1: La Norma General del Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

Tabla 11.

Nivel de correlación y significación de la Norma General de Control Interno y auditoría tributaria.

		Correlaciones		
			dim3v1	VAR2
Rho de Spearman	dim3v1	Coefficiente de correlación	1,000	,629**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2	Coefficiente de correlación	,629**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la tabla 11, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p= 0.629$, lo cual indica que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al $p= 0.000 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: La Norma General del Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

Los resultados que han reflejado la presente investigación, de acuerdo al Alfa de Cronbach que nos permitió medir el nivel de confiabilidad, nos muestran que de 36 preguntas realizadas mediante una encuesta a 40 trabajadores del área contable de la empresa Viajes Pacífico S.A.C., Miraflores Lima – 2019, se halla como resultado una correlación fuerte entre las variables Control Interno y Auditoría Tributaria con un nivel de confiabilidad de 0,862 y 0,753 respectivamente. Esta es una base de confiabilidad fundamental debido a que nos brinda la seguridad de poder estar realizando los análisis respectivos con datos confiables para el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

De acuerdo a los datos obtenidos, se realizaron gráficos resumidos a nivel de frecuencias y porcentajes, en el cual se llegó a determinar que se rechazan las hipótesis nulas y se aceptan las hipótesis alternas.

A nivel de Hipótesis general, se demostró la significancia obtenida en relación (Sig. =.000) es menor al esperado de $p < 0.05$, lo cual demuestra el rechazo a la hipótesis nula y se acepta que existe una correlación entre el Control interno y la Auditoría Tributaria. Adicionalmente, se obtuvo una correlación de $r = 0.712$ que indica una correlación fuerte. Es decir, aquellos colaboradores que posean niveles mayores de Control Interno poseerán mayores niveles de Auditoría Tributaria.

A nivel de Hipótesis específica 1, se demostró la significancia obtenida en relación (Sig. =0.000) es menor al esperado de $p < 0.05$, lo cual demuestra el rechazo a la hipótesis nula y se acepta que existe una correlación entre los elementos de Control Interno y la Auditoría Tributaria. Adicionalmente, se obtuvo una correlación de $r = 0.702$ que indica una correlación significativa. Es decir, al poseer niveles mayores de los elementos de control interno, presentarás mayores niveles de Auditoría Tributaria.

A nivel de Hipótesis específica 2, se demostró la significancia obtenida en relación (Sig. =0.011) es menor al esperado de $p < 0.05$, lo cual demuestra el rechazo a la hipótesis nula y se acepta que existe una correlación entre los métodos

de evaluación de Control Interno y la Auditoría Tributaria. Adicionalmente, se obtuvo una correlación de $r=0.459$ que indica una correlación moderada. Es decir, al poseer niveles mayores de métodos de evaluación de control interno, presentarás mayores niveles de Auditoría Tributaria.

Por otro lado, en caso de la Hipótesis específica 3, se demostró la significancia obtenida en relación (Sig. =.000) es menor al esperado de $p<0.05$, lo cual demuestra el rechazo a la hipótesis nula y se acepta que existe una correlación entre la Norma General del Control interno y la Auditoría Tributaria. Adicionalmente, se obtuvo una correlación de $r=0.629$ que indica una correlación significativa. Es decir, al poseer niveles mayores de las normas generales de control interno, presentarás mayores niveles de Auditoría Tributaria.

Estos resultados obtenidos tienen correlación con respecto a lo hallado tanto en el ámbito nacional como en el internacional por Silvera (2018), Coral (2017), Condori y Mamani (2018), Huerta (2018), Gonzales (2019), Amaya (2016), Guzmán y Vera (2015): Vento (2019), Bravo (2015) y Montesdeoca (2017). Es decir, esta correlación en anteriores investigaciones se demostró que esta correlación no es un hecho aislado con distintos contextos organizacionales.

En comparación al resultado de la tesis nacional de (Silvera, 2018) titulada “El control interno y su relación con la Auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018” de la Universidad César Vallejo de Lima al demostrar mediante su encuesta que el control interno se relaciona significativamente con la auditoría interna por lo que el autor infiere que si Tesorería realiza una mejor planeación, se lograrán los objetivos y se obtendrá una visión de las fortalezas y debilidades del cómo se estaría encaminando la empresa.

VI. CONCLUSIONES

- Primero: Se concluye que existe un nivel de correlación fuerte ($r = 0.712$) siendo una correlación positiva entre el control interno y la auditoría tributaria en la empresa Viajes Pacífico S.A.C., Miraflores – Lima, 2019, con un nivel de significancia de 0.01 y $p = 0.000 < 0.05$.
- Segundo: Se concluye que existe un nivel de correlación significativo ($r = 0.702$) siendo una correlación positiva entre los elementos de control interno y la auditoría tributaria en la empresa Viajes Pacífico S.A.C. Miraflores – Lima, 2019, con un nivel de significancia de 0.01 y $p = 0.000 < 0.05$.
- Tercero: Se concluye que existe un nivel de correlación significativo ($r = 0.459$) siendo una correlación moderada entre los métodos de evaluación de control interno y la auditoría tributaria en la empresa Viajes Pacífico S.A.C. Miraflores – Lima, 2019, con un nivel de significancia de 0.05 y $p = 0.000 < 0.05$.
- Cuarto: Se concluye que existe un nivel de correlación significativo ($r = 0.629$) siendo una correlación fuerte entre la norma general del control interno y la auditoría tributaria en la empresa Viajes Pacífico S.A.C. Miraflores – Lima, 2019, con un nivel de significancia de 0.01 y $p = 0.000 < 0.05$.

VII. RECOMENDACIONES

- Primero: Al contador general de la empresa Viajes Pacífico S.A.C., elaborar un flujograma de procesamiento de documentos contables en el cual se precise el flujo de la información y documentos que se proceden en el departamento contable para así, lograr documentar de manera adecuada cuando se realice la evaluación del control interno en la empresa. Esta medida prevendría posibles errores en los procesos contables y mejorar el sistema de control interno de la empresa.
- Segundo: Para el Gerente General de la empresa Viajes Pacífico S.A.C., realizar auditorías tributarias preventivas de forma periódica de todos los procesos dentro del área contable para así evitar posibles riesgos ante una posible fiscalización de la Administración Tributaria. Esto se realizaría con el fin de tener un conocimiento anticipado de posibles errores y así, evitar que existan contingencias tributarias en el futuro.
- Tercero: Al Gerente de Administración y Finanzas de la empresa Viajes Pacífico S.A.C., diseñar una política de pago de tributos para así cumplir a tiempo con las obligaciones tributarias de la empresa, tener un mejor control con respecto a la planeación tributaria del año y evitar la generación de multas e intereses.
- Cuarto: Al contador general de la empresa Viajes Pacífico S.A.C., fortalecer el sistema de control interno del área contable para lograr obtener un panorama completo de las fortalezas y debilidades de la empresa en el aspecto contable y tributario.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldea, V. (2019). *Contribuyente*. Recuperado de Anfix: <https://www.anfix.com/blog/diccionario/contribuyente>
- Amaya Conforme, J. (2016). *El riesgo operativo en la gestión del departamento de Auditoría Tributaria - Regional Norte del Servicio de Rentas Internas*. Quito, Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar. Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5333/1/T2077-MFGR-Amaya-El%20riesgo.pdf>
- Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Bravo Zambrano, A. (2015). *Auditoría de Cumplimiento Tributario y su Incidencia en las Obligaciones Tributarias de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo - Ecuador. Empresa Sixmagricola S.A. Cantón Quevedo, Año 2012*. Quevedo, Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Recuperado de <http://biblioteca.uteq.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=5507>
- Cairo Daza, S., & Coral Surco, E. (2017). *El control interno y la gestión financiera de la empresa Ottipem SAC, Puerto Maldonado - 2016*. Cusco, Perú: Universidad Andina del Cusco. Recuperado de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1594/3/Em%c3%a9rica_Tesis_bachiller_2017.pdf
- Caurin, J. (2016). *Definición de Contingencia*. Recuperado de Economía Simple: <https://www.economiasimple.net/glosario/contingencia>
- Condori Gonzales, H., & Mamani Ccama, O. (2019). *El control interno y su relación en la gestión administrativa de la oficina de economía en la Dirección Regional de Salud de Madre De Dios 2017*. Puerto Maldonado, Perú: Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Recuperado de <http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/399/004-3-11-022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- El Peruano. (17 de Agosto de 2019). *Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas*. Recuperado de El Peruano: <https://elperuano.pe/noticia.aspx?id=82523>

- ESAN. (27 de Febrero de 2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de Conexión ESAN: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2016). Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. *Guía Internacional de Buenas Prácticas*, 4-5.
- Flores Soria, J. (2019). *Auditoría Tributaria: Técnicas y Procedimientos de AT*. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L.
- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gamiño Ponce, D. (2015). *Definición de retención*. Recuperado de Contarte: <https://contarte.mx/que-es-una-retencion/>
- García-Bellido, R., González Such, J., & Jornet Meliá, J. (2010). *SPSS: Análisis de Fiabilidad*. Recuperado de Universitat de València: https://www.uv.es/innomide/spss/SPSS/SPSS_0801B.pdf
- Guzmán Coello, K., & Vera Rodríguez, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso : Centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Huerta Romero, Y. (2017). *Auditoría tributaria y gestión administrativa de las Mypes en Los Olivos, año 2017*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23445/Huerta_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Icart Isern, M., Fuentelsaz Gallego, C., & Pulpón Segura, A. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una Tesina*. Barcelona: Publicacions i Edicions de la Universitat de Barcelona .
- ISOTools. (11 de Septiembre de 2019). *¿Por qué es importante un sistema de control interno en las auditorías?* Recuperado de Blog de Calidad y

- Excelencia: <https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>
- León Huayanca, M. (2018). *Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Mantilla, S. A. (Febrero de 2018). Auditoría de Control Interno. *Auditoría de Control Interno, 4ta Edición*, 4.
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Montesdeoca, D. (2017). *Auditoría tributaria a la librería y papelería Atlántida de la ciudad de Riobamba, durante el periodo 2015 para disminuir el riesgo tributario*. Recuperado de Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3800>
- Nicole Roldán, P. (2019). *Tributo*. Recuperado de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/tributo.html>
- Novo Betancourt, C. M. (2016). Procedimiento de Control Interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa*, 34.
- OCDE. (2018). *Segundo Estudio de la OCDE sobre Contratación Pública en el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)*. París: Éditions OCDE.
- Portal, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 12.
- Ramos Toledo, M., & Gonzales Perez, R. (2019). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en la empresa Sami Task S.A.C en el distrito de Chorrillos*. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/767/1/Gonzales%20Perez%2c%20Rosa%20Angelica.pdf>
- Reyes Ponte, M. (2015). *Auditoría Tributaria*. Trujillo: Tercera Edición.
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Ciudad de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Selltiz, C. (1980). *Métodos de investigación en las relaciones sociales*. Madrid: Ediciones Rialp S.A.
- Servicio de Impuestos Internos. (2013). Procedimiento General de Auditoría Tributaria. *Servicio Integral de Impuestos*, 1.

- Servin, L. (s.f.). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Silvera Roca, B. D. (2018). *El control interno y su relación con la auditoría interna en el departamento de tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/34987/Silvera_RBD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vargas Restrepo, C. M. (2017). *Contabilidad Tributaria* (Segunda ed.). Antioquia: Ecoe Ediciones
- Vásquez, O. (2016). Visión Integral del control interno. *Universidad de Antioquia*, 146.
- Vento Serrato, D., & Serrato Ladino, F. (2019). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel - Estudio de caso "DISPAPELES S.A.S"*. Bogotá: Universidad Piloto de Colombia. Recuperado de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/4946/Trabajo%20de%20Grado%20-%20V.%20Enero%202019%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Verona, J. (22 de Abril de 2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva*. Recuperado de Grupo Verona: <https://grupoverona.pe/la-auditoria-tributaria-preventiva/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

EL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA TRIBUTARIA DEL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA VIAJES PACÍFICO S.A.C., MIRAFLORES – 2019	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	V	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	METODOLOGÍA	
	¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Auditoría Tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?	Establecer la relación que existe entre el Control Interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019	El Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019	Control interno	Elementos de control interno	Organización	P1	<u>Investigación</u> Básica, hipotético-deductiva, cualitativa y correlacional <u>Diseño</u> No experimental de corte transversal <u>Población</u> Muestra censal de 30 colaboradores <u>Técnica</u> Encuesta <u>Instrumento</u> Cuestionario validado por juicio de expertos <u>Análisis de datos</u> Programa SPSS v.24 <u>Confiability</u> Se utilizó el alfa de Cronbach	
	Procedimientos	P2							
	Supervisión	P3							
	Métodos de Evaluación	Método descriptivo	P4						
		Método de cuestionario	P5						
		Método de Flujograma	P6						
	Norma General del Control Interno	Ambiente de Control	P7						
		Evaluación de Riesgos	P8						
		Información y comunicación	P9						
	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos		Auditoría Tributaria	Facultades de la administración tributaria	Recaudación		P10
	¿Qué relación existe entre los elementos del control interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?	Establecer la relación que existe entre los elementos del control interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.	Los elementos del control interno se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.				Determinación		P11
	¿Qué relación existe entre los métodos de evaluación y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?	Establecer la relación que existe entre los métodos de evaluación y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019	Los métodos de evaluación se relacionan significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.			Libros y Registros electrónicos vinculados a registros tributarios	Llevado de libros electrónicos		P13
¿Qué relación existe entre la Norma General del Control Interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019?	Establecer la relación que existe entre la Norma General del Control Interno y la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.	La Norma General del Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría tributaria del área contable de la empresa Viajes Pacífico SAC de Miraflores, 2019.		Incorporación al Sistema			P14		
				Registro de Consignaciones	P15				
				Fiscalización Parcial	P16				
				Fiscalización Definitiva	P17				
				Fiscalización Parcial Electrónica	P18				

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Operacionalización de variable Control Interno

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Ordinal	Técnica	Instrumento
Control Interno	Según Meléndez (2016) es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (p. 22)	El control interno se evalúa tomando en consideración los elementos que lo componen, los métodos de evaluación y sus normas generales examinar sus atributos mediante un cuestionario	<p>1. Elementos de Control Interno</p> <p>2. Métodos de Evaluación</p> <p>3. Norma General del Control Interno</p>	<p>- Organización</p> <p>- Procedimientos</p> <p>- Supervisión</p> <p>- Método descriptivo</p> <p>- Método de cuestionario</p> <p>- Método de Flujograma</p> <p>- Ambiente de Control</p> <p>- Evaluación de Riesgos</p> <p>- Información y comunicación</p>	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5= Siempre</p>	Encuesta	Cuestionario

Operacionalización de variable Auditoría Tributaria

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Ordinal	Técnica	Instrumento
Auditoría Tributaria	Según León (2018) es una rama especializada de la auditoría, es la auditoría tributaria. Esta consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales, a las que se encuentran afectas a la empresa. Asimismo, la auditoría tributaria del impuesto a la renta se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en cada periodo a fiscalizar, así como las NIIF, permitiendo revisar la conciliación entre los aspectos legales y contables para verificar la correcta determinación de la base imponible del impuesto. (p. 43)	La Auditoría Tributaria se evalúa tomando en consideración las facultades de la administración tributaria, los libros y/o registros electrónicos vinculados a registros tributarios y los procedimientos de fiscalización analizando sus atributos mediante un cuestionario.	<p>1. Facultades de la administración tributaria</p> <p>1. Libros y Registros electrónicos vinculados a registros tributarios</p> <p>3. Procedimientos de Fiscalización</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Recaudación - Determinación - Fiscalización - Llevado de libros electrónicos - Incorporación al Sistema - Registro de Consignaciones - Fiscalización Parcial - Fiscalización Definitiva - Fiscalización Parcial Electrónica 	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5= Siempre</p>	Encuesta	Cuestionario

Anexo 3: Instrumentos

Cuestionario de Control Interno y Auditoría Tributaria del Área Contable de la Empresa Viajes Pacífico S.A.C.

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta presenta una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración respondiendo todas las preguntas. Usted debe seleccionar la alternativa que considera pertinente en cada caso de acuerdo a la pregunta planteada. Por favor, contestar con la mayor sinceridad.

Elaboración:

Wilson Laureano Cabrera
Brenda Guerra Villanueva



qhalitravelers@gmail.com (no compartidos) [Cambiar de cuenta](#)



***Obligatorio**

¿Considera usted que existe una debida organización en el control interno dentro del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Piensa usted que es aplicado en la práctica el manual de organización y procedimientos en el área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Cree usted que se aplican los procedimientos de control interno dentro del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Opina usted que existen procedimientos adecuados para el registro contable correcto de activos, pasivos y patrimonios? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Piensa usted que existe supervisión dentro del proceso de control interno en el área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Considera usted que la supervisión de control interno es automática en el área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Considera usted que es importante describir de forma clara y precisa las funciones que realiza cada empleado del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre



¿Cree usted que se ajusta a la realidad lo que se describe entre las actividades del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Opina usted que sea importante realizar cuestionarios con preguntas concisas y claras sobre cómo se procesan los documentos e información contable dentro del área? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Considera usted que los cuestionarios son importantes para evaluar si las transacciones y operaciones contables han sido realizadas de manera correcta? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Cree usted que existe un flujograma de proceso de documentos? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Considera usted que es importante elaborar un flujograma de proceso de información y documentos? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre



¿Piensa usted que existe un ambiente de control basado en las buenas prácticas, reglas, valores y conductas dentro del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Cree usted que es importante tener un entorno organizacional favorable como ambiente de control en el área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Considera usted que se realizan las respectivas evaluaciones de riesgo en el proceso de control interno dentro del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre



¿Considera usted que durante el proceso de control interno se identifica a tiempo los riesgos en los que podría incurrir el área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Cree usted que la información obtenida es bien procesada dentro del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Considera usted que existe una adecuada comunicación entre los integrantes del área contable? *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre



Anexo 4: Validación de Instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera usted que existe una debida organización en el control interno dentro del área contable	✓		✓		✓		
2	Piensa usted que es aplicado en la práctica el manual de organización y procedimientos en el área contable	✓		✓		✓		
3	Cree usted que se aplican los procedimientos de control interno dentro del área contable	✓		✓		✓		
4	Opina usted que existen procedimientos adecuados para el registro contable correcto de activos, pasivos y patrimonios	✓		✓		✓		
5	Piensa usted que existe supervisión dentro del proceso de control interno en el área contable	✓		✓		✓		
6	Considera usted que la supervisión de control interno es automática en el área contable	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: MÉTODOS DE EVALUACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Considera usted que es importante describir de forma clara y precisa las funciones que realiza cada empleado del área contable	✓		✓		✓		
8	Cree usted que se ajusta a la realidad lo que se describe entre las actividades del área contable	✓		✓		✓		

9	Opina usted que sea importante realizar cuestionarios con preguntas concisas y claras sobre cómo se procesan los documentos e información contable dentro del área	✓		✓		✓		
10	Considera usted que los cuestionarios son importantes para evaluar si las transacciones y operaciones contables han sido realizadas de manera correcta	✓		✓		✓		
11	Cree usted que existe un flujograma de proceso de documentos	✓		✓		✓		
12	Considera usted que es importante elaborar un flujograma de proceso de información y documentos	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: NORMA GENERAL DEL CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Piensa usted que existe un ambiente de control basado en las buenas prácticas, reglas, valores y conductas dentro del área contable	✓		✓		✓		
14	Cree usted que es importante tener un entorno organizacional favorable como ambiente de control en el área contable	✓		✓		✓		
15	Considera usted que se realizan las respectivas evaluaciones de riesgo en el proceso de control interno dentro del área contable	✓		✓		✓		
16	Considera usted que durante el proceso de control interno se identifica a tiempo los riesgos en los que podría incurrir el área contable	✓		✓		✓		
17	Cree usted que la información obtenida es bien procesada dentro del área contable	✓		✓		✓		
18	Considera usted que existe una adecuada comunicación entre los integrantes del área contable	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: José Antonio Solís
González

DNI: 09877478

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera usted que existe una debida organización en el control interno dentro del área contable	✓		✓		✓		
2	Piensa usted que es aplicado en la práctica el manual de organización y procedimientos en el área contable	✓		✓		✓		
3	Cree usted que se aplican los procedimientos de control interno dentro del área contable	✓		✓		✓		
4	Opina usted que existen procedimientos adecuados para el registro contable correcto de activos, pasivos y patrimonios	✓		✓		✓		
5	Piensa usted que existe supervisión dentro del proceso de control interno en el área contable	✓		✓		✓		
6	Considera usted que la supervisión de control interno es automática en el área contable	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: MÉTODOS DE EVALUACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Considera usted que es importante describir de forma clara y precisa las funciones que realiza cada empleado del área contable	✓		✓		✓		
8	Cree usted que se ajusta a la realidad lo que se describe entre las actividades del área contable	✓		✓		✓		

9	Opina usted que sea importante realizar cuestionarios con preguntas concisas y claras sobre cómo se procesan los documentos e información contable dentro del área	✓		✓		✓		
10	Considera usted que los cuestionarios son importantes para evaluar si las transacciones y operaciones contables han sido realizadas de manera correcta	✓		✓		✓		
11	Cree usted que existe un flujograma de proceso de documentos	✓		✓		✓		
12	Considera usted que es importante elaborar un flujograma de proceso de información y documentos	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: NORMA GENERAL DEL CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Piensa usted que existe un ambiente de control basado en las buenas prácticas, reglas, valores y conductas dentro del área contable	✓		✓		✓		
14	Cree usted que es importante tener un entorno organizacional favorable como ambiente de control en el área contable	✓		✓		✓		
15	Considera usted que se realizan las respectivas evaluaciones de riesgo en el proceso de control interno dentro del área contable	✓		✓		✓		
16	Considera usted que durante el proceso de control interno se identifica a tiempo los riesgos en los que podría incurrir el área contable	✓		✓		✓		
17	Cree usted que la información obtenida es bien procesada dentro del área contable	✓		✓		✓		
18	Considera usted que existe una adecuada comunicación entre los integrantes del área contable	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SALAS GARDALES,
RODAN ARTURO

DNI: 05380156

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 AUDITORÍA TRIBUTARIA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: AUDITORÍA TRIBUTARIA							
	DIMENSIÓN 1: FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA							
1	Cree usted que se ha venido realizando de forma adecuada el pago de tributos para la recaudación de impuestos de la Administración Tributaria	✓		✓		✓		
2	Para usted, es importante tener una política de pago de tributos ante la Administración Tributaria.	✓		✓		✓		
3	Considera usted que la determinación de la base imponible de los tributos se efectúa de manera correcta y ésta pueda ser validada ante una auditoría tributaria	✓		✓		✓		
4	Cree usted que la determinación del Saldo a Favor del exportador (SFE) se aplica correctamente de acuerdo a la normativa.	✓		✓		✓		
5	Piensa usted que se realizan fiscalizaciones adecuadas al área contable	✓		✓		✓		

6	Opina usted que las fiscalizaciones realizadas por la Administración Tributaria han sido de atendidas oportunamente hasta la fecha	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: LIBROS Y REGISTROS ELECTRÓNICOS VINCULADOS A REGISTROS TRIBUTARIOS	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Considera usted que se supervisa adecuadamente el llevado de libros electrónicos	✓		✓		✓		
8	Considera usted que el correcto llevado de libros electrónicos es de suma importancia ante una posible auditoría tributaria	✓		✓		✓		
9	Considera usted que el área contable realizó los procedimientos adecuados cuando la empresa se incorporó al sistema de libros y registros electrónicos	✓		✓		✓		
10	Cree usted que la incorporación al sistema de libros y registros electrónicos ha aportado favorablemente a la recaudación de los tributos	✓		✓		✓		
11	Considera usted que se realiza una correcta revisión del registro de consignaciones dentro del área contable	✓		✓		✓		
12	Opina usted que es importante la elaboración de contratos regulados con los proveedores de servicios.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Considera usted que se realiza de forma adecuada los procedimientos durante las fiscalizaciones parciales	✓		✓		✓		
14	Ante una fiscalización parcial, considera usted que se cuenta con la documentación en orden.	✓		✓		✓		
15	Cree usted que se aplica el adecuado procedimiento de fiscalización definitiva	✓		✓		✓		
16	Ante una fiscalización definitiva, cree usted que se encontrarían irregularidades que afecten los resultados en los estados financieros	✓		✓		✓		

17	Piensa usted que el área contable se encuentra preparada ante una fiscalización parcial electrónica	✓		✓		✓		
18	Considera usted que se tienen guardados los archivos TXTs, XPLE o constancias de envío almacenados correctamente ante una posible fiscalización parcial electrónica	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: José Antonio Solís
Gonzales

DNI: 09877478

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 AUDITORÍA TRIBUTARIA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: AUDITORÍA TRIBUTARIA							
	DIMENSIÓN 1: FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA							
1	Cree usted que se ha venido realizando de forma adecuada el pago de tributos para la recaudación de impuestos de la Administración Tributaria	✓		✓		✓		
2	Para usted, es importante tener una política de pago de tributos ante la Administración Tributaria.	✓		✓		✓		
3	Considera usted que la determinación de la base imponible de los tributos se efectúa de manera correcta y ésta pueda ser validada ante una auditoría tributaria	✓		✓		✓		
4	Cree usted que la determinación del Saldo a Favor del exportador (SFE) se aplica correctamente de acuerdo a la normativa.	✓		✓		✓		
5	Piensa usted que se realizan fiscalizaciones adecuadas al área contable	✓		✓		✓		

6	Opina usted que las fiscalizaciones realizadas por la Administración Tributaria han sido de atendidas oportunamente hasta la fecha	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: LIBROS Y REGISTROS ELECTRÓNICOS VINCULADOS A REGISTROS TRIBUTARIOS	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Considera usted que se supervisa adecuadamente el llevado de libros electrónicos	✓		✓		✓		
8	Considera usted que el correcto llevado de libros electrónicos es de suma importancia ante una posible auditoría tributaria	✓		✓		✓		
9	Considera usted que el área contable realizó los procedimientos adecuados cuando la empresa se incorporó al sistema de libros y registros electrónicos	✓		✓		✓		
10	Cree usted que la incorporación al sistema de libros y registros electrónicos ha aportado favorablemente a la recaudación de los tributos	✓		✓		✓		
11	Considera usted que se realiza una correcta revisión del registro de consignaciones dentro del área contable	✓		✓		✓		
12	Opina usted que es importante la elaboración de contratos regulados con los proveedores de servicios.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Considera usted que se realiza de forma adecuada los procedimientos durante las fiscalizaciones parciales	✓		✓		✓		
14	Ante una fiscalización parcial, considera usted que se cuenta con la documentación en orden.	✓		✓		✓		
15	Cree usted que se aplica el adecuado procedimiento de fiscalización definitiva	✓		✓		✓		
16	Ante una fiscalización definitiva, cree usted que se encontrarían irregularidades que afecten los resultados en los estados financieros	✓		✓		✓		

17	Piensa usted que el área contable se encuentra preparada ante una fiscalización parcial electrónica	✓		✓		✓		
18	Considera usted que se tienen guardados los archivos TXTs, XPLE o constancias de envío almacenados correctamente ante una posible fiscalización parcial electrónica	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SALAS GARCIALES,
ROLDAN ARTURO

DNI: 05390156

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión



Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Matriz de datos

	Variable 1: Control Interno																		Variable 2: Auditoría Tributaria																	
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32	p33	p34	p35	p36
Trabajadores	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14	x15	x16	x17	x18	y1	y2	y3	y4	y5	y6	y7	y8	y9	y10	y11	y12	y13	y14	y15	y16	y17	y18
1	2	2	2	3	3	2	4	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	5	4	4	2	4	5	3	4	3	4	4
2	5	4	5	4	5	4	5	3	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	2	5	4	4	3	2	3	4	
3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	3	4	5	4	5	5	3	4	5	4	3	4	3	4	
4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	3	4	4	
5	4	4	3	3	4	3	5	4	5	4	3	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	2	4	5	3	4	3	3	5	
6	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	2	4	5	4	4	3	4	5
7	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	3	5	4	4	5	5	5	
8	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	1	5	4	5	1	1	5	5	5	3	5	5	4	4	5	4	4	5	1	4	5	4	4	4	4	5
9	3	3	3	4	3	3	5	3	5	5	2	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	5	4	4	2	3	4	2	3	5	5	5
10	3	4	3	4	4	3	4	3	4	2	2	4	4	4	3	4	3	2	3	3	4	3	3	3	4	5	3	4	2	3	3	3	4	5	4	5
11	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	5
12	3	3	3	3	3	2	5	3	5	5	5	5	4	5	3	2	3	3	3	3	3	3	4	5	4	5	3	4	3	5	4	3	4	3	3	4
13	4	3	3	4	4	3	4	3	5	5	3	5	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5	4	3	2	4	5	3	4	3	3	3
14	2	1	1	4	2	1	1	3	5	5	1	5	3	5	3	3	4	3	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	1	3	4	2	3	3	4	4
15	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	3	4	5	4	4	4	3	4	4	3	3	4	5	4
16	2	2	3	3	3	2	4	3	3	3	2	5	5	5	4	2	4	4	4	5	3	3	4	4	4	5	3	4	1	5	5	3	4	4	4	3
17	3	2	2	3	2	3	5	4	5	5	1	5	3	5	3	3	4	2	4	4	3	3	3	4	4	4	5	4	2	4	4	3	5	3	5	4
18	3	4	3	3	2	1	5	5	5	5	1	5	5	5	1	3	5	5	5	5	4	4	2	3	3	4	4	5	2	3	3	3	4	3	5	4
19	2	1	2	3	3	1	5	4	3	3	1	5	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	5	4	4	2	4	3	2	4	4	4	5
20	5	3	4	2	3	1	5	1	5	3	4	5	2	4	3	5	4	5	4	4	3	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4
21	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	3	5	4	5	3	4	5	5	4	5	3	4	3
22	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	3	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	3	4	5	4	4	2	5	4	5	4	4	4	4
23	3	3	3	4	4	3	5	4	5	5	1	5	4	5	4	3	4	5	4	5	4	3	5	4	3	5	4	4	1	5	5	4	4	3	5	4
24	5	4	4	5	3	1	4	4	5	5	1	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4	5	3	5	5	4	4	3	2	4	4	4	3	3	4	3
25	4	4	3	5	5	3	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	4	2	5	4
26	4	5	4	4	5	3	5	5	5	2	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	2	5	4	5	4	2	4	4
27	3	2	1	3	4	3	5	3	3	3	2	5	3	5	2	4	3	3	4	3	5	4	4	4	4	5	5	4	2	5	4	4	4	5	4	5
28	4	3	3	5	4	4	3	3	5	2	1	4	5	4	3	4	4	3	4	3	5	3	4	4	3	5	4	4	1	3	4	3	5	4	5	4
29	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	3	4	5	5	1	3	5	4	5	5	4	3	4	5	5	5	4	5	2	3	3	3	4	4	5	4
30	2	1	1	4	2	1	1	3	5	5	1	5	3	5	3	3	4	3	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	1	3	4	2	3	3	4	4

Procesamiento de datos

1.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
22	y4	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
23	y5	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
24	y6	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
25	y7	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
26	y8	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
27	y9	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
28	y10	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
29	y11	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
30	y12	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
31	y13	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
32	y14	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
33	y15	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
34	y16	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
35	y17	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
36	y18	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
37	VAR1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
38	VAR2	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
39	dim1v1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
40	dim2v1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
41	dim3v1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
42	CONTROL_I...	Numérico	5	0	CONTROL INT...	(1, Bajo)...	Ninguna	17	Derecha	Ordinal	Entrada
43	AUDITORÍA...	Numérico	5	0	AUDITORÍA TRI...	(1, Bajo)...	Ninguna	23	Derecha	Ordinal	Entrada
44	ELEMENTO...	Numérico	5	0	ELEMENTOS ...	(1, Bajo)...	Ninguna	30	Derecha	Ordinal	Entrada
45	MÉTODOS...	Numérico	5	0	MÉTODOS DE ...	(1, Bajo)...	Ninguna	25	Derecha	Ordinal	Entrada
46	NORMA...	Numérico	5	0	NORMA GENE...	(1, Bajo)...	Ninguna	24	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Anexo 6: Propuesta de Valor

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019

REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL
TERCERA CATEGORIA E ITF
ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20387589181	Razón Social:	VIAJES PACIFICO S.A.C.
Periodo Tributario:	2019		
Número de Formulario:	0710	Número de Orden:	1000122298
Fecha Presentación:	26/03/2020	Rectificatoria:	NO



Detalle en archivo



Detalle en archivo

Balance General

Balance General(Valor Histórico al 31 de dic 2019)				
Activo			Pasivo	
Caja y bancos	359	2494136	Sobregiros bancarios	401 20211
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402 2807860
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	8253998	Remuneraciones y particip por pagar	403 1602043
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	1376675	Ctas por pagar comerciales - terceros	404 15697905
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363	130811	Ctas por pagar comerciales - relac	405 416188
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	3529508	Ctas por pagar acción, directores y ger	406 235990
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	723777	Ctas por pagar diversas - terceros	407 11510
Serv y otros contratados por anticipado	366	1067486	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	-322744	Obligaciones financieras	409 17128004
Mercaderías	368		Provisiones	410 2179004
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411 752283
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412 40850998
Productos en proceso	371		PATRIMONIO	
Materias primas	372		Capital	414 7769386
Materiales aux, suministros y repuestos	373	119250	Acciones de inversión	415
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419
Otro activos corrientes	378	6076662	Reservas	420 484531
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421 92916
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381	29690901	Utilidad de ejercicio	423 4537189
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	3277922	Pérdida de ejercicio	424
Depreciación de 1,2 e IME acumulado	383	-4499782	TOTAL PATRIMONIO	425 12884022
Intangibles	384	726463		
Activos biológicos	385		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426 53735020
Deprec act biol, amort y agota acum	386			
Desvalorización de activo inmovilizado	387			
Activo diferido	388			
Otros activos no corrientes	389	1089955		
TOTAL ACTIVO NETO	390	53735020		

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2019)		
Ventas netas o ing por servicios	461	131694012
Desc , rebajas y bonif concedidas	462	-3426161
Ventas netas	463	128267851
Costo de ventas	464	-101398324
Resultado bruto Utilidad	466	26869527
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	-9459102
Gastos de administración	469	-11199796
Resultado de operación utilidad	470	6210629
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	-1169373
Ingresos financieros gravados	473	985
Otros ingresos gravados	475	2501861
Otros ingresos no gravados	476	3049
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	13433
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	-14403
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part - Utilidad	484	7546181
Resultado antes de part - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	-457777
Resultado antes del imp - Utilidad	487	7088404
Resultados antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	-2551215
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	4537189
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Declaración de IGV e Impuesto a la Renta diciembre 2019

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL			Copia para el contribuyente (Pág. 1)
	RUC	20387599191		
	Razón Social	VIAJES PACIFICO S.A.C.		Período
	Número de Orden	930839134	Fecha de Presentación	05/02/2020
	Tipo de Declaración	Rectificatoria	Tipo de Moneda	Soles

	IGV CUENTA PROPIA			
	BASE		TRIBUTO	
IGV VENTAS				
Ventas Netas	100	336,536.00	101	60,576.00
Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102	0.00	103	0.00
Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161	
Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163	
Exportaciones				
Facturadas en el período	106	2,331,478.00		
Embarcadas en el período	127	2,331,478.00		
Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105	0.00		
Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109	4,693,713.00		
Otras ventas (noiso i), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112			
Total			131	60,576.00

	IGV CUENTA PROPIA			
	BASE		TRIBUTO	
IGV COMPRAS				
Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	107	2,359,955.00	108	424,740.00
Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	110	1,004,300.00	111	191,598.00
Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	112	71,461.00		
Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	114	10,865.00	115	3,540.00
Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	118	0.00	117	
Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	119	0.00		
Compras internas no gravadas	120	2,600,486.00		
Compras importadas no gravadas	122	248,467.00		
TOTAL			176	619,868.00
CRÉDITO FISCAL ESPECIAL			172	
OTROS CRÉDITOS			169	
COEFICIENTE	173	1		

	IVAP			
	BASE		TRIBUTO	
IVAP				
Ventas Gravadas	340		341	
Otros Créditos IVAP			182	

	RENTA			
	BASE		TRIBUTO	
RENTA				
Ingresos Netos	301	9,038,020.00	312	136,570.00
Coefficiente	380	0.0144		
Porcentaje	316	1.50		

SUNAT DECLARACION PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL			Copia para el contribuyente (Pág. 2)
	RUC	20387599191		
	Razón Social	VIAJES PACIFICO S.A.C.		
	Número de Orden	930839134	Fecha de Presentación	
	Tipo de Declaración	Rectificatoria	Tipo de Moneda	Soles

	DETERMINACIÓN DE LA DEUDA					
	IGV		IVAP		RENTA	
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140	-559,202.00	353		302	135,570.00
Saldo a Favor del Período anterior	145	2,606,520.00	351		303	0.00
Tributo a Pagar o Saldo a Favor	184	-3,165,812.00	352		304	135,570.00
Percepciones declaradas en el período	171					
Saldo de percepciones de períodos anteriores	163					
Saldo de percepciones no aplicadas	164	0.00				
Retenciones declaradas en el período	179					
Saldo de retenciones de períodos anteriores	176	44,286.00				
Saldo de Retenciones no aplicadas	185	44,286.00				
Retenciones de tercera declaradas en período					325	
Retenciones de tercera declaradas en períodos anteriores					327	
Compensación Saldo a Favor del Exportador			347		305	135,570.00
Impuesto Temporal a los Activos Netos					328	223,335.00
Otros Créditos permitidos por Ley					306	
Sub Total	881	0.00	883		882	0.00
Pagos previos	186	0.00	342		317	0.00
Interés moratorio	187	0.00	343		319	0.00
Total deuda tributaria	188	0.00	344		324	0.00