

El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015

Internal control and its relationship with compliance with tax obligations in commercial enterprises, Chaclacayo, 2015

Calderón Peña, Aida Isabel; Jáuregui Salcedo, Kelly Jany

EP Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Recibido el 18 de mayo del 2016 - Aceptado el 19 de junio del 2016

Resumen

La presente investigación estableció como objetivo determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo, durante el año 2015. El tipo de estudio es descriptivo correlacional, de corte transversal, con un diseño no experimental. La muestra no probabilística estuvo conformada por 20 contadores de las empresas del distrito de Chaclacayo, Lima. Para la recolección de los datos de la variable *control interno de obligación tributaria* se utilizó como técnica la encuesta, cuyo instrumento tiene un alto nivel de coeficiente Alfa de Cronbach en 0.804. El instrumento de *cumplimiento de obligaciones tributarias* alcanzó un nivel alfa de 0.747., lo cual es considerable. Los datos obtenidos fueron analizados estadísticamente con la prueba Rho Spearman, cuyos resultados evidencian que existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al ambiente de control. Asimismo, existe relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones formales en lo referente al ambiente de control. De la misma manera se encontró que existe relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones sustanciales en lo referente al ambiente de control. Conclusión: finalmente se concluye que a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

Palabras clave: Control interno, cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Abstract

The present study established the objective of determining the relationship between internal control of tax obligation and compliance with tax obligations in the commercial enterprises of the district of Chaclacayo, year 2015. The type of study is descriptive cross-sectional descriptive with a non-experimental design. The non-probabilistic sample comprised of 20 accountants of the companies of the district of Chaclacayo, Lima. For the data collection of the Internal Control of Tax Obligation variable, the survey was used as a technique whose instrument has a high level of Cronbach's alpha coefficient at 0.804. And the instrument of Compliance with Tax Obligations reached an alpha level of 0.747. Which is considerable. The data obtained were statistically analyzed using the Rho Spearman test, whose results show that there is a direct and positive relationship between the internal control of tax obligations and compliance with tax obligations in relation to the Control Environment. Likewise, there is a highly significant relationship between the internal control of tax obligations and the formal obligations regarding the Control Environment. In the same way it was found that there is a highly significant relationship between the internal control of tax obligations and the substantial obligations regarding the Control Environment. Conclusion: Finally, it is concluded that greater internal control greater compliance with tax obligations.

Key words: Internal control, compliance with tax obligations.

Correspondencia al autor:
email: lamismax100pre-2006@hotmail.com

Introducción

Desde el punto de vista funcional el control interno “constituye un proceso mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio, ya sea en su conjunto o en un área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado, corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas”. (Sotomayor y González, 1997). Así el control interno desprende algunas características básicas tales como: a) Representa un proceso que involucra operaciones y no constituye una acción independiente; b) Vigila el cumplimiento mediante la verificación parcial o total del desarrollo de las actividades; c) Identifica las desviaciones corrigiéndolas y verificando los resultados.

Analizando luego el proceso histórico, a través de los años, las empresas se han visto obligadas a tener una mejor administración en cada una de sus áreas, para ello los directivos realizan tareas necesarias para mejorar el control sobre sus empresas, y una de las tareas principales es el control interno, que es una herramienta fundamental en el desarrollo de cada empresa. Esta herramienta permite salvaguardar los recursos de cada empresa en su entorno económico, humano, tecnológico, etc., ayudando así al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Para Mantilla S. (2013) el control interno ha venido tomando más protagonismo en las auditorías de las empresas, por lo que es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el personal de la administración y otro colaborador de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N.º 27785, 2002), manifiesta lo siguiente: “*El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente*”.

Para Mantilla S. (2013) la efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los

valores éticos de cada colaborador de la empresa que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control que rigen en la empresa. La gerencia en conjunto con las jefaturas debe establecer normas de conducta y de ética que desestimen a los empleados el dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales que perjudiquen a la empresa. Por lo tanto, el componente *ambiente de control* juega un papel importante en la aplicación del control interno, la conciencia ética y los valores de cada colaborador de la empresa, lo que permitirá llevar por el conducto regular cada área y así evitar contingencias tributarias al momento de fiscalizaciones por parte de la administración tributaria.

De allí la importancia de la obligación del cumplimiento tributario puede ser suficiente para lograr los objetivos de la recaudación fiscal, dependiendo de la percepción de riesgo de los contribuyentes y de la capacidad de fiscalización y sanción de la administración tributaria. Pero hay contextos sociales en los que se percibe una ruptura o disfunción entre la ley, la moral y la cultura, estos tres sistemas regulan el comportamiento humano. La cultura ciudadana, es un conjunto de programas y proyectos orientados a mejorar las condiciones de la convivencia ciudadana mediante un cambio conductual consciente, partiendo de la premisa de que la modificación voluntaria de los hábitos y creencias de la colectividad puede llegar a ser un componente crucial de la gestión pública, del gobierno y la sociedad civil (Roca, 2008).

La globalización ha influido a que todos los países presenten cambios en todos los ámbitos para mantenerse a la vanguardia, sea económico, político, social, cultural, tributario, entre otros, generando a su vez cambios en los sistemas de control interno de las diferentes áreas de las empresas, en virtud de que los riesgos varían, las necesidades cambian, las culturas se transforman aunado al vertiginoso avance de la tecnología a nivel mundial. Es por ello que los sistemas de control interno deben adaptarse a estas modificaciones, con el propósito de proteger los activos de las organizaciones, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, promover la adhesión a las políticas establecidas, velar por el cumplimiento de las obligaciones tributarias como las leyes y regulaciones a las cuales se encuentra sujeta la empresa por parte de la entidad administrativa tributaria del Estado.

Respecto a la realidad problemática, múltiples investigaciones como las de Sosa Hipólito (2015), Aquipu-

cho L. (2015), Ortiz C. (2014), Elorreaga G. (2008) y Ochoa C. (2011) hacen referencia que las empresas pertenecientes a los trabajos realizados por los autores, carecen de políticas y procedimientos que regulen el monitoreo oportuno del entorno de control. Las entidades estudiadas no están en óptimas condiciones referente al control interno, por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, lo cual influye negativamente en el cumplimiento de los objetivos trazados para los años estudiados; por lo tanto, se recomienda concientizar a los funcionarios o servidores responsables realizar la implementación de una directiva que ayude a mejorar las políticas del control interno para los procesos y logren los objetivos que la entidad se traza en la programación anual. En este sentido, el componente *ambiente de control* del sistema de control interno incide directamente en el logro de objetivos de la gestión de la empresa, ya que la aplicación de un entorno organizacional favorable orientada a un ambiente de confianza positivo y de apoyo en la práctica de valores genera mayor compromiso y determinación de parte de los trabajadores al logro de objetivos.

Todos estos aspectos han motivado el interés de las investigadoras, en función de realizar un estudio que permita relacionar el control interno en su componente *ambiente de control* con el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales en las empresas comerciales, en vista de que el control interno promueve la eficiencia operacional, fomenta la adherencia a las normas y políticas implantadas en la empresa, evita fraudes, desperdicios y permite que la información financiera sea veraz y oportuna. El establecimiento de sistemas de control interno orientados al cumplimiento de las obligaciones tributarias, evita o disminuye el riesgo de sanciones, es decir, la imposición de multas, intereses y otros cargos con la administración tributaria del Estado.

La realidad descrita induce a formular la siguiente interrogante: ¿En qué medida el control interno de obligación tributaria se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo año 2015? De la cual se derivan otras específicas como: ¿En qué medida el control interno de obligación tributaria se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas comerciales? ¿En qué medida el control interno de obligación tributaria se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas comerciales?

Estas preguntas conllevan a formular el objetivo de investigación: Determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo en el año 2015. Sin embargo, a su vez se derivan otros objetivos específicos de investigación, tales como: 1. Determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas comerciales. 2. Determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas comerciales.

Método

Esta investigación es de enfoque cuantitativo y descriptivo correlacional. Cuantitativo porque mide las variables de interés y descriptivo correlacional porque pretende establecer o determinar si existe alguna relación entre las variables de estudio. De diseño no experimental, de corte transversal. No experimental, ya que se observa los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos sin manipular deliberadamente las variables. La muestra es no probabilística conformada por 20 contadores que se encuentran en el distrito de Chaclacayo, Lima. Para la recolección de los datos de la variable *control interno* de obligación tributaria, se utilizó como técnica la encuesta cuyo instrumento tiene nivel de coeficiente Alfa de Cronbach en 0.804. Asimismo, *el instrumento de cumplimiento de obligaciones tributarias* alcanzó un nivel alfa de 0.747., lo cual es considerable. Los instrumentos fueron medidos en escala dicotómica (V) y (F), y se aplicó la técnica estadística Rho Spearman en el programa SPSS 22.

Resultados

En la tabla 1 se observa que existe relación altamente significativa entre el Control Interno de Obligación Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, tal como se aprecia en la prueba de la correlación de Spearman (Rho de Spearman es 0,600 y el valor de $p = 0,008 < 0,05$). Por lo tanto, el Control Interno de Obligación Tributaria, en el componente "Ambiente de Control" está relacionado estadísticamente de forma directa con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en esta muestra. Por lo cual, ante las evidencias presentadas se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se concluye que el Control Interno de Obligación Tributaria se relaciona significativamente con el Cumplimiento de las Obli-

gaciones Tributarias en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo en el año 2015.

Tabla 1
Relación entre el Control Interno de Obligación Tributaria y Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.

Cumplimiento de Obligaciones Tributarias			
	Rho de Spearman	P	N
Control Interno de Oblig. Tribut.	,600**	.008	20

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

En la tabla 2 se observa que existe relación altamente significativa entre el Control Interno de Obligación Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Formales, tal como se aprecia en la prueba de la correlación de Spearman (Rho de Spearman es 0,601 y el valor de $p = 0,008 < 0,05$). Por lo tanto, el Control Interno de Obligación Tributaria, en el componente "Ambiente de Control" está relacionado estadísticamente en forma directa con el Cumplimiento de las Obligaciones Formales en esta muestra. Por lo cual, ante las evidencias presentadas se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se concluye que el Control Interno de Obligación Tributaria se relaciona con el Cumplimiento de las Obligaciones Formales en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo en el año 2015.

Tabla 2
Relación entre el Control Interno de Obligación Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Formales.

Cumplimiento de Obligaciones Formales			
	Rho de Spearman	P	N
Control Interno de Oblig. Tribut.	,601**	.008	20

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

En la tabla 3 se observa que existe relación significativa entre el Control Interno de Obligación Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Sustanciales, tal como se aprecia en la prueba de la correlación de Spearman (Rho de Spearman es 0,641 y el valor de $p = 0,009 < 0,05$). Por lo tanto, el Control Interno de Obligación Tributaria está relacionado estadísticamente en forma directa con el Cumplimiento de las Obligaciones Sustanciales en esta muestra. Por lo cual, ante las evidencias presentadas se toma la decisión de aceptar la hipótesis y se concluye que el Control Interno de Obligación Tributaria se relaciona con

el Cumplimiento de las Obligaciones Sustanciales en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo en el año 2015.

Tabla 3
Relación entre el Control Interno de Obligación Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Sustanciales.

Cumplimiento de Obligaciones Sustanciales			
	Rho de Spearman	P	N
Control Interno de Oblig. Tribut.	,641**	.009	20

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

Discusión

El objetivo principal de este estudio fue determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo en el año 2015, de lo cual los resultados evidencian según la prueba de la correlación de Spearman (Rho de Spearman es 0,600 y el valor de $p = 0,008 < 0,05$). El presente trabajo evidencia que existe relación altamente significativa entre el Control Interno de Obligación Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo en el año 2015. Estos resultados se corroboran con Fonseca O. (2007), quien indica que el ambiente de control es muy importante porque establece la forma de una organización, para influenciar la conciencia de control de sus colaboradores. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los colaboradores de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y cómo organiza y desarrolla a sus colaboradores y la atención y dirección que le presta el consejo de directores para lograr sus objetivos como organización. De acuerdo al objetivo específico: determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones formales en las empresas comerciales, los resultados se evidencian con la prueba de la correlación de Spearman (Rho de Spearman es 0,601 y el valor de $p = 0,008 < 0,05$), concluyendo que existe relación significativa entre el Control Interno de Obligación Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Sustanciales en esta muestra. Esto se corrobora con Álvarez J. (2007), quien se refiere al ambiente de control como el establecimiento de un entorno organizacional que estimule y favorezca

ca el ejercicio de prácticas, valores y conductas éticas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.

De acuerdo al objetivo específico: determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas comerciales, los resultados se evidencian con la prueba de la correlación de Spearman (Rho de Spearman es 0,641 y el valor de $p = 0,009 < 0,05$), concluyendo que el Control Interno de Obligación Tributaria está relacionado estadísticamente en forma directa con el Cumplimiento de las Obligaciones Sustanciales en esta muestra. En relación a estos resultados Escobar M. y Carvajal A. (2013), quien en su libro "Herramienta Integrada y Control de Riesgos" expresa que el control interno constituye una disciplina integral al servicio de la dirección de la empresa, confirmando su propósito para la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente.

Conclusiones

De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al ambiente de control, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, ya que existe una relación entre las variables.

Los empresarios hoy en día están aceptando que un buen nivel de control interno ayuda a minimizar riesgos tributarios futuros. También se ha podido constatar que existe una relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones formales en lo referente al ambiente de control, por lo que se rechaza la hipótesis nula. De igual manera, los empresarios tienen ya toda la documentación al día por si se presentaran auditorías o fiscalizaciones por parte de la entidad tributaria.

También se ha podido constatar que existe una relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones sustanciales en lo referente al ambiente de control, por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Los empresarios cumplen con sus obligaciones tributarias pecuniarias, ya que al no hacerlo les ocasionaría contingencias tributarias reflejadas en sanciones y multas de parte de la entidad administradora tributaria del Estado. Por último, se concluye (según los cuadros estadísticos mostrados) que, a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

Referencias

- Alvarez, J. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral*. Lima, Editorial Pacífico Editores.
- Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Actualidad Empresarial, Lima Perú.
- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao. Periodo 2010-2012* (Tesis de grado), Lima.
- Claros y León, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación* - Editorial Pacifico Editores S.A.C. Perú.
- Código Tributario - Obligación Tributaria*, SUNAT. Recuperado de www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.htm
- Componente Uno - Entorno del Control*. Recuperado de <http://auditoool.co/blog/control-interno/2987-principio-4-de-coso-iii-demuestra-compromiso-para-la-competencia>
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno* (Informe COSO). Madrid, Ediciones Díaz de Santos.
- COSO III (2014). *La integridad y los valores éticos en las organizaciones*. Recuperado de <http://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/coso-iii-la-integridad-y-los-valores-eticos-en-las-organizaciones>
- Elorreaga, Montenegro y Goroztiaga (2008). *La importancia universal del control interno contable, administrativo, en el sistema empresarial* (pp. 120-121), Chiclayo.

- Escobar, M. & Carvajal, A. (2013). *Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en un buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. Publicación U. Externado de Colombia ISBN 9587108302, 9789587108309. 50-52.
- Estrella, H. y Munive, R. (2014). *Auditoría y Organización de Papeles de Trabajo*. Lima, Editorial Librería Palomino E.I.R.L.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II*. Colección Textos Universitarios. Área: Contabilidad, auditoría y control. ECOE EDICIONES, 450 páginas. ISBN9586484157, 9789586484152
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima, Perú.
- Guía de HISC (2016). *Componente Uno - Entorno del Control*. Recuperado de <http://www.auditool.org/69-unacategorised/3426-componente-i-de-coso-2013-entorno-ambiente-de-control>.
- Hernández de Canales, Francisca (2011). *Metodología de la investigación*. Idioma Español. Editorial Limusa.
- Kerlinger, F. y Lee, H. (2002). *Investigación del comportamiento: Métodos de investigación en ciencias sociales*. DF, México: McGraw Hill Interamericana.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República* (Ley N.º 27785, 2002). Recuperado de www.contraloria.gob.pe
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia, Ecoe Ediciones.
- Moya M., E. J. (2009). *Elementos de Finanzas Públicas y Derecho Tributario*. Caracas, Editorial Mobilibros.
- Modelo Coso III. *Marco Integrado de Control Interno*. Recuperado de http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
- Ochoa, C. *Control Interno* (2011). Recuperado de <http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/356/1/CONTROLINTERNO.pdf>.
- Ortiz C. (2014). *Influencia del Sistema de Control Interno sobre el Desempeño Organizacional de la Municipalidad Provincial de Huamalíes en el Área de Tesorería*. Huánuco (Tesis de grado).
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima, Editorial Visión Universitaria.
- Sosa, E. (2015). *Entorno de Control basado en el Marco Integrado de Control Interno del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO III), y su Influencia en la Gestión Eficaz de las Actividades de Ganadería-Agropecuaria Life S.A.C. en el ejercicio 2014*. Trujillo (Tesis de grado).
- Sotomayor, A. y González, E. (1997). *Control Interno*. México, Editorial McGraw-Hill.