



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-CompartirIgual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA ACÁDEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



### TESIS

CONTROL TRIBUTARIO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA ENGINEERING BUILD S.A.C. – PROVINCIA DE MOYOBAMBA,  
DURANTE EL PERIODO 2014

**PARA OPTAR AL TÍTULO DE:**  
CONTADOR PÚBLICO

### AUTORES:

BACHILLER CLAUDIA MERCEDES VELA TERRONES  
BACHILLER PATSY ISABEL CAPINOA FLORES

### ASESOR:

M.Sc. VICTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES

TARAPOTO- PERÚ

2016

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN TARAPOTO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“CONTROL TRIBUTARIO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA ENGINEERING BUILD S.A.C. – PROVINCIA DE MOYOBAMBA,  
DURANTE EL PERIODO 2014”**

**AUTORES:**

**BACHILLER CLAUDIA MERCEDES VELA TERRONES**


**BACHILLER PATSY ISABEL CAPINOA FLORES**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Nora", written over a horizontal dashed line.

**C.P.C.C. M.Sc. NORA MANUELA DEXTRE PALACIOS  
PRESIDENTE**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Danny", written over a horizontal dashed line.

**Econ. DANNY OLDY ENCOMENDEROS DÁVALOS  
SECRETARIO**



**C.P.C.C Mg. MARTHA LIZ REÁTEGUI REÁTEGUI**  
**MIEMBRO**



**C.P.C.C. M.Sc. VÍCTOR ÁNDRES PRETELL PAREDES**  
**ASESOR**

## DEDICATORIA

A nuestros padres, por  
la ayuda incondicional  
en esta etapa  
universitaria.

Y a nuestra familia, por  
ser el motivo para salir  
adelante cada día.

Patsy y Claudia

## **AGRADECIMIENTO**

De manera especial nuestro agradecimiento a los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas, que a lo largo de nuestra formación académica constituyeron en motivo de impulso y ejemplo de profesionalismo, a ustedes gracias por los conocimientos y enseñanzas compartidas, por su tiempo y sobre todo su afecto.

Nuestra gratitud a nuestro asesor M. Sc. Víctor Andrés Pretell Paredes por ayudarnos a culminar esta etapa de nuestra carrera académica.

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de Grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, se presenta la tesis denominada: **“Control Tributario y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Engineering Build S.A.C. – provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014”**

Señores miembros del jurado se espera que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Atentamente.  
Los Autores.

## INDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	<b>iv</b>
<b>INDICE</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>CAPITULO I: INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>9</b>
1.1. Formulación del problema. ....	11
1.2. Justificación del estudio. ....	11
1.3. Objetivos de la investigación. ....	12
1.4. Limitaciones de la investigación. ....	12
1.5. Hipótesis, Variables y Operacionalización. ....	13
<b>CAPITULO II: MARCO TEORICO</b> .....	<b>15</b>
2.1. Antecedentes del estudio del problema. ....	15
2.2. Bases teóricas. ....	19
2.3. Definición de términos básicos. ....	27
<b>CAPITULO III: METODOLOGIA</b> .....	<b>30</b>
3.1. Tipo de Investigación. ....	30
3.2. Nivel de investigación. ....	30
3.3. Población, muestra y unidad de análisis. ....	30
3.4. Diseño de investigación. ....	31
3.5. Métodos de Investigación. ....	31
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	32
3.7. Técnicas de procesamientos y análisis de datos. ....	32
<b>CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....	<b>33</b>
4.1. Resultados Descriptivos. ....	33
4.2. Resultados Explicativos. ....	44
4.3. Discusión de resultados. ....	55
<b>CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>59</b>
5.1. Conclusiones. ....	59
5.2. Recomendaciones. ....	60



<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....</b>	<b>61</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>64</b>
Anexo N° 01 Matriz de consistencia.....	65
Anexo N° 02 Operacionalización de las variables.....	66
Anexo N° 03 Instrumento variable I.....	67
Anexo N° 04 Instrumento variable II.....	68
Anexo N° 05 Matriz de Resultados V I.....	69
Anexo N° 06 Matriz de Resultados V II.....	70
Anexo N° 07 Estados Financieros.....	71

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar el efecto del control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora Engineering Build S.A.C – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014. Asimismo cabe mencionar que de acuerdo al fin que persigue el estudio se desarrolló una investigación de tipo aplicada, puesto a que se han utilizado teorías y autores existentes que mencionaron como evaluar a las variables en estudio, su muestra estuvo constituida por los 60 (sesenta) colaboradores de la empresa en mención, llegando a la siguientes conclusiones: A partir del análisis realizado en base al manejo del control tributario que desarrolla la empresa constructora Engineering Build S.A.C se determinó que la misma si cuenta con procesos adecuados, puesto que si establece las actividades pertinentes a realizar a fin de aminorar riesgos que puedan presentarse durante el periodo del ejercicio. En relación al segundo objetivo se determinó que las deficiencias percibidas fueron a causa de que los colaboradores de la empresa no desarrollan sus actividades con responsabilidad y diligencia, mostrando dificultad para establecer bien sus funciones y dificultando así un apropiado control tributario que establezca las irregularidades que puedan presentarse en la entidad. Del mismo modo se concluye indicando que la rentabilidad de la empresa está siendo afectada debido al mal manejo del control tributario los cuales ocasiona serias deficiencias para obtener una sostenible rentabilidad para el ejercicio de la empresa. Finalmente cabe señalar que el control tributario es de vital importancia para obtener una rentabilidad apta ante cualquier ejercicio a desarrollar, debido a que permite verificar, controlar y modificar cualquier riesgo que se pueda detectar a tiempo, y evitar posteriores sanciones en desventaja propia del negocio, si el control tributario es deficiente la rentabilidad mostrará cierto déficit de incrementación en los periodos posteriores a las actividades de la empresa.

### **Palabras claves:**

Control Tributario - Rentabilidad.

## **ABSTRACT**

This study aimed to determine the effect of tax control on the profitability of the company Construction Engineering Build SAC - Moyobamba Province during the period 2014. Also worth mentioning that according to the intended purpose of the research study developed type applied, since they have used existing theories and authors mentioned as evaluating the variables under study, the sample consisted of sixty (60) employees of the company in question, reaching the following conclusions: From the analysis in Based on the handling of tax control carried out by the construction company Build SAC Engineering determined that it has adequate processes if, as q if you set appropriate to take in order to lessen risks arising during the period of exercise activities. Regarding the second objective it was determined that the perceived shortcomings were due to the company employees not conduct their activities with responsibility and diligence, showing difficulty in establishing its tasks and thus hindering an appropriate tax control established irregularities that may present in the state. Similarly it concludes that the profitability is being affected due to mismanagement of tax control which causes serious deficiencies for sustainable profitability for the exercise of the company. Finally it should be noted that the tax control is vital to obtain a suitable return before any exercise to develop, because it allows to verify, monitor and modify any risks can be detected early, and avoid further sanctions own business disadvantage, if the tax control is poor profitability showed a deficit of incrementing in subsequent periods to the activities of the company.

Keywords:

Tax Control - Profitability.

## CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

### **Realidad Problemática.**

La expansión de las empresas ha hecho que los gobiernos de todos los países exijan una prestación pecuniaria obligatoria a dichas empresas por el derecho a funcionar dentro de su territorio, esto según lo dispuesto por la ley de cada país. Dichas obligaciones han recibido el nombre de tributos, los mismos que cuyos montos varían de acuerdo al campo y el lugar en el cual sean exigidos. Las autoridades competentes a este tema, exponen día a día nuevas leyes y normas que regulen el pago de impuestos y tributos, a lo que las empresas deberán de adaptarse y regirse. Es por ello que muchas empresas en su preocupación por no infringir la normativa vigente del lugar en el cual se encuentran laborando (Ya que el no pagar un tributo supone un hecho de multa o sanción), buscan contar con un personal especial, que se dedique a manejar y controlar los pagos tributarios.

La medida en que se gestione el control tributario dentro de una empresa, trae a la larga muchos beneficios, no solo por mantener una buena relación con la entidad pública encargada de administrar los recursos recaudados, sino también por el hecho de que al evitar pagar multas o incurrir en sanciones, la empresa puede contar con dinero que facilite la realización de las actividades que generen valor dentro de la misma. Muchos de los beneficios que se obtienen por administrar de manera efectiva los pagos de los impuestos y tributos giran entorno a la rentabilidad de la empresa. Un claro ejemplo de ello es: Warren Buffett uno de los defensores más famosos y el más acaudalado de la subida de impuestos. Pero lo que se resalta con menos frecuencia es su cruzada a favor de demorar los pagos fiscales tanto como sea posible.

El último y mejor ejemplo de ello es que su firma, Berkshire Hathaway, ha logrado aplazar el pago de 61,900 millones de dólares en impuestos corporativos, según se desprendía en el informe anual de la compañía. Esta cifra equivalente a unos ocho años de impuestos de Berkshire según las tasas actuales indica que Buffett es consciente de que al demorar el vencimiento de los impuestos, dispone de más dinero para invertir en el momento. También recuerda que la picaresca con

los impuestos ha ido unida a la carrera de Buffett, pese a que, gracias a su crecimiento, Berkshire se ha convertido en uno de las firmas de mayor contribución al Tesoro. El régimen tributario estadounidense incentiva la inversión de capital mediante el trato que da a la depreciación de activos, como centrales eléctricas e infraestructuras de ferrocarriles, permitiendo a las compañías obtener beneficios que se fiscalizarán en un momento posterior de la vida de estos activos. Hasta que venzan los impuestos de Berkshire, Buffet puede emplear el dinero en otras inversiones, aumentando la rentabilidad con el tiempo. Es un movimiento que él mismo describe como un préstamo sin intereses del Gobierno. Así, la tasa fiscal efectiva de Berkshire ha fluctuado entre el 31.1% y el 28.2% en los tres últimos años.

En cambio, General Electric el mayor conglomerado estadounidense por detrás de Berkshire ha comunicado una tasa fiscal de entre el 14.6% y el 4.2%, mientras que Apple, la mayor compañía del mundo, paga entre el 26.2% y el 25.2%. La tasa impositiva media de las empresas en EEUU es del 35%. El pago aplazado de impuestos es uno de los dos métodos de apalancamiento libres de impuestos empleados por Berkshire. Buffett también invierte las primas del negocio de seguros de Berkshire durante el periodo previo a que tengan que emplearse para pagar reclamaciones. Según su informe anual, la cuantía de esa “reserva” aumentó en 7,000 millones de dólares hasta 84,000 millones en el 2014.

En cuanto a lo que concierne a la región de San Martín, específicamente en la provincia de Moyobamba, se sitúa la empresa CONSTRUCTORA ENGINEERING BUILD SAC, empresa dedicada al rubro de la construcción de edificios completos, que en los últimos años ha ido afrontando problemas en cuanto a su rentabilidad. Tras una breve conversación con los colaboradores del área contable, refirieron que el problema reside en la mala administración que realiza el gerente en cuanto a las inversiones de proyectos poco rentables. Sin embargo, al entrevistar al gerente, este indica que el problema hipotético de todo este asunto recae en la inadecuada gestión y control del personal contable a la hora de manejar los pagos de los distintos tributos que deben de ser pagados, esto debido a que los documentos que sirven para registrar y controlar los pagos de los tributos son trasapelados, razón por lo cual esos son cancelados pasados las fechas de vencimiento.

Es por todo ello que en la presente investigación, se pretende identificar el efecto que tiene el control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C de la provincia de Moyobamba.

### **1.1. Formulación del problema.**

¿Cuál es el efecto que tiene el control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014?

### **1.2. Justificación del estudio.**

La presente investigación se fundamenta de manera teórica debido al uso de teorías validadas y aceptadas, postuladas por diferentes autores como Moreno (2013) quien fundamenta a la variable control tributario, en tanto, en cuanto a rentabilidad se refiere, el autor principal es Apaza (2011). Así mismo, se justifica de manera metodológica, ya que proporciona nuevos conocimientos acerca de los temas estudiados, para lo cual fue necesario el desarrollo de instrumentos de recolección de información, que servirán como pautas para futuros estudios. De forma práctica, se fundamenta en el hecho de analizar y explicar la situación en la que se encuentra el Control Tributario de la Empresa Constructora Engineering Build SAC, y como esto afecta a su rentabilidad durante un periodo estipulado.

En definitiva la presente investigación no solo aporta conocimiento práctico para la empresa objeto de estudio, también da su aporte a la sociedad, ya que con la información detallada ayuda a la empresa mencionada a solucionar ciertos problemas de control tributario, influyendo directamente en su crecimiento organizacional, por tal motivo al ser esta empresa parte de la sociedad, la presente investigación aporta al crecimiento de la misma.

Con el presente trabajo de investigación se busca establecer si el control tributario tiene un efecto en la rentabilidad de la empresa objeto en estudio, y de esta manera ser capaces de presentar una solución a los dueños de la empresa.

### **1.3. Objetivos de la investigación.**

#### **Objetivo general.**

- Determinar el efecto del control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.

#### **Objetivos específicos.**

- Conocer el proceso del control tributario realizado en la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.
- Determinar las deficiencias, causas, o efectos del proceso de control interno y la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.
- Conocer cómo se encuentra la rentabilidad de la empresa constructora Engineering Build S.A.C – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.
- Establecer el efecto del control tributario en la rentabilidad de la empresa constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.

### **1.4. Limitaciones de la investigación.**

#### **Limitaciones de tiempo.**

La investigación denominado “Control Tributario y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Constructora “ENGINEERING BUILD SAC” - Moyobamba comprendió tan solo el año 2014.

#### **Limitaciones de espacio.**

El trabajo de investigación se limitó a la empresa “ENGINEERING BUILD SAC”- Moyobamba, durante el periodo 2014.

### **Limitaciones económicas.**

El presupuesto se limitó a la capacidad y disponibilidad de recursos financieros básicos y recursos tecnológicos proporcionados por los investigadores, para la realización del estudio de investigación.

## **1.5. Hipótesis, Variables y Operacionalización.**

### **1.5.1. Hipótesis.**

**H1:** El control Tributario tiene efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.

**H2:** El control Tributario tiene efecto negativo en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.

### **1.5.2. Variables de estudio.**

**Variable Independiente** : Control Tributario

**Variable Dependiente** : Rentabilidad



### 1.5.3. Operacionalización de Variables.

Variable Independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Control Tributario</b>	Moreno (2013), Es un sistema que se aplica en cada país con el propósito de realizar el seguimiento efectivo del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, para lo cual se definen medidas de control para prevención, detección y corrección de prácticas que conllevan al incumplimiento en cada etapa, que se asocia directamente a las brechas en el proceso, las cuales se refieren a, brecha de inscripción, presentación de declaración, veracidad y de pago.	Se elaboró una lista de cotejo dirigida a evaluar a los colaboradores de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC, de la ciudad de Moyobamba.	Medidas	Medidas preventivas y de detección del incumplimiento.
			Métodos	Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento.
			Pruebas	Examen formal del cumplimiento.
			Análisis	Medición y evaluación de los resultados.

Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Rentabilidad</b>	Apaza (2011), Permite relacionar lo que se gana a través del estado de ganancias y pérdidas, con el que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial.	Se utilizará el acervo documentario de los informes contables realizados en la presentación del estado financiero.	Ratio de Rentabilidad de la Inversión.	Ratio de rentabilidad de la inversión= (Utilidad neta / Patrimonio) x 100
			Ratio de Rentabilidad Operativa.	Ratio de rentabilidad operativa =(Utilidad Operativa/activo Total) x 100

## CAPITULO II: MARCO TEORICO

### 2.1. Antecedentes del estudio del problema.

Según Rodríguez (2010), en su tesis de titulación “La planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de electrodomésticos C.A.” Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado. Propone la planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de electrodomésticos C.A., para ello se empleó como instrumento un cuestionario, que fue aplicado a una muestra de 6 personas, con las cuales se llegaron a las siguientes conclusiones:

Existe conocimiento de lo que se pretende lograr con la planificación tributaria, así como también reconocer la misma como herramienta estratégica de negocios, para protegerlo de las amenazas del entorno. Al clasificar la planificación tributaria, se evidenció que ocasionalmente es preparada antes de participar en un evento económico, temporalmente se implantan estrategias para cumplir con las obligaciones fiscales, donde se hace necesario la planificación tributaria compleja con propósito positivo.

Al considerar los procesos de la planificación tributaria, se determinó que se puede medir el daño patrimonial por las decisiones internas de la empresa. Es importante tomar en consideración la metodología para la elaboración de la planificación que se inicie en el conocimiento de los problemas financieros. Seguidamente se armonizan las cargas tributarias, se evalúa la relación costo-beneficio, observándose debilidades en el manejo de la información de la empresa y las características que permiten mejorar su situación actual. Cabe destacar, que se dificulta conocer el impacto financiero que causan los tributos a la organización, por lo cual, surge la necesidad de estudiar las tarifas de distribución de los ingresos al momento de realizar la planificación tributaria, debido a que no se mide la presión tributaria, ni se elabora un calendario de obligaciones fiscales al inicio del ejercicio económico, requiriendo de esta manera, desarrollar estrategias de ahorro fiscal.

En base al estudio del ambiente tributario, se hace imprescindible desarrollar metas, donde se considere las relaciones tributarias, con incentivos tributarios ingresos, utilidad neta, gastos laborales y el nivel de dividendos de los accionistas.

Nieves (2013), en su tesis magisterial “Diseño de una propuesta de plan de capacitación que contribuya al cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias” Universidad Internacional del Ecuador. Analiza el impacto de los programas de capacitación que se imparten a los contribuyentes y proponer un plan de mejora a los mismos tendientes a fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes orientado al cierre de brechas tributarias. Se llegaron a las siguientes conclusiones: El diseño de un Plan Nacional de capacitación al ciudadano requiere de una planificación previa que permita identificar las condiciones externas e internas que pudieran incidir en el cumplimiento de los objetivos planteados.

La metodología propuesta en el presente trabajo parte por la identificación del grupo objetivo y sus necesidades de capacitación como un parámetro fundamental para dirigir la capacitación con la temática precisa que contribuya a cerrar las brechas de cumplimiento y optimizar la gestión del servicio de rentas internas. Los resultados obtenidos de la identificación del grupo objetivo indican que un adecuado plan de capacitación debe enfocarse en aquellos contribuyentes que recién se inscriben en el Registro Único de Contribuyentes identificados por actividad económica que desarrollan de tal forma que la temática se ajuste a la realidad de dicha actividad ocupacional. El análisis permitió identificar que los segmentos de empresarios, otros trabajadores autónomos y profesionales son quienes presentan un alto índice de riesgo para la Administración Tributaria, por cuanto son quienes mantienen altos niveles de omisión.

Rojas & Toussaint (2009), en su tesis de titulación “Descripción de los recursos que aplica el contribuyente para impugnar los actos administrativos ejecutados por la administración tributaria, establecidos en el código orgánico tributario”

Universidad de Oriente Núcleo Anzoátegui. Aplico como herramienta una encuesta. Llego a las siguientes conclusiones:

Para cumplir con sus funciones de fiscalización y control de los tributos, la Administración Tributaria debe interactuar directamente con el contribuyente a través de procedimientos para la determinación de la obligación tributaria; estas actuaciones deben estar dentro del marco legal, para que sean eficaces y eficientes; y evitar en lo posible actuaciones abusivas, excesivas e intimidantes por parte de los funcionarios que la representan, que ocasionan traumas a los contribuyentes.

Sin embargo, la aplicación de estos recursos le puede generar al contribuyente costos más elevados que el monto de las sanciones establecidas en el acta de reparo fiscal; en este caso preferirá cancelar la multa que impugnar el acto. En este sentido, la investigación permitió precisar que el Código Orgánico Tributario dispone los recursos para que el contribuyente pueda resolver los problemas que tenga durante los procedimientos en la determinación del tributo, amparándose en las garantías y derechos otorgados por la Constitución. Recursos que pueden ser intentados en vía administrativa ante el superior administrativo; o vía judicial ante el tribunal contencioso tributario.

Días (2013), en su tesis de Grado "Producción, comercialización y rentabilidad de la naranja (*citrus aurantium*) y su relación con la economía del Cantón La Maná y su zona de influencia, año 2011".Universidad Técnica de Cotopaxi Ecuador. Se aplicó una encuesta a 386 familias de Cantón la Mana, con las cuales se llegaron a las siguientes conclusiones: Luego de realizar un análisis se llega a la conclusión que al realizar un estudio a la producción, comercialización y rentabilidad de la naranja se ha identificado que los agricultores tienen muy poca asistencia técnica por parte de las instituciones encargadas del sistema agrícola hacia el agro, así como escaso apoyo de organizaciones de desarrollo.

Luego de aplicar el Instrumento investigativo se pudo apreciar que existe un mercado potencial, que está dispuesto a adquirir y comercializar todos los productos agropecuarios procedentes de la agricultura, los posibles

consumidores potenciales están representados por intermediarios mayoristas consumidores tanto locales como nacionales. De igual manera, se evidenció en el estudio económico que las ganancias y el flujo de efectivo autosuficiente están en capacidad de cumplir con sus compromisos financieros y demás costos que se generan con la operatividad de la producción.

Porporatto (2013), en su trabajo de investigación “Estudio sobre el Tratamiento tributario y el control de las instituciones financieras en América Latina” llegó a concluir que las instituciones financieras se plantean relaciones variadas y hasta contradictorias.

Por un lado, una relación de carácter colaborativa de las instituciones financieras y otra confrontativa cuando controlan el cumplimiento de las obligaciones propias de las instituciones financieras y las de los clientes que utilizan esquemas e instrumentos financieros, en lo que respecta la función de control que ejecutan es posible diferenciar el control de las instituciones financieras (por sus propias obligaciones tributarias) y el control a través de las instituciones financieras (por las obligaciones tributarias de clientes y usuarios de dichas instituciones), la provisión de información por parte de las instituciones financieras a través de regímenes periódicos (e incluso por requerimientos específicos, efectuados en el marco de las facultades de fiscalización que tienen, se deben establecer regímenes de información y en su caso acceder a los implementados por los organismos de control (incluso los de las unidades encargadas de la investigación del lavado o blanqueo de activos) respecto de transacciones o aspectos que se consideren de interés desde el punto de vista fiscal.

Sánchez (2014), en su tesis “Impacto fiscal tributario y sus efectos en la rentabilidad y liquidez para la Empresa Constructora Abc, Lambayeque 2013” con una metodología cuantitativa, diseño no experimental, con una muestra de acervo documental del análisis de las cuentas de gastos, concluyen que: la informalidad no es un tema que solamente le corresponde al gobierno, también existe desconocimiento y falta de interés por el crecimiento de una empresa por el mismo gerente general, esto se ve evidenciado en las pocas políticas implementadas para no incurrir en pagos como infracción de camionetas cometidas por el conductor, entregas a rendir cuenta con boletas a

contribuyentes del régimen general, gastos personales del gerente general, documentos fuera de plazo representa, la mayor parte de estos gastos reparables que han podido ser evitados si existiera políticas internas de trabajo y control que permitirán responsabilizar a las personas encargadas de las áreas correspondientes.

Reyes (2014), en su trabajo de investigación “La Auditoría tributaria como herramienta de gestión en pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura” Efectivamente la auditoría tributaria incide como una herramienta de gestión en pequeñas y medianas empresas , que permite mejorar la gestión administrativa, financiera, y tributaria en las empresas de la aplicación de la auditoría tributaria como acción preventiva, principalmente en la revisión de las obligaciones tributarias, como en la revisión de la documentación fuente que genera el pago de los tributos. Considera que el planeamiento adecuado de la auditoría tributaria permite detectar la evasión tributaria en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huaura, por lo tanto la auditoría tributaria incide en la mejora de la gestión administrativa.

## **2.2. Bases teóricas.**

### **Tributos.**

Valdés (2006), indica que son prestaciones, que debe realizar el individuo en cuanto se verifique el hecho previsto en la norma material como presupuesto de hecho. El tributo tiene como fundamento el de obtener recursos para cubrir los gastos de los servicios públicos que el Estado considera que se debe cumplir. De manera general, los tributos pueden ser considerados como aquellos ingresos obtenidos mediante leyes que generan obligaciones en los ciudadanos para financiar las actividades del Estado; en tal sentido, se puede aseverar que los tributos están justificados, por cuanto, no se concibe una sociedad sin una actividad estatal destinada a cumplir determinados servicios públicos.

Sunat (2016), indica que es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en

virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.

González (2013), indica que es la obligación legalmente impuesta al ciudadano, por la que se exige a éste la realización del pago de una suma de dinero a un ente público, como contribución al sostenimiento de los gastos públicos. El tributo es una obligación legalmente impuesta, o lo que es lo mismo, es un mandato formulado a través de una ley. Consiguientemente, el tributo se paga porque la ley lo ordena, no porque el ciudadano acuerde voluntariamente con un ente público el pago de una suma de dinero a cambio de recibir prestaciones públicas.

Andrade (2013), menciona que es el ingreso o derecho público, a cuyo pago viene obligado el contribuyente por disponerlo así una ley votada por los órganos representativos de la soberanía popular. El conjunto de los tributos compone un sistema impositivo, que es la base de la fiscalidad. Todo tributo tiene un objeto de gravamen, un sujeto pasivo o contribuyente, y puede ser repercutido o no a terceros.

Así mismo, bajo una concepción contable, se define a tributo como la agrupación de cuentas pertenecientes al grupo de compras y gastos que recoge en las mismas las cantidades que en concepto de impuestos, directos o indirectos, así como sus ajustes, y en su caso, las devoluciones que procedan, le corresponde a la empresa pagar a la hacienda pública o ingresar de la misma. Se compone de las siguientes cuentas: Impuestos sobre beneficios, otros beneficios; ajustes negativos en la imposición sobre los beneficios, y ajustes positivos en la imposición directa.

Ley General Tributaria Artículo 2.1 (2011), refiere que son los ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del supuesto de hecho al que la Ley vincula el deber de contribuir, con el fin primordial de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos.

Los tributos, además de ser medios para obtener los recursos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos, podrán servir como instrumentos de la

política económica general y atender a la realización de los principios y fines contenidos en la Constitución.

### **Control Tributario.**

Agencia Tributaria de las Illes Balears (2013), consiste fundamentalmente en la determinación y definición de aquellas áreas de riesgo con respecto a las que se debe actuar para prevenir y combatir el fraude fiscal. Esa definición implica un análisis previo de las distintas manifestaciones de aquel, permitiendo identificar las áreas de riesgo que requieren una atención prioritaria y, a continuación, realizar una programación de las actuaciones a desarrollar para alcanzar dicho objetivo con la máxima eficacia y eficiencia, optimizando la gestión de los recursos humanos y materiales disponibles al efecto.

Moreno (2013), el control tributario es un sistema que se aplica en cada país con el propósito de realizar el seguimiento efectivo del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, para lo cual se definen medidas de control para prevención, detección y corrección de prácticas que conllevan al incumplimiento en cada etapa, que se asocia directamente a las brechas en el proceso, las cuales se refieren a, brecha de inscripción, presentación de declaración, veracidad y de pago. Con la finalidad de establecer un plan de control adecuado es importante, también, considerar la estructura de recaudación, es decir si proviene de sociedades, o personas naturales y sectores específicos. En este sentido las herramientas de control a desarrollar se encaminan a controlar los sectores de mayor riesgo en función de conducta, tendencias de cumplimiento de contribuyentes y sectores, así como su impacto social.

### **Evaluación del Control Tributario.**

Moreno (2013), La evaluación del control interno en función de lo expuesto por La Agencia de Impuestos de Canadá para proteger los datos de los contribuyentes, responde a los siguientes indicadores:



## **Medidas.**

Según Moreno (2013), menciona que son utilizadas para conocer los controles extensivos para prevenir y combatir el fraude fiscal y así mismo el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes donde su indicador es:

### **Medidas preventivas y de detección del incumplimiento.**

Moreno (2013), se refiere a lo que se conoce como controles extensivos, que consiste en verificaciones mediante cruces automáticos de bases de datos con los que cuenta el encargado de llevar el control tributario de la empresa, con respecto a declaraciones de los contribuyentes de forma masiva con la finalidad de detectar diferencias que se comunican para que se rectifiquen en corto plazo antes de iniciar un control intensivo o aplicar sanciones. Las medidas empleadas abarcan desde retenciones salariales y cotejo de formularios de información, hasta verificaciones de prueba, auditorías y enjuiciamientos.

Entre los indicadores para evaluar las medidas preventivas, se tiene el manejo de los informes de pago, que presentan los empleadores sobre las cantidades pagadas y retenidas en la fuente, proporcionan un banco de datos que sirve para el cotejo de los ingresos que reciben los individuos con las cantidades especificadas en sus declaraciones de impuesto sobre las ganancias. Estos informes también nos ayudan a identificar si la empresa declara tarde, o no declara, para prevenir una posible acción de imposición. También, cotejo de documentos, que sirven para verificar y apoyar a la detección del incumplimiento y el establecimiento de perfiles de riesgo para dirigir la selección de casos a fin de tomar medidas de verificación y auditoría.

## **Métodos.**

Moreno (2013), indica que son los diferentes medios utilizados para identificar sectores y subsectores económicamente representativos desde el punto de vista de recaudación y establecer sistemas de evaluación, donde su indicador es:

## **Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento.**

Moreno (2013), consiste en el análisis de factores, modelos y tendencias de comportamiento de incumplimiento para establecer sistemas de evaluación de riesgos. Esta herramienta permitiría identificar sectores y subsectores económicamente representativos desde el punto de vista de recaudación o de impacto en percepción de control por parte de las empresas. En esta etapa se encuentran los controles intensivos, tales como la auditoría interna que son controles posteriores a las declaraciones de impuestos.

### **Pruebas.**

Esto se realiza a través de un examen o experimentación para confirmar la adecuación de las estrategias de cumplimiento que aplica la empresa para ocuparse de cada prioridad y puede realinear el nivel de esfuerzo e inversión. Como indicador tenemos:

### **Examen formal del cumplimiento.**

Moreno (2013), involucra un examen completo de las cuestiones claves de cumplimiento y el establecimiento de prioridades de cumplimiento basadas en el riesgo. La revisión también confirma la adecuación de las estrategias de cumplimiento que aplica la empresa para ocuparse de cada prioridad y puede realinear el nivel de esfuerzo e inversión, cuando se justifique. Incluye la identificación de nuevos riesgos o riesgos de mucho impacto priorizados por probabilidad de ocurrencia o representatividad en la base imponible o en la percepción de riesgo de la sociedad.

### **Análisis.**

Según Moreno (2013), menciona que el objetivo principal es la verificación de la medición y evaluación de las estrategias programas que se implementan mediante los estudios periódicos para examinar la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas.

## **Medición y evaluación de los resultados.**

Moreno (2013), tiene por objetivo la medición del progreso del plan de control y la evaluación de resultados de los programas que se implementan mediante estudios periódicos para examinar la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas, los cuales consisten, en primer lugar, análisis de impacto que se refieren al examen de los efectos de los procedimientos de cumplimiento en la conducta del personal encargado del control tributario de la empresa, como referencia para validar y mejorar las estrategias aplicadas. El objetivo final de la medición y evaluación es conocer si las estrategias de mejora han colmado las expectativas y cubierto los resultados esperados.

## **Gestión Financiera.**

Cibrán, Prado, Crespo, & Huarte, (2013), Se define como el tratamiento metodológico de la situación económica-financiera de la empresa con el fin de analizar, evaluar y controlar la actividad desarrollada por la organización en el proceso de creación de valor. Esta incluye el estudio de la gestión retrospectiva, del pasado, y la prospectiva, con el diseño de planes financieros.

Robles (2012), es la coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas, aprovechando cada uno de los recursos que se tienen como los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, para cumplir con los objetivos que se persiguen dentro de la organización. Los recursos financieros son de los más importantes dentro de una organización, por ello es necesario usar este recurso de forma adecuada para provecharlo de la mejor manera posible en las inversiones que se realizan en una entidad.

## **Rentabilidad.**

Apaza (2011), menciona que el análisis de la rentabilidad permite relacionar lo que se gana a través del estado de ganancias y pérdidas, con el que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial, rentabilidad que va totalmente

unido a la utilidad empresarial obtenida, ya que relaciona dicha utilidad con la magnitud que directa o indirectamente lo ha provocado.

Fariñas & Guevara (2014), Se define como el resultado del ejercicio después de los impuestos divididos por los recursos propios aportados por los accionistas. Esta influido, por tanto, por los resultados atípicos, por los ingresos financieros provenientes de las empresas del grupo y por el apalancamiento. Como indicador alternativo se define la rentabilidad económica como el ratio entre beneficios antes de intereses e impuestos y los activos totales.

Gitman (2012), indica que la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de ésta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades.

Baca (2008), indica que desde el punto de vista de la inversión de capital, la rentabilidad es la tasa mínima de ganancia que una persona o institución tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una empresa o proyecto. En ese sentido se entiende como el porcentaje del margen de contribución variable que mide la capacidad que tiene un producto para generar utilidades a la empresa. Integrando las anteriores definiciones se puede afirmar que al tratar de definir la rentabilidad lo que cambia es el enfoque desde donde se mire el concepto y no su esencia, razón por la cual se puede afirmar que la rentabilidad es el porcentaje o tasa de ganancia obtenida por la inversión de un capital determinado.

### **Evaluación de la Rentabilidad.**

Peces, Rodríguez, Merino & Serra (2014), La rentabilidad es la relación entre el rendimiento obtenido y el capital invertido, expresado en tanto por uno o porcentual (términos relativos). Es por tanto una medida de la eficiencia del capital invertido, permitiendo la comparación entre distintas opciones de inversión.

Apaza (2011), menciona que estas razones indican la eficiencia de las operaciones que se realizan en las empresas, consideradas como las de mayor importancia para la obtención de la información financiera, mide la capacidad desarrollada por las empresas para producir utilidades. Determina el éxito o fracaso de la gerencia en manejo de sus recursos físicos, humanos y financieros. Las principales razones de rentabilidad financiera son las siguientes:

#### Rentabilidad sobre las ventas – ROS

Apaza, (2011), menciona que el rendimiento sobre las ventas indica que los beneficios de una empresa de explotación (o pérdida) de un determinado periodo, normalmente un año. Es esencia la fórmula de beneficio dividido por ingreso de la venta, expresado como porcentaje. Menciona que el ROS es una medida útil de la eficiencia operativa de una empresa, así como su rentabilidad que refleja como habilidad cada nuevo sol de ingreso por ventas, se utiliza bien que la empresa gestionen los costos, y como responde a las dificultades como por ejemplo un descenso de ventas, aumento de los costos, o una caída de los precios. Una mayor ROS indica que empresa es probable que lidiar bien con tales circunstancias, y puede ser capaz de resistir a recortar sus precios o entrar en una guerra de precios. Se evalúa por medio de la formula siguiente:

$$\text{Ratio de rentabilidad de la inversión} = (\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$$

Apaza, (2011), menciona que el margen bruto es la ganancia de la compañía luego de pagar el costo de la mercadería vendida, como todos los márgenes de rentabilidad, habitualmente es expresado como porcentaje sobre las ventas. Este dato se calcula mediante la fórmula siguiente:

$$\text{Ratio de rentabilidad operativa} = (\text{Utilidad Operativa} / \text{activo Total}) \times 100$$

Un análisis de este indicador puede ser muy esclarecedor, sobre todo en base a la información que revela sobre la política comercial de la empresa o la dinámica de la industria. Cuando se observe un crecimiento de ventas atractivo, pero acompañado de una calidad en el margen bruto, se trata habitualmente de una

indicación de que la compañía está incrementando las ventas mediante rebajas de precio.

### 2.3. Definición de términos básicos.

**Administración Pública.** Conjunto de organismos y personas que se dedican a la administración o el gobierno de los asuntos de un estado. Actividad de este conjunto de organismos y personas.

**Apalancamiento.** Consiste en usar el endeudamiento para financiar una operación. Es decir, en lugar de realizar una operación con fondos propios, se hará con fondos propios y un crédito.

**Auditoría.** Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

**Auditoría Interna.** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

**Contribuyentes.** Sujeto pasivo en Derecho tributario, siendo el (sujeto activo) el Estado, a través de la administración.

**Control Tributario.** Vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva.

**Derecho Público.** Parte del ordenamiento jurídico que regula las relaciones entre las personas o entidades privadas con los órganos que ostentan el poder público cuando estos últimos actúan en ejercicio de sus legítimas potestades públicas (jurisdiccionales, administrativas, según la naturaleza del órgano que

las ejerce) y de acuerdo con el procedimiento legalmente establecido, y de los órganos de la Administración pública entre sí.

**Fiscalidad.** Conjunto de leyes, reglamentos y procedimientos de la hacienda pública sobre tasas, impuestos y contribuciones que rigen en un estado.

**Gastos Públicos.** Total, de gastos realizados por el sector público, tanto en la adquisición de bienes y servicios como en la prestación de subsidios y transferencias.

**Imposición Directa.** Son aquellos que recaen sobre la persona, bien sea natural o jurídica. Se le conoce como imposición directa a todo impuesto que recae directamente sobre la persona, como es el caso del impuesto de renta o el impuesto al patrimonio.

**Impuestos.** Son una parte sustancial (o más bien la más importante) de los ingresos públicos. Sin embargo, antes de dar una definición sobre los impuestos hay que aclarar la diferencia entre los conceptos de ingreso público, contribución e impuesto.

**Inversiones.** La inversión son las cantidades de medios monetarios y bienes, las cuales son impuestas para originar una entidad en un determinado periodo, la cual generará beneficios para el desarrollo económico de la empresa.

**Margen Bruto.** Diferencia entre el precio de venta (sin IVA) de un bien o servicio y el precio de compra de ese mismo producto. Este margen bruto, que suele ser unitario, es un margen de beneficio antes de impuestos. Se expresa en unidades monetarias/unidad vendida.

**Recaudación.** Ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias. Puede realizarse en dos periodos; El periodo Voluntarios, que viene fijado por las normas; y el periodo ejecutivo, que inicia cuando no ha tenido lugar el ingreso en periodo voluntario.

**Recursos Humanos.** Trabajo que aporta el conjunto de los empleados o colaboradores de una organización.

**Rentabilidad.** Relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada operación o cosa y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho; cuando se trata del rendimiento financiero; se suele expresar en porcentajes.

**SPSS22.** Software estadístico.

**Tributo.** Cantidad de dinero que los ciudadanos deben pagar al estado para sostener el gasto público.

**Utilidad.** Se define al término utilidad, es la diferencia entre los impuestos generados y los costos incurridos menos los impuestos. Las características de un gran número de bienes, que los hace propicio para satisfacer las necesidades.

**Utilidad bruta.** Se menciona que la utilidad bruta es la diferencia de los ingresos de una empresa por la venta de bienes y servicios y lo que cuesta generar los bienes y servicios. La utilidad bruta no toma en cuenta los costos fijos, que son en gran medida los mismos, independientemente de la cantidad de unidades que la empresa produce y comercialización.

**Utilidades.** Dinero que las empresas reparten entre sus empleados en función de los beneficios obtenidos y declarados.

**Ventas.** Consecuencia del trabajo empresario para captar clientes que estén dispuestos a pagar por el servicio o producto ofrecido, demandándolo, pues cubre alguna de sus necesidades y están dispuestos a pagar por ello un precio. Quien entrega el producto o servicio se llama vendedor y quien lo adquiere se denomina comprador.



## CAPITULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo de Investigación.

La presente investigación el tipo de estudio fue aplicada, porque se van a utilizar teorías y autores existentes que mencionen como evaluar a las variables en estudio.

### 3.2. Nivel de investigación.

Descriptivo – Correlacional, debido a que se describirá ambas variables, para luego establecer el efecto que tiene el control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC, de la ciudad de Moyobamba.

### 3.3. Población, muestra y unidad de análisis.

#### Población.

La población se encuentra compuesta por la totalidad de colaboradores de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC en el 2014, en la ciudad de Moyobamba. Está representada por 3 áreas y existen 60 empleados, conforme se detalla a continuación:

Cargos	Título o grado	Número
<b>Área Administrativa</b>		
Gerente General	Ingeniero Civil	01
Administrador	Arquitecto	01
<b>Área de Contabilidad</b>		
Contador	Contador Público Colegiado	01
Auxiliar Contable	Técnico en Contabilidad	03
Asistente Contable	Técnico en Contabilidad	04
<b>Área Operativa</b>		
Maestros	Ingeniero Civil	3
Obreros	Técnicos	47
	<b>TOTAL</b>	<b>60</b>

**Fuente:** Elaboración propia

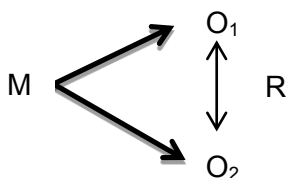
### **Muestra.**

La muestra está constituida por 60 (sesenta) colaboradores y es coincidente con la población de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC.

### **3.4. Diseño de investigación.**

La investigación tiene un diseño no experimental, por ser un trabajo de investigación de caso único, el cual se determinó el control tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Constructora Engineering Build SAC, de la ciudad de Moyobamba.

**Donde:**



**En donde:**

M : Constructora ENGINEERING BUILD SAC.

O<sub>1</sub> : Control Tributario.

O<sub>2</sub> : Rentabilidad

R : Relación

### **3.5. Métodos de Investigación.**

El método de investigación es histórico y lógico, porque la primera variable (Control Tributario), será evaluada durante el periodo 2014, asimismo mismo para la segunda variable (Rentabilidad). Haciendo uso de tablas, cuadros y gráficos, obtenidos gracias a programas estadísticos e informáticos como lo es el SPSS 21 y Excel, que facilitan la comprensión de los resultados obtenidos.

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas	Instrumentos	Alcance	Fuente Informante
Encuesta	Lista de Cotejo	Desarrollar la variable control tributario	Personal de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC
Análisis documental	Guía de análisis documental.	Variable rentabilidad	Estados de resultados integrales, comprobantes de pago, fichas de lotes de producción, estados financieros.
Técnicas de fichaje	Fichas de investigación bibliográficas	Marco teórico, marco conceptual.	Libros, revistas, documentos, etc.

### 3.7. Técnicas de procesamientos y análisis de datos.

Las técnicas para el procesamiento y análisis de datos utilizados fueron el SPSS 22 y EXCEL, además se utilizó tablas y gráficos.

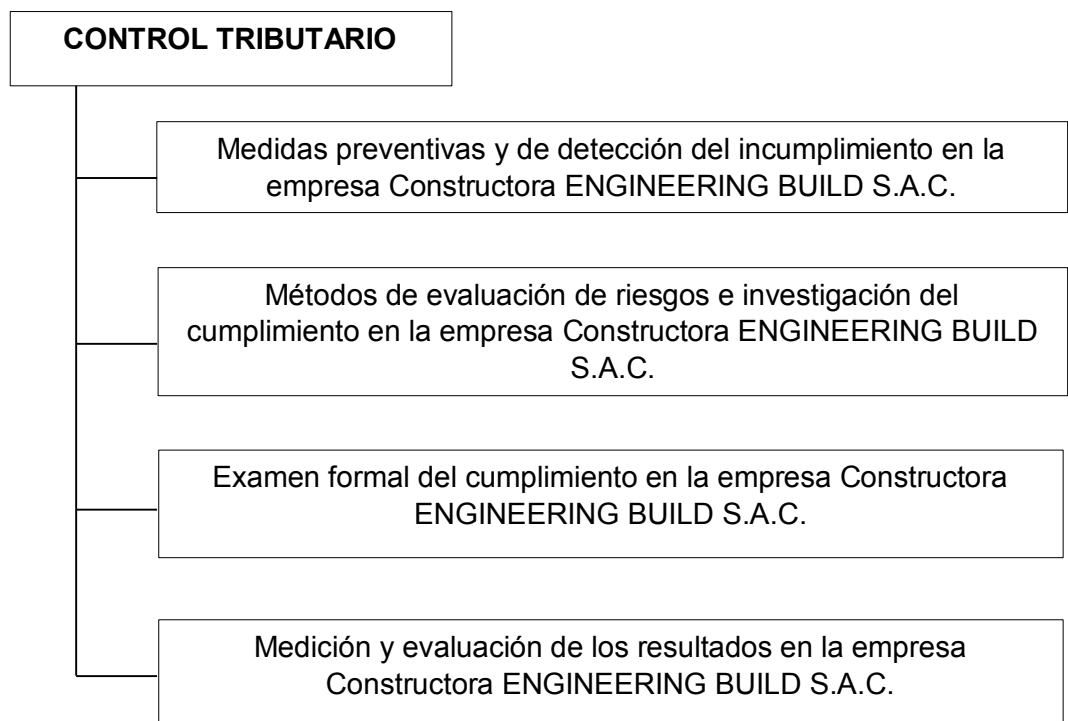
## CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Resultados Descriptivos.

#### 4.1.1. Proceso del control tributario en la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C.

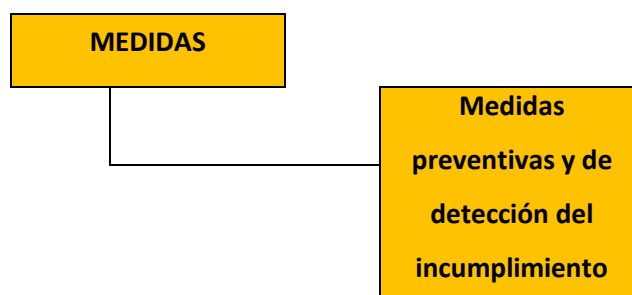
Para el desarrollo del presente objetivo se realizaron cuadros destinados a describir el proceso de control tributario en la constructora, en base a los siguientes indicadores:

**Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario**



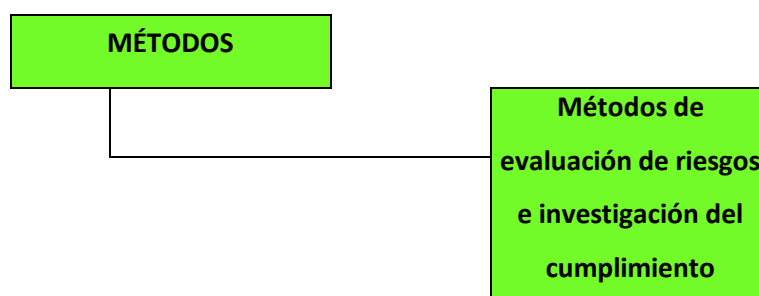
**Fuente:** Elaboración Propia

**Cuadro N° 2 Medidas**



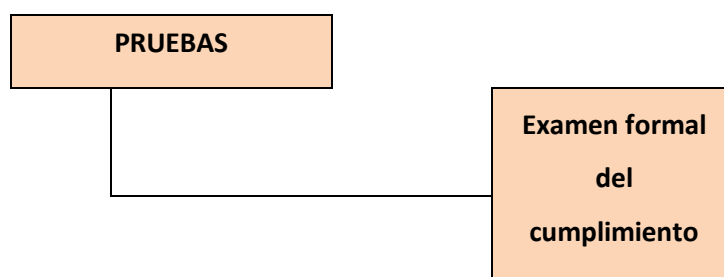
**Fuente:** Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, Elaboración propia

### Cuadro N° 3 Métodos



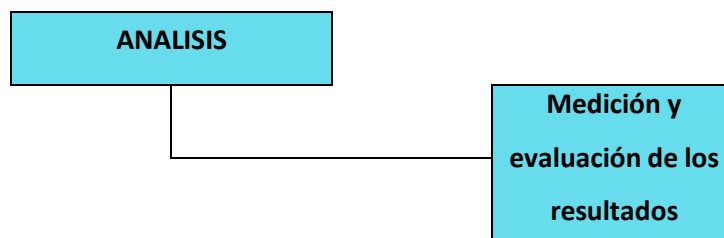
Fuente: Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, Elaboración propia

### Cuadro N° 4 Métodos



Fuente: Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, Elaboración propia

### Cuadro N° 5 Análisis



Fuente: Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, Elaboración propia

### Cuadro N° 6 Lista de cotejo

N°	Medidas preventivas y de detección del incumplimiento	SI	NO
<b>MEDIDAS</b>	El encargado de llevar el control tributario, verifica mensualmente las contribuciones realizadas.		X
	El encargado del control tributario, cuenta con formularios de información acerca de las contribuciones.	X	
	Maneja de manera eficiente los informes de pago de las contribuciones tributarias.		X
	Compara los documentos declarados, con las declaraciones que se encuentran en el sistema.	X	
	Al identificar alguna deficiencia en el proceso de declaración, este sabe qué hacer.		X
<b>N°</b>	<b>Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>

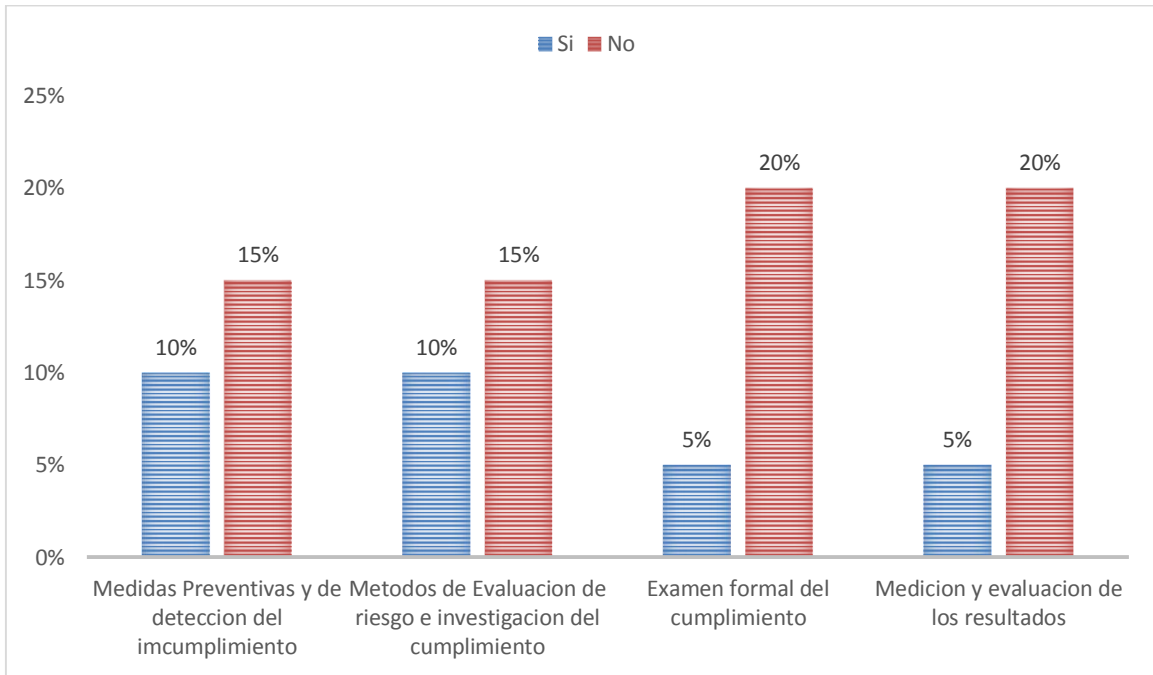
<b>METODOS</b>	El encargado de realizar la declaración de los tributos, propone medidas viables para evitar incumplir con el pago.		X
	Continuamente se realiza una auditoria tributaria interna.		X
	El encargado del control tributario, apoya al desarrollo de la auditoria interna.		X
	Posterior a una declaración, el encargado verifica dicha declaración en el sistema.	X	
	Se realiza el seguimiento de todas las declaraciones realizadas durante los últimos meses.	X	
<b>N°</b>	<b>Examen formal del cumplimiento</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>PRUEBAS</b>	Establece cuales son las contribuciones prioritarias para realizar el pago respectivo.		X
	Identifica continuamente nuevos riesgos frente a la contribución de los tributos.		X
	Clasifica los riesgos encontrados de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia.		X
	Las soluciones de los riesgos son priorizadas en función al impacto probable que tengan.		X
	Los riesgos son manejados de manera tal que la sociedad no se llega a enterar.	X	
<b>N°</b>	<b>Medición y evaluación de los resultados</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>ANALISIS</b>	Se estructura un plan de control y evaluación de los programas de pagos por tributos.		X
	Se evalúan la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas al pago de los tributos.		X
	Se evalúa el cumplimiento de las expectativas por el pago de tributos tras finalizar el periodo contable.	X	
	El encargado cubre los resultados esperados tras la finalización del año contable.		X
	El encargado de los pagos levanta un informe hacia gerencia tras finalizar el periodo contable.		X

Fuente: Elaboración propia

### Cuadro N° 7 Resultado de Lista de Cotejo

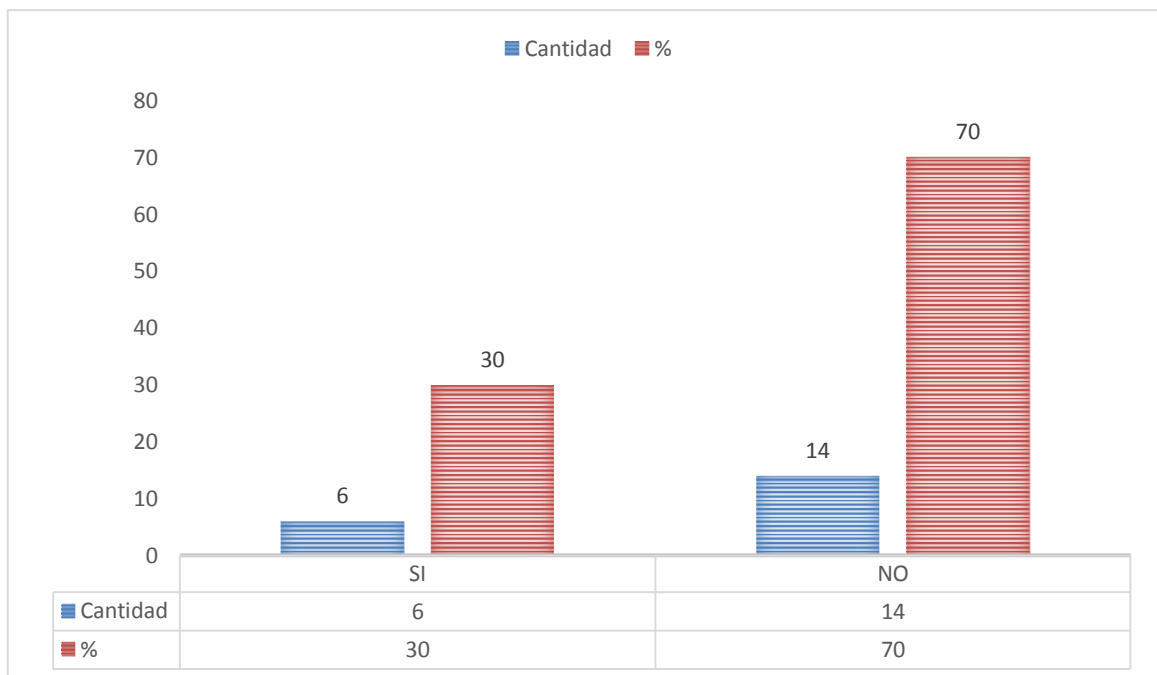
Resultado de Lista de Cotejo	SI		NO	
	Cant.	%	Cant.	%
Medidas preventivas y de detección del incumplimiento	2	10%	3	15%
Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento	2	10%	3	15%
Examen formal del cumplimiento	1	5%	4	20%
Medición y evaluación de los resultados	1	5%	4	20%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>		<b>14</b>	
<b>PROMEDIO %</b>		<b>30%</b>		<b>70%</b>

Fuente: Cuadro N° 6 Lista de Cotejo, Elaboración propia



**Grafico N° 1 Resultados de Lista de Cotejo**

**Fuente:** Cuadro N° 7 Resultados de Lista de Cotejo, Elaboración propia



**Grafico N° 2 Promedio %**

**Fuente:** Grafico N° 1 Resultados de Lista de Cotejo, Elaboración propia

### Cuadro N° 8 Lista de cotejo - Medidas

N°	Medidas preventivas y de detección del incumplimiento	SI	NO
<b>MEDIDAS</b>	El encargado de llevar el control tributario, verifica mensualmente las contribuciones realizadas.		X
	El encargado del control tributario, cuenta con formularios de información acerca de las contribuciones.	X	
	Maneja de manera eficiente los informes de pago de las contribuciones tributarias.		X
	Compara los documentos declarados, con las declaraciones que se encuentran en el sistema.	X	
	Al identificar alguna deficiencia en el proceso de declaración, este sabe qué hacer.		X

Fuente: Cuadro N° 6 Lista de cotejo, elaboración Propia

<b>MEDIDAS</b>		
	Frecuencia	%
<b>No</b>	3	60%
<b>SI</b>	2	40%
<b>TOTAL</b>	5	100%

Fuente: Cuadro N° 8 Lista de Cotejo - Medidas, Elaboración propia

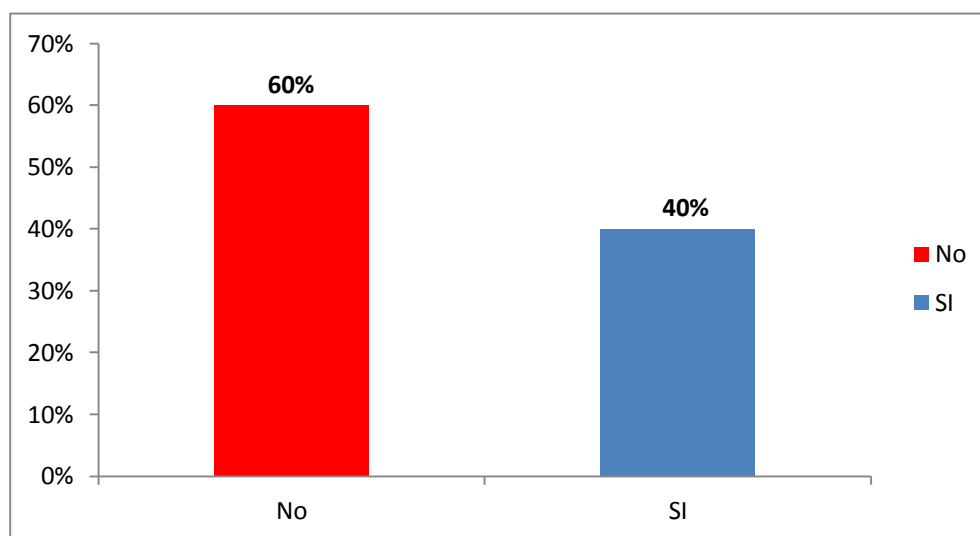


Gráfico N° 3 Medidas

Fuente: Cuadro N° 8 Lista de Cotejo – Medidas, Elaboración propia

### Cuadro N° 9 Lista de cotejo - Métodos

N°	Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento	SI	NO
<b>METO</b>	El encargado de realizar la declaración de los tributos, propone medidas viables para evitar incumplir con el pago.		X
	Continuamente se realiza una auditoria tributaria interna.		X

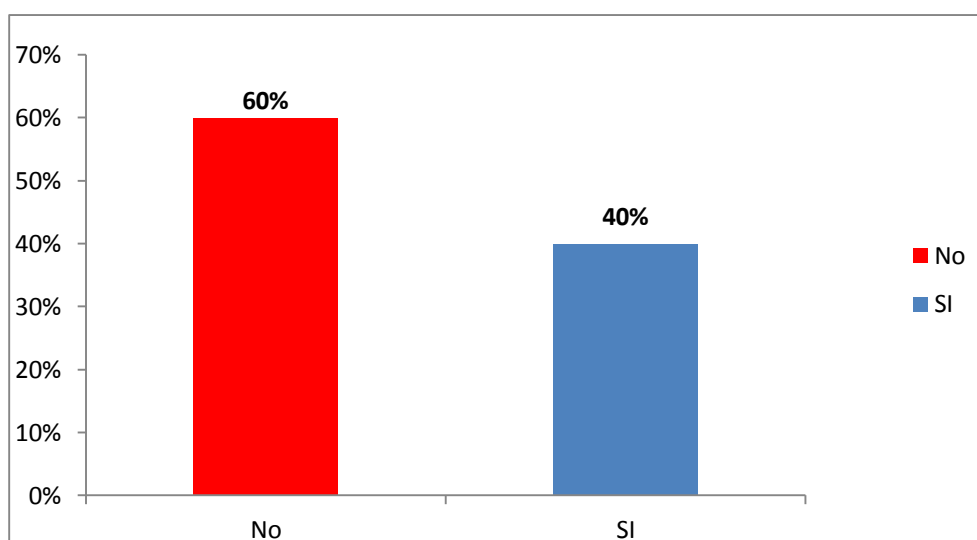


	El encargado del control tributario, apoya al desarrollo de la auditoria interna.		X
	Posterior a una declaración, el encargado verifica dicha declaración en el sistema.	X	
	Se realiza el seguimiento de todas las declaraciones realizadas durante los últimos meses.	X	

**Fuente:** Cuadro N° 6 Lista de cotejo, elaboración Propia

METODOS		
	Frecuencia	%
No	3	60%
SI	2	40%
<b>TOTAL</b>	5	100%

**Fuente:** Cuadro N° 9 Lista de Cotejo – Métodos, Elaboración propia.



**Grafico N°4 Métodos**

**Fuente:** Cuadro N° 9 Lista de Cotejo – Métodos, Elaboración propia.

#### Cuadro N° 10 Lista de cotejo – Pruebas

N°	Examen formal del cumplimiento	SI	NO
PRUEBAS	Establece cuales son las contribuciones prioritarias para realizar el pago respectivo.		X
	Identifica continuamente nuevos riesgos frente a la contribución de los tributos.		X
	Clasifica los riesgos encontrados de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia.		X
	Las soluciones de los riesgos son priorizadas en función al impacto probable que tengan.		X
	Los riesgos son manejados de manera tal que la sociedad no se llega a enterar.	X	

**Fuente:** Cuadro N° 6 Lista de cotejo, elaboración Propia

PRUEBA		
	Frecuencia	%
No	4	80%
SI	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuadro N° 10 Lista de Cotejo - Pruebas, Elaboración propia

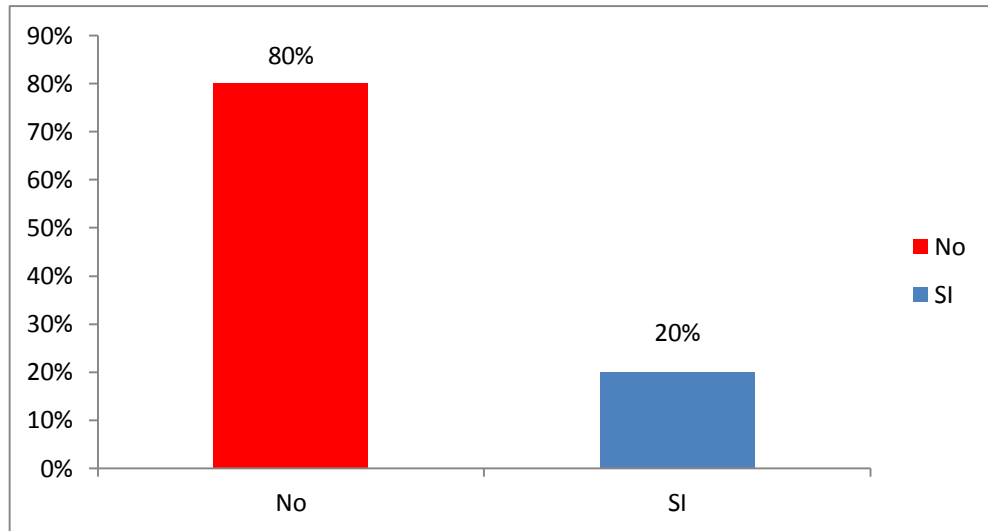


Grafico N° 5: Pruebas

Fuente: Cuadro N°10 Lista de cotejo – Pruebas, Elaboración propia

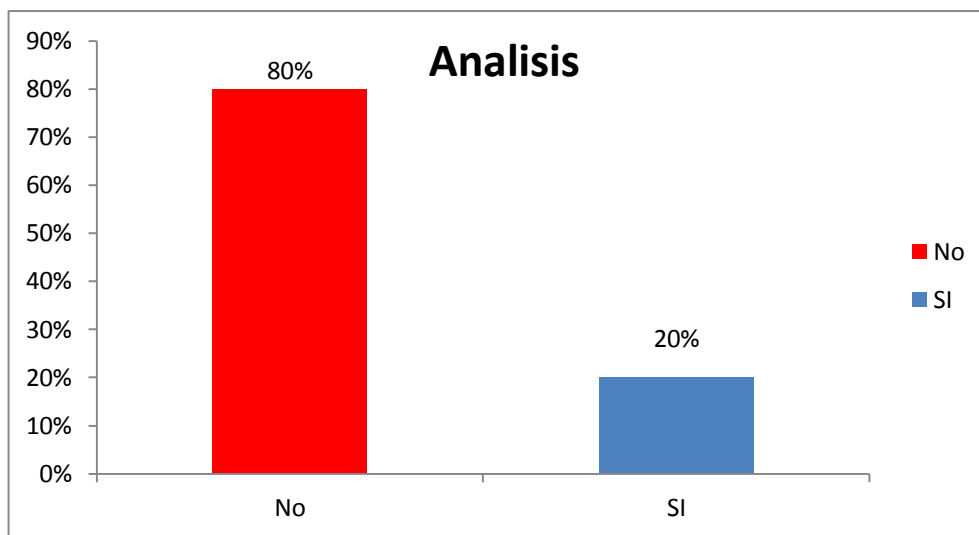
Cuadro N° 11 Lista de cotejo – Análisis

N°	Medición y evaluación de los resultados	SI	NO
ANALISIS	Se estructura un plan de control y evaluación de los programas de pagos por tributos.		X
	Se evalúan la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas al pago de los tributos.		X
	Se evalúa el cumplimiento de las expectativas por el pago de tributos tras finalizar el periodo contable.	X	
	El encargado cubre los resultados esperados tras la finalización del año contable.		X
	El encargado de los pagos levanta un informe hacia gerencia tras finalizar el periodo contable.		X

Fuente: Cuadro N° 6 Lista de cotejo, elaboración Propia

ANALISIS		
	Frecuencia	%
No	3	60%
SI	2	40%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuadro N° 11 Lista de cotejo – Análisis, Elaboración propia



**Gráfico N° 6 Análisis**

**Fuente:** Cuadro N° 11 Lista de cotejo – Análisis, Elaboración propia

**Cuadro N° 12 Deficiencias, causa y efectos del proceso de control tributario – Tabla de evidencias.**

Indicadores	Deficiencias	Causas	Efectos
<b>Medidas preventivas y de detección del incumplimiento</b>	No verifican de forma mensual las contribuciones.	Falta de un control pertinente para verificar las contribuciones mensualmente.	La pérdida equivalente por escasez de un control pertinente para las contribuciones fue equivalente 16,309.00 soles efecto que la empresa tendrá que asumir ante SUNAT.
	No son eficaces en el manejo de los informes de pago de las contribuciones	Falta de documentos sustentatorios que avalen las operaciones realizadas en la empresa.	La pérdida de documentos como facturas y boletas que permitan el desarrollo de las actividades en la empresa equivale a 13,691.00 soles respectivamente en relación a los periodos de mayores actividades a desarrollar.
	No cuentan los conocimientos suficientes acerca del proceso de pago de las obligaciones	Deficiencia en el proceso de capacitación hacia los colaboradores	En efecto el desconocimiento de los procesos de pago ocasiono que la empresa tenga deficiencias considerables ya que su producción no actuaba con eficacia.
<b>Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento</b>	No tienen medidas viables para el cumplimiento de pagos de las contribuciones	Insuficiencia de un plan de medidas para evitar el incumplimiento de pago de las contribuciones	A través de la deficiencia mencionada la empresa conto con inconvenientes ante sus obligaciones de pago con razón a las contribuciones de los tributos.
	No realizan auditorías	Carencia de una lista de	Con respecto a esta deficiencia la empresa cuenta con serie de

	continuas dentro de la empresa	actividades a desarrollar dentro de la empresa con fin de identificar irregularidades dentro de la misma.	irregularidades que impiden llevar el control de la misma de manera conveniente vulnerando en muchos casos lo establecido por la entidad fiscalizadora (SUNAT)
	Los colaboradores no son solidarios en los procesos de control interno en la empresa	Falta de políticas laborales que mejoren la relación con los procesos de control interno	En efecto la deficiencia mencionada impide que el proceso control interno se realice de manera pertinente facilitando poder identificar cualquier irregularidad que esté en contra de la empresa.
<b>Examen formal del cumplimiento</b>	No le realizan el pago de las contribuciones a tiempo	Deficiencia en la primacía necesaria para realizar los pagos de las contribuciones.	Como resultado de la deficiencia y causa mencionada la empresa tuvo sanciones impuestas por Sunat en proporción a las a las faltas cometidas.
	No identifican con facilidad los nuevos riesgos frente a la contribución de los tributos	No cuenta con un sistema de identificación de riesgos que permita minimizar los riesgos de la contribución de los tributos.	El perjuicio a causa de la deficiencia mencionada fue concebir más irregularidades que dificultan el buen desarrollo de actividades de la empresa.
	No clasifican los riesgos encontrados de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia.	Deficiencia en la organización para clasificar debidamente los riesgos encontrados en la empresa según su ocurrencia	La deficiencia ocasiono que la empresa Enginnering Build S.A.C no cuente con una organización prudente que permita el rápido acceso y solución de los riesgos encontrados en la empresa
	No son eficientes en la solución de los riesgos en función al impacto probable que tengan.	No cuenta con medidas viables para realizar eficazmente la solución de los riesgos presentados en la empresa	En efecto el daño ocasionado a la empresa Enginnering tuvo relevancia en la falta de profesionalismo de los colaboradores a través de la escaza eficiencia.
<b>Medición y evaluación de los resultados</b>	No manejan adecuadamente el control de los programas de cumplimiento en los tributos	Escasez de una estructura de un plan de control y evaluación de los programas de pagos en los tributos.	La empresa en efecto estuvo siendo perjudicada de manera legal puesto a que los colaboradores no contaban con un plan de control que haga más eficaz el proceso de pago de los tributos.
	No evalúan la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas al	Falta de un control de actividades que permita cumplir con las contribuciones, a	En efecto la deficiencia mencionada perjudico en gran proporción a la empresa puesto a que no verificaban si se hacían los pagos respectivos de los

	pago de los tributos.	través de las medidas propuestas dentro de la empresa a tiempo oportuno.	tributos y contribuciones que posee la empresa.
	No están el cumpliendo con expectativas esperadas de los colaboradores la finalización del año contable.	Falta de medidas de cumplimiento de resultados proyectados en un periodo pertinente para el desarrollo de sus actividades previstas.	La empresa Enginnering Build S.A.C mostro inestabilidad profesional debido a que sus colaboradores n producían de acuerdo a las expectativas planteadas por la empresa
	No presentan informe hacia gerencia tras finalizar el periodo contable.	Falta de plan organizativo de cumplimiento de actividades al término de cada periodo establecido por área.	En efecto se produjo desabastecimiento de objetivos y actividades planteadas dentro del periodo de desarrollo contable.

**Fuente:** Elaboración propia

### Cuadro N° 13 Sanciones por incumplimiento de pago de tributos a tiempo

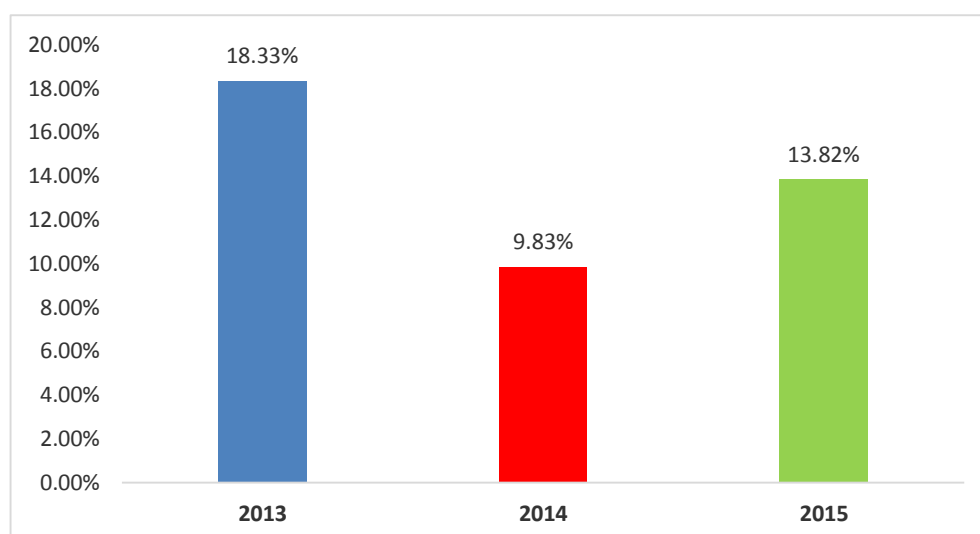
Fecha programada de declaración	Fecha real de declaración	Multa/Sanción SUNAT	Observación
10-02-14	10-02-14		
10-03-14	10-03-14		
10-04-14	10-04-14		
10-05-14	16-05-14	3,465.00	Para realizar las declaraciones se acogió al régimen de gradualidad por haber realizado su pago voluntariamente lo cual equivale al 90% de la UIT
10-06-14	13-06-14	5,000.00	Fue obligado a pagar por SUNAT
10-07-14	10-07-14		
10-08-14	10-08-14		
10-09-14	18-09-14	2,965.00	Fue forzado a pagar la deuda por la entidad fiscalizadora SUNAT
10-10-14	10-10-14		
10-11-14	11-11-14	4,879.00	No realizo el pago de sus tributos al tiempo establecido.
10-12-14	10-12-14		
<b>Total</b>		<b>16,309.00</b>	Monto total de las multas obtenidas por no declara a tiempo los impuestos correspondientes

**Fuente:** Elaboración propia

**Cuadro N° 14 Poca eficacia en el manejo de los informes de pago**

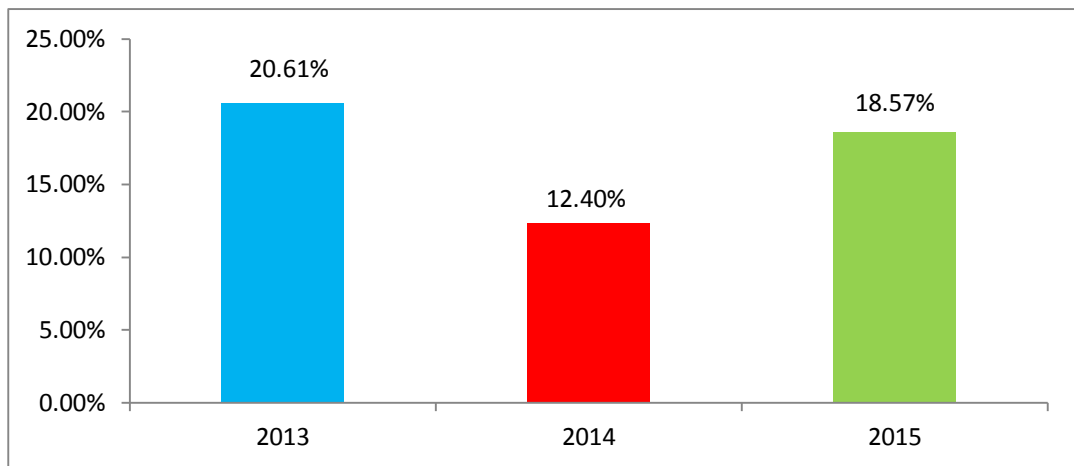
Fecha	Monto cancelado	Monto real a cancelar	Multa/Sanción SUNAT	Observación
10-02-14	850.00	930.00	1,898.00	No declaro ante SUNAT el monto establecido.
10-03-14	500.00	780.00	2,976.00	Infringió el pago correspondiente al mes de ejercicio en 280.00 nuevos soles.
10-04-14	1,200.00	1,200.00	0.00	
10-05-14	2,000.00	2,100.00	2,215.00	Omitió el pago de 100.00 soles del monto correspondiente a su declaración.
10-06-14	750.00	750.00	0.00	
10-07-14	980.00	980.00	0.00	
10-08-14	1,550.00	1,550.00	0.00	
10-09-14	1,000.00	2,200.00	3,500.00	No realizó el pago establecido según sus ingresos obtenidos en el mes siendo obligado por la entidad fiscalizadora SUNAT a hacerlo efectivo.
10-10-14	3,900.00	3,900.00	0.00	
10-11-14	2,300.00	3,200.00	3,102.00	Fue obligado por SUNAT a pagar sus impuestos.
10-12-14	5,600.00	5,600.00	0.00	
<b>Total</b>			<b>13,691.00</b>	Monto total equivalente a la infracción del pago de los tributos correspondientes a cada mes de ejercicio del periodo gravable

**Fuente:** Elaboración propia



**Gráfico N° 7 Resultados de rentabilidad de inversión**

**Fuente:** Anexo N° 07 Estados Financieros – Elaboración propia



**Gráfico N° 8 Rentabilidad Operativa**

**Fuente.** Anexo N° 07 Estados Financieros – Elaboración propia

#### **4.2. Resultados Explicativos.**

##### **Medidas preventivas y de detección del incumplimiento en la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C.**

En el Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, según Moreno, M. (2013), las medidas preventivas y de detección del incumplimiento se refiere a lo que se conoce como controles extensivos, que consiste en verificaciones mediante cruces automáticos de bases de datos con los que cuenta el encargado de llevar el control tributario de la empresa.

En la constructora ENGINEERING BUILD S.A.C., el encargado de llevar la parte tributaria, debe de realizar un control continuo sobre las declaraciones realizadas, para ello se debe de agenciar de formularios de información que contengan las contribuciones de periodos pasados; del mismo modo, la empresa ha diseñado un formato de informe de pago de las declaraciones tributarias, el cual el encargado se encuentra en el deber de comprender y manejar eficientemente.

Al comparar las declaraciones contempladas en los documentos físicos que posee la empresa, con aquellas que se encuentran en el sistema, la persona encargada de realizar este proceso debe estar en la capacidad de identificar las deficiencias y aplicar medidas correctivas oportunas, a fin de eliminar el problema.

### **Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento en la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C.**

En el Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, según Moreno, M. (2013), los métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento consisten en el análisis de factores, modelos y tendencias de comportamiento de incumplimiento para establecer sistemas de evaluación de riesgos.

En la constructora ENGINEERING BUILD S.A.C., la persona encargada de realizar el pago y control de las contribuciones tributarias, debe de encontrarse en la capacidad de proponer medidas efectivas y viables que eviten incurrir en el impago de los tributos, para lo cual la empresa ha implantado como política realizar auditorías tributarias internas, en donde el encargado contribuya con la realización plena de la medida tomada por gerencia.

Así mismo, se estipulo que la persona encargada de declarar los tributos que tiene la empresa, realice un control durante el proceso de declaración del último año, contrastando montos y valores contemplados en los documentos, con lo que se encuentra en el sistema.

### **Examen formal del cumplimiento en la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C.**

En el Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, según Moreno, M. (2013), el examen formal del cumplimiento involucra un examen completo de las cuestiones claves de cumplimiento y el establecimiento de prioridades de cumplimiento basadas en el riesgo.

Las políticas establecidas por la gerencia para la persona designada de llevar a cabo el pago y declaración de los tributos, mencionan que este debe de priorizar el pago de aquellos tributos más importantes. Del mismo modo, debe de identificar, clasificar y dar solución inmediata a los riesgos presentados durante el proceso de declaración y pago de los tributos, de tal manera que la empresa mantenga su imagen como una constructora intachable frente a la sociedad.



## **Medición y evaluación de los resultados en la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C.**

En el Cuadro N° 1 Indicadores de Control Tributario, según Moreno, M. (2013), tiene por objetivo la medición del progreso del plan de control y la evaluación de resultados de los programas que se implementan mediante estudios periódicos para examinar la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas.

Dentro de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD S.A.C., se han estructurado planes de control y evaluación acerca de los programas de pagos por tributos, para evaluar la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas al pago de los tributos. Para ello, anualmente la empresa se plantea expectativas que el colaborador encargado de tributar debe de cumplir. El control de la persona encargada se realiza mediante la emisión de informes cuando finaliza el periodo contable.

### **Cuadro N° 2 Medidas.**

Las medidas que opera la empresa se indica que sirven para verificar mediante cruces automáticos de bases de datos con los que cuenta el encargado de llevar el control tributario de la empresa, con respecto a las declaraciones de los contribuyentes de forma masiva con la finalidad de detectar diferencias que se comunican para que se rectifiquen en corto plazo antes de iniciar un control intensivo o aplicar sanciones. Las medidas preventivas que emplea la Constructora ENGINEERING BUILD SAC es realizar el manejo de los informes de pago, que presentan los colaboradores de la empresa sobre las cantidades pagadas y retenidas en la fuente que proporcionan el banco de datos. También, se realiza un cotejo de documentos, que sirven para verificar la detección del incumplimiento y el establecimiento de perfiles de riesgo para dirigir la selección de casos a fin de tomar medidas de verificación y auditoría.

### **Cuadro N° 3 Métodos.**

Los métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento que utiliza la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC consisten en el análisis de factores, modelos y tendencias de comportamiento de incumplimiento para establecer sistemas de evaluación de riesgos, utilizando la auditoría interna, que

consiste en un control y verificación de las declaraciones de impuestos que realiza la empresa en determinadas ocasiones.

Prevenir el riesgo en las declaraciones se soluciona mediante la anticipación de la declaración, la obtención de información ya sea de registros electrónicos o documentos físicos para que el área contable tenga listo los impuestos a efectuar la cancelación.

#### **Cuadro N° 4 Pruebas.**

Las pruebas empleadas por la constructora ENGINEERING BUILD SAC involucran un examen completo de las cuestiones claves de cumplimiento y el establecimiento de prioridades de cumplimiento basadas en el riesgo. Asimismo, la revisión corresponde a la adecuación de las estrategias de cumplimiento aplicada por la empresa para ocuparse de cada prioridad y realinear el nivel de esfuerzo e inversión, incluyendo la identificación de riesgos considerables priorizados por probabilidad de ocurrencia o representatividad en la base imponible o en la percepción de riesgo de la sociedad.

En la organización se actualiza constantemente desde el software contable hasta la clasificación, a fin de que no se cometan errores en la descripción, determinación y pago del impuesto.

#### **Cuadro N° 5 Análisis.**

El análisis de la empresa constructora ENGINEERING BUILD SAC con respecto a la medición y evaluación de los resultados tiene por objetivo la medición del progreso del plan de control y la evaluación de resultados de los programas implementados para examinar la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas por los colaboradores, las cuales consisten en el análisis de impacto que se refieren al examen de los efectos de los procedimientos de cumplimiento en la conducta del personal encargado del control tributario de la empresa, como referencia para validar las estrategias aplicadas y conocer si las estrategias de mejora han colmado las expectativas y cubierto los resultados esperados por la misma.

### **Cuadro N° 6 Lista de cotejo.**

En el Cuadro N° 6, se muestra los resultados de la lista de cotejo general en los cuales en base a cada indicador de control tributario se marcaron las actividades que realiza la empresa constructora ENGINEERING BUILD S.A.C como aquellas que son importantes pero no son ejecutadas.

### **Cuadro N° 7 Resultados de la lista de cotejo en general.**

En el Cuadro N° 7, se evidencian las respuestas expresadas en cantidades y porcentajes según cada indicador evaluado, en los cuales se refleja que según los 20 ítems mencionados en la lista de cotejo el primer indicador tuvo como resultado dos preguntas positivas las cuales equivalen al 10%, en base a la segunda, los resultados obtenidos fueron en la misma proporción, cambio para el tercer y cuarto indicador, que fueron una positiva para cada una la cual representa un 5%, del total de las respuestas marcadas como un SI, en lo que respecta a las respuestas negativas el primer y segundo indicador obtuvieron tres respuestas, lo que significa que representan un 15%, asimismo el tercer y cuarto indicador obtuvieron 4 NO, por lo que representan un 20% del total de las respuestas negativas.

### **Gráfico N° 1 Resultados de la lista de cotejo.**

El Gráfico N° 1 representa los porcentajes obtenidos por cada indicador según los resultados reflejados en el Cuadro N° 7, en los cuales se evidencia que el indicador 3 y 4 correspondientes al examen formal del cumplimiento, y a la medición y evaluación de los resultados son las que obtuvieron mayores porcentajes de omisión de actividades debido a que incumplieron con el 20% siendo este mayor a lo obtenido en el primer y segundo indicador.

### **Gráfico N° 2 Promedio.**

En el Gráfico N° 2 se evidencian el total de las respuestas obtenidas en la lista de cotejo de manera general, en los cuales el total de ítems marcados como SI son 6, ello reflejan el 30% de la conformidad de la lista de cotejo, asimismo las respuestas marcada con un NO fueron 14, equivalente al 70%, resultado que muestra que el proceso de control interno es deficiente.

### **Cuadro N° 8 Lista de cotejo – Medidas.**

En el Cuadro N° 8 y Grafico N° 3 se muestra los resultados obtenidos de la lista de cotejo fraccionada en indicadores la cual detalla que el proceso de control tributario en base a su indicador medida, es inadecuado debido a que no se cumple con un 60 % de las actividades propuestas en la lista de cotejo. Entre estas actividades se encuentra el hecho de que la empresa carece de políticas de verificación y seguimiento de las declaraciones de los contribuyentes sus actividades en cuanto a los colaboradores se refiere, además de no contar con un control tributario adecuado que permita estar al día con las contribuciones en el trabajo para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora ENGINEERING BUILD SAC puesto a que solo en un 40% se realizan las actividades de manera efectiva.

### **Cuadro N° 9 Lista de cotejo – Métodos.**

En el Cuadro N° 9 y Gráfico N° 4 se aprecia que la empresa que está siendo deficiente en un 60% con respecto al proceso del control tributario relacionado con su indicador métodos, las respuestas fueron 2 SI y 3 NO, ello debido a que se evidencia que no cuentan con medidas viables para evitar el incumplimiento de pagos de tributación, además de no realizar auditorías frecuentes dentro de la empresa, ni contar con el apoyo del encargado del control tributario para el desarrollo de la misma, minimizando así la rentabilidad de la empresa a través de los gastos posteriores que implica incumplir con estas obligaciones mostrando que solo se cumplen con las actividades mencionadas en un promedio del 40%.

### **Cuadro N° 10 Lista de cotejo – Pruebas.**

En el Cuadro N° 10 y Gráfico N° 5 se muestra que tras haber analizado los indicador de pruebas en base a su indicador examen formal del cumplimiento se llegó a determinar que la empresa no cumple con el desarrollo de las actividades de la lista de cotejo en un 80%, esto se debe a que la empresa no identifica ni clasifica con facilidad los riesgos que implica el incumplimiento de la contribución de los tributos y por consiguiente no prioriza cuales son la contribuciones principales para darle solución inmediata a las mismas, mostrando un alto grado de deficiencia al observar que solo el 20% de las actividades son tomadas en cuenta.

### **Cuadro N° 11 Lista de cotejo – Análisis.**

El Cuadro N° 11 y Gráfico N° 6 evidencia que el análisis realizado por la empresa es inadecuado, ya que se encuentra realizando un porcentaje de 20% de las actividades planteadas en la lista de cotejo siendo deficientes en un 80% de las actividades, evidenciando de esta manera que los programas de pago no están siendo estructurados y evaluados debidamente, además se indica que no se realizan evaluaciones constantes sobre la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas al pago de los tributos, todo esto debido a que el encargado de llevar los pagos de los tributos de la empresa no cubre los resultados esperados además de no levantar un informe hacia la gerencia tras finalizar el periodo contable.

### **Cuadro N° 12 Deficiencias, causa y efectos del proceso de control tributario – Tabla de evidencias.**

El Cuadro N° 12 muestra las deficiencias que presento la empresa ENGINEERING BUILD S.A.C reflejadas en la lista de cotejo, para cual se analizó cada una de ellas y se determinó cuáles fueron las causas que la ocasionaron y cuál fue el efecto que provoco la misma.

### **Cuadro N° 13 Sanciones por incumplimiento de pago de tributos a tiempo.**

Debido a la deficiencia presentada en la empresa Engineering Build S.A.C, esta produjo una pérdida equivalente de s/.16,309.00 soles sobre los meses de Mayo, Junio, Septiembre y Noviembre equivalente a 3,465.00, 5,000.00, 2,965.00 y 4,879.00 respectivamente lo cual fue adquirida a causa de no pagar lo declarar sus tributos a tiempo haciendo efectivo el pago de las multas de manera voluntaria o forzada según sea el caso tal como se evidencia en el Cuadro N°12.

### **Cuadro N° 14 Poca eficacia en el manejo de los informes de pago.**

La empresa consideró una pérdida equivalente a 5,315.00 nuevos soles ocurridos durante los meses de Febrero, Marzo, Mayo y septiembre, detallado tal como se indica en el Cuadro N° 14, debido a que los colaboradores del área encargada de las contribuciones no son eficaces en el manejo de los informes de pago de las mismas a causa de la falta de documentación necesaria para conocer el importe real a cancelar a la entidad fiscalizadora , lo cual no es favorable para la empresa puesto a que la deficiencia mencionada puede ser evitada de manera rápida

durante el periodo contable realizado, impidiendo poder tener egresos innecesarios a favor de las entidades de control interno.

Por otro lado, en la deficiencia N° 3 se refleja cierta carencia en el proceso de capacitación hacia los colaboradores de realizar las contribuciones tributarias ya que los colaboradores no se encuentran al máximo de sus conocimientos prioritarios para realizar su jornada laboral, en ese sentido no están aptos para identificar cada uno de los pasos a seguir acerca de las contribuciones con la finalidad de evitar posteriores retrasos y pérdidas para la empresa, esto significa que si el personal del área de llevar el control de las contribuciones pertenecientes de la empresa no conoce su labor propia ocasionaría en su mayoría un déficit considerable del proceso mensual a realizar por parte de la entidad.

El no tener medidas viables para el cumplimiento de pagos de las contribuciones de la empresa está ocasionando que la entidad no conozca cuando tiene que hacer efectivo su pago de tributos a Sunat impidiendo el poder contribuir al desarrollo de las actividades de manera eficiente y aminorando el poder brindar mayor sostenibilidad rentable, la misma que se lograría al aplicar actividades de desarrollo anticipadas con la finalidad de evitar el incumplimiento de pago de los tributos a través de un cronograma de pagos estratégico que contenga las fechas y montos exactos a pagar, verificando continuamente la responsabilidad de los colaboradores por cumplir la lista pertinente de fechas establecidas.

La empresa no cuenta con una buena sostenibilidad debido a que no realizan auditorías continuas que permitan dar a conocer el estado real de la empresa y corregir a tiempo las irregularidades que puedan evidenciarse de manera oportuna evitando multas posteriores durante el desarrollo de las actividades previstas, lo cual permita mantenerse con cierta rentabilidad suficiente para la marcha de la empresa, a falta de lo mencionado la empresa no se encuentra al día con sus obligaciones, ocasionando que la misma infrinja con muchas de ellas como por ejemplo no realizar pagos debidos a la Sunat en proporciones al monto establecido, verificar que tanto de su información declarada es viable que detalles de sus actividades omita y porque, para poder emprender un accionar que aminoren sanciones considerables para la empresa.

La falta de cooperación de los colaboradores evidenciada en la empresa Engineering Build S.A.C presenta deficiencia en los procesos de control interno debido a que no se brinda el apoyo necesario para el desarrollo del mismo y en muchos de los casos los encargados de las áreas a pasar revisión no se presentan a su área de trabajo lo cual dificulta el proceso continuo a desarrollar dentro de la entidad, asimismo aminora la eficacia de trabajo de control interno a falta de solidaridad e importancia brindada al control interno lo cual se realiza con el fin de mejorar las deficiencias observadas e incrementar la rentabilidad de la empresa con la debida coordinación con los colaboradores para realizar las actividades de manera conjunta.

Dado el indicador N°7 nos indica que por no darle la importancia requerida a las contribuciones con respecto al cumplimiento de pago de las mismas, ocasionado a causa de no contar con la suficiente responsabilidad para hacer efectivo el pago de las contribuciones según sea su cronograma de pagos a cumplir, con la finalidad de contribuir al incremento de la rentabilidad de la empresa en los periodos de desarrollo de sus actividades.

Con respecto a la deficiencia N° 8 indica que la rentabilidad de la empresa está afectada a causa de no contar con un sistema de identificación de riesgos que permita percibirlos y aminorarlos ante cualquier irregularidad que pueda mostrar la empresa puesto a que los colaboradores de la empresa presentan dificultades para la identificación de los mismos el cual impide el desenvolvimiento pertinente y adecuado del desarrollo de actividades de la empresa Engineering Build S.A.C.

Dada la deficiencia N° 9, 10, 11, 12, 13 y 14.

En la N° 9 se puede decir que la empresa presento problemas por no ser eficaces en sus actividades para poder estar en la capacidad de poder clasificar los riesgos de acuerdo al momento en que se dieron disminuyendo su posibilidad de poder aumentar su rentabilidad en cierta proporción facilitando su rápida solución o ubicación según sea el requerimiento de la empresa en dicho momento.

N° 10 nos refleja que la empresa carece de medidas viables para solucionar los problemas en el momento ocurrido, este inconveniente se debe a causa de contar con la solución inmediata de los riesgos en función al impacto probable que tengan

en cada situación presentada para ser atendida de manera eficaz ante los inconvenientes dados en la empresa.

N°11 se observa que la empresa Engineering Build S.A.C presento carencia de una estructura de un plan de control y evaluación de los programas de pagos en los tributos que permita el adecuado manejo del pago de las contribuciones ocasionando atrasos para el surgimiento de la empresa y la generación de mayor rentabilidad para la misma.

N°12 del indicador 4 se observa que la empresa presenta inconvenientes a raíz del escaso evaluó que se realiza a las medidas previstas para hacer efectivo el pago de los tributos a causa de no contar con un programa de actividades que permita estar al día con los pagos sin retraso alguno sirviendo de apoyo primordial para cumplir con las expectativas deseadas por la empresa a través de sus colaboradores.

N° 13 nos muestra que debido a que los colaboradores están incumpliendo con los resultados esperados durante el desarrollo de sus actividades, están generando insatisfacción laboral debido a que no cumplen con las expectativas al término de cada periodo contable ejercido sin llegar a alcanzar los resultados esperados durante el desarrollo de sus actividades previstas en un periodo dado por la empresa Engineering Build S.A.C.

Por último la N° 14 indica que la empresa carece de un plan organizativo de cumplimiento de las actividades a desarrollar durante un periodo contable establecido por la empresa, a raíz de no cumplir con presentar el informe final a la gerencia como fue requerido dando a entender la falta de responsabilidad de personal ante sus obligaciones laborales.

#### **Gráfico N° 7 Resultados de rentabilidad de inversión.**

Con respecto a la empresa constructora ENGINEERING BUIL S.A.C se aprecia que tiene problemas con su rentabilidad en sus tres últimos años, según la información adquirida mediante la aplicación del ratio de rentabilidad de inversión, debido a que se observa cambios ocurridos en esos periodos.



Según el Gráfico N° 7, en el periodo 2013 presento una capacidad adecuada de generar ingresos contando con una rentabilidad sostenible en un 18.33%, debido al buen manejo de sus recursos líquidos en cuanto a sus obligaciones, asimismo se evidencia que con respecto al desarrollo de sus actividades tuvo una utilidad considerable al término de ese periodo.

Por otro lado, en el ejercicio 2014, mostro deficiencia en su rentabilidad disminuyendo en un promedio de 8.5% comparado con el año anterior, llegando a generar un 9.83% de rentabilidad, esto podría haberse dado al no haber estado en la capacidad de cumplir con sus obligaciones en el momento dado puesto a que sus ingresos no cubrían en su totalidad el poder hacerlo efectivo. Del mismo modo su rentabilidad en el año 2015 incremento a 13.82%, lo cual no fue lo suficiente para alcanzar mantenerse con una rentabilidad apropiada debido a que en el periodo 2013 se obtuvo un porcentaje mayor equivalente al 4.51% lo cual es desfavorable para la empresa, asumiendo que esta debería generar índices de rentabilidad mayores a los periodos anteriores. Los datos que permitieron la obtención de información fueron los mismos presentados a la Sunat con la intención de que se tenga información fidedigna y de esta manera plantear soluciones competitivas para elevar los volúmenes de utilidades para los periodos próximos.

### **Gráfico N° 8 Resultados de Rentabilidad Operativa**

En el gráfico realizado a consecuencia de la aplicación del ratio de rentabilidad operativa, muestra que la empresa no cuenta con una adecuada sostenibilidad en su rentabilidad puesto a que en el periodo 2013 mostro mayor posición de sus ingresos netos, lo cual varía en los dos periodos siguientes dado a que en el 2014 tuvo un déficit de consideración debido a que decayó en un 8.21% alcanzando solo tener 12.40% de rentabilidad, que si bien es cierto se recuperó en el año último mostrando haberse incrementado a 6,17%, lo cual no fue suficiente para colmar el porcentaje obtenido en el primer periodo de ejercicio desarrollado llegando a un 18.57% de recuperación, indicando que en el 2013 varió en proporción a 2.04% de rentabilidad alcanzada por la empresa Engineering Build S.A.C.

Es importante mencionar que los costos de operación en la empresa ha variado año tras año el mismo que no ha permitido una correcta toma de decisiones tanto

de inversión así como de manejo interno de los activos y la maximización de los recursos disponibles, en ese sentido cuando se efectúa la investigación se pretende dar soluciones innovadoras o apoyar en el proceso de mejora no solo a un nivel interno sino que también los clientes puedan alcanzar satisfacción en los servicios que obtienen por parte la organización.

#### **4.3. Discusión de resultados**

El proceso de control tributario es un sistema que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva para lo cual se definen medidas de control para prevención, detección y corrección de prácticas que conllevan al incumplimiento en cada etapa.

Para establecer un plan de control adecuado es importante, también, considerar la estructura de recaudación, es decir si proviene de sociedades, o personas naturales y sectores específicos. En este sentido las herramientas de control a desarrollar se encaminan a controlar los sectores de mayor riesgo en función de conducta, tendencias de cumplimiento de contribuyentes y sectores, así como su impacto social.

Con respecto la empresa sujeta de estudio desarrollo las siguientes actividades en su primer indicador con el objetivo de comparar y detectar diferencias para su efectiva corrección, posteriormente desarrolla auditorías internas que permitan conocer los comportamientos de incumplimiento para establecer sistemas de evaluación de riesgos del mismo modo aplica estrategias de cumplimiento de cada prioridad que requiera la empresa y por ultimo examina la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas por los colaboradores, las cuales consisten en el análisis de impacto que se refieren al examen de los efectos de los procedimientos de cumplimiento en la conducta del personal encargado del control tributario de la empresa.

Asimismo cabe indicar que o que se buscó con esta investigación fue determinar el efecto del control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora

ENGINEERING BUILD SAC a través de un análisis completo que evidencien las deficiencias que puedan haber dentro de la empresa.

Los resultados expuestos en la presente investigación muestran que la empresa al momento de realizar un control interno debe partir como paso previo por tomar medidas preventivas y de detección del incumplimiento que consiste analizar los datos de las cantidades pagadas y retenidas por la empresa, luego por analizar los métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento, que opera como sistema de detección de riesgos, seguidamente realizar un examen formal del cumplimiento basado en detectar nuevos riesgos de importancia que pueda tener la entidad y por último realizar un análisis de Medición y evaluación de los resultados el cual está basado en verificar si se han cumplido con lo establecido y por otro lado verificar si han colmado las expectativas esperadas al finalizar el periodo del ejercicio. Con respecto a lo mencionado por Nieves, D. (2013), en su trabajo de investigación “concluye que la metodología propuesta en su trabajo parte por la identificación del grupo objetivo y sus necesidades de capacitación como un parámetro fundamental para dirigir la capacitación con la temática precisa que contribuya a cerrar las brechas de cumplimiento y optimizar la gestión del servicio de rentas internas, indicando que lo expuesta por este autor no guarda relación con los resultados obtenidos en nuestro trabajo de investigación puesto a que no se hace referencia a las medidas de evaluación tomadas por la empresa Engineering Build S.A.C además de no considerar las actividades que la empresa tiene previsto realizar para hacer efectivo el buen desarrollo de un control tributario dentro de empresa.

La evaluación de los indicadores antes mencionados fue posible gracias al estudio de la teoría aportada por Moreno, M. (2013), quien indica que el control tributario es un sistema que se aplica en cada país con el propósito de realizar el seguimiento efectivo del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes permitiendo determinar que la empresa no ha elaborado procedimientos adecuados precisados en su lista de cotejo como por ejemplo incumplir con las expectativas planteadas, asimismo no priorizar ni clasificar los riesgos que puedan en la empresa de igual manera no realizar procedimiento aptos para corregir irregularidades encontradas a tiempo de solucionarlas, hechos que no se aplican en la empresa.

Tras el análisis realizado a los colaboradores encargados de llevar el control tributario de la empresa, se logró identificar que las causas de las principales deficiencias se deben porque, carecen de políticas laborales que sirven de apoyo para el cumplimiento de las actividades respectivas, asimismo se evidencio la falta de un control pertinente para verificar las contribuciones mensualmente además de la falta de documentos sustentatorios que avalen las operaciones realizadas en la empresa, de igual manera se menciona que las causa también es la falta de un sistema de identificación de riesgos que aminoren la ocurrencia de los mismos, ente otras causas que afectan directamente a la empresa Engineering Build S.AC.

Estos resultados fueron obtenidos gracias a la observación directa el apoyo de una lista de cotejo de todas y cada una de las dimensiones de la variable mencionados anteriormente proporcionados por Moreno, M (2013), mencionando que el control se mide en base a cuatro dimensiones, medidas, métodos, pruebas y análisis aplicados al desarrollo de las actividades previstas dentro de la empresa.

En cuanto a la variable Rentabilidad, dentro de la investigación se llegó a determinar que en el año 2014 la empresa presentó problemas relacionados el incremento de su percepción de ingresos netos, obteniéndose de esta manera un índice de liquidez menor al periodo 2013 en el cual se contaba con mayor rentabilidad en proporción a 4.51% mayor que en el último periodo 2015. Estos resultados fueron obtenidos gracias al aporte proporcionado Apaza (2011), que plantea una fórmula para evaluar esta variable, la misma que fue empleada en el presente estudio. Los resultados encontrados se encuentran en relación con lo encontrado por Peces, Rodríguez, Merino & Serra. (2014), quienes concluyen afirmando la rentabilidad es por tanto una medida de la eficiencia del capital invertido, permitiendo la comparación entre distintas opciones de inversión pero que en el caso de la empresa Engineering Build S.A.C no se está aplicando puesto a que no está realizando ningún tipo de inversión viable que le permita generar más ingresos, por lo contario no está priorizando actividades de control interno que le serviría de apoyo para aminorar los desembolsos de dinero ocasionados por varias de las causas ya mencionados, provocando deficiencias que requieren de dinero para cumplir con las irregularidades encontradas en la entidad.

Tras haber evaluado en el presente estudio cada una de las variables, se procedió a establecer el efecto entre las mismas, determinándose de esta manera que debido a los problemas y deficiencias presentadas al momento realizar el control tributario, el índice de rentabilidad tanto para el año 2014 como 2015 disminuyeron en gran proporción afectando directamente a la empresa en cuestión de estudio mostrando un porcentaje no adecuado para hacer frente a sus obligaciones según sea el caso, del mismo modo se evidencia falta de comunicación entre el departamento encargado de llevar el manejo del control interno, lo que conlleva finalmente a generar pérdidas a nivel de la rentabilidad de la empresa.

## CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Conclusiones.

Por los resultados obtenidos se confirma la hipótesis dos en cuanto al efecto negativo del control tributario en la rentabilidad de la empresa Engineering Build S.A.C y se concluye lo siguiente:

- A partir del análisis realizado en base al manejo del control tributario que no se cumple en la empresa constructora Engineering Build S.A.C se determinó que la misma si cuenta con procesos internos de manejo documentario adecuado, pero no se desarrollan las actividades pertinentes a fin de aminorar riesgos que puedan presentarse durante el ejercicio contable.
- Se identificó las deficiencias de los colaboradores que generan dificultad para el óptimo control tributario en la empresa Constructora Engineering Build SAC.
- Se verificó que la rentabilidad de la empresa Constructora Engineering Build SAC está siendo afectada por la ineficiente aplicación del control tributario, éste debido a que los costos por sanciones, determinación de impuestos y multas por la no declaración o registro contable de operaciones a destiempo han generado pagos muy onerosos.
- Se comprobó que el control tributario empleado por los colaboradores en la Empresa Constructora Engineering Build SAC ha perjudicado directamente en la rentabilidad operativa de sólo un margen del 12.40% sobre el valor proyectado en desventaja para el propio negocio.

## **5.2. Recomendaciones.**

En base a las conclusiones obtenidas en el presente estudio de investigación, sugerimos:

- Mejorar la correcta aplicación y cumplimiento de las actividades internas para el manejo adecuado del control tributario, garantizando un adecuado desempeño de las tareas y funciones y no se cometan errores por acciones de desconocimiento tributario.
- Implementar un manual de normas de control tributarias que regulen, garanticen y permitan realizar funciones sistemáticas en las inversiones de corto, mediano y largo plazo, supervisando el cumplimiento de los colaboradores para la obtención de mayores resultados, favorables para la empresa y se lleguen a las expectativas al término de cada periodo.
- Capacitar y concientizar al personal responsable del área contable en Infracción y sanciones tributarias y su repercusión en la rentabilidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### Libros.

Andrade, S. (2013). *Diccionario de Contabilidad*. (3ª ed.). Lima, Perú: Editorial Andrade.

Apaza, M. (2011). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Perú: JCM editores.

Cibrán, P; Prado, R; Crespo, M. & Huarte, C. (2013). *Planificación financiera*. (1ª ed.). España: ESIC Editorial.

Días, M. (2013). *Producción, comercialización y rentabilidad de la naranja (citrus aurantium) y su relación con la economía del Cantón La Maná y su zona de influencia, año 2011*. Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador.

Fariñas, J. & Guevara J. (2014). *La empresa española ante la crisis del modelo productivo: Productividad, Competitividad e Innovación*. (1ª ed.). Bilbao. Fundación BBVA.

### Tesis.

Peces, J; Rodríguez, R; Merino, S. & Serra, A. (2014). *Manual del asesor financiero*. España: Ediciones Paraninfo S.A.

Robles, C. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. (1ª ed.). México. Red Tercer Milenio S.C.

Valdés, R. (2006). *Curso de Derecho Tributario*. (2ª ed.). Santa Fe de Bogotá: Editorial Temis S.A.

Gitman, L. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. Editorial Harla S.A. México, 1992, p. 62 y 171.



Baca, G. (2008). *Evaluación de Proyectos*. Editorial McGraw-Hill, México. p. 179

### **Webgrafía.**

Agencia Tributaria de las Illes Balears (2013). *Plan De Control Tributario 2013 – Directrices Generales*. Agencia Tributaria. España. Recuperado de: [http://www.atib.es/descargaDocs/Pla%20Control%20Tributari%202013\\_s.pdf](http://www.atib.es/descargaDocs/Pla%20Control%20Tributari%202013_s.pdf)

Ley General Tributaria Art. 2.1 (2011). *Ley General Tributaria*. España. Recuperado el 26/06/15 de: <http://www.legaltoday.com/informacion-juridica/legislacion/tributaria/ley-general-tributaria>

Moreno M. (2013). *Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria*. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/5939/2/TFLACSO-2013MEMM.pdf>

Nieves, D. (2013). *Diseño de una propuesta de plan de capacitación que contribuya al cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias*. Universidad Internacional del Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/423/1/T-UIDE-0402.pdf>

González (2013). *Derecho Financiero y Tributario*. España. Recopilada de <https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=9&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiWkNbi8tTMAhXLRiYKHRT0DdwQFghNMAg&url=http%3A%2F%2Focw.uji.es%2Fmaterial%2F5025%2Fraw&usq=AFQjCNFvpFfizPor5-TVCquUKqJk4YOatq&sig2=zf4Q4CVGF69j6VKB3IPABQ>

Rodríguez, G. (2010). *La planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de electrodomésticos, C.A.*. Universidad Centro occidental “Lisandro Alvarado”. Venezuela. Recuperado de: [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P1176.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1176.pdf)

Rojas, L. & Toussaint, N. (2009). *Descripción de los recursos que aplica el contribuyente para impugnar los actos administrativos ejecutados por la administración tributaria, establecidos en el código orgánico tributario*. Universidad de Oriente – Núcleo Anzoátegui. Recuperado de: <http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2453/1/44-TESIS.CP009R78.pdf>

Sunat (2016). *¿Qué entiende por tributo?* Perú. Recopilado de [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entiende.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html)

# **ANEXOS**

## Anexo N° 01 Matriz de consistencia

Planteamiento del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Metodología
Control tributario y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora Engineering Build SAC – provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar el efecto del control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Conocer el proceso del control tributario realizado en la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.</li> <li>-Estudiar la evolución de la rentabilidad en los años 2012, 2013, y 2014, de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.</li> <li>-Establecer el nivel de efecto que tiene el control tributario sobre la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.</li> </ul>	<p><b>H1:</b> El control Tributario tiene efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.</p> <p><b>H2:</b> El control Tributario tiene efecto negativo en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC – Provincia de Moyobamba, durante el periodo 2014.</p>	Control tributario	Medidas	Medidas preventivas y de detección del incumplimiento	Nominal	<p><b>Tipo de investigación.</b> La investigación fue de tipo Aplicada, porque se han utilizado teorías y autores existentes que mencionaron como evaluar a las variables en estudio.</p>
				Métodos	Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento		<p><b>Población.</b> La población se encontró compuesta por la totalidad de colaboradores de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC, de la ciudad de Moyobamba.</p>
							<p><b>Muestra.</b> La muestra se encontró constituida por los 60 (sesenta) colaboradores de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC, de la ciudad de Moyobamba.</p>
							<p><b>Nivel de investigación.</b> Descriptivo-Correlacional, debido a que se describió ambas variables, para establecer el efecto que tiene el control tributario en la rentabilidad de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC, de la ciudad de Moyobamba.</p>
			Pruebas	Examen formal del cumplimiento	<p><b>Técnicas.</b> Encuesta, Análisis documental y Técnicas de fichaje</p>		
			Análisis	Medición y evaluación de los resultados			
			Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad de la Inversión	Ratio de rentabilidad de la inversión= (Utilidad neta / Patrimonio) x 100	Razón	<p><b>Herramientas.</b> Lista de Cotejo Guía de análisis documental. Fichas de investigación bibliográficas</p>

Fuente: Elaboración propia

### Anexo N° 02 Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escalas de medición
<b>Control Tributario</b>	Es un sistema que se aplica en cada país con el propósito de realizar el seguimiento efectivo del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, para lo cual se definen medidas de control para prevención, detección y corrección de prácticas que conllevan al incumplimiento en cada etapa, que se asocia directamente a las brechas en el proceso, las cuales se refieren a, brecha de inscripción, presentación de declaración, veracidad y de pago.	Se elaborara una lista de cotejo dirigida a evaluar a los colaboradores de la empresa Constructora ENGINEERING BUILD SAC, de la ciudad de Moyobamba	Medidas	Medidas preventivas y de detección del incumplimiento	Nominal
			Métodos	Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento	
			Pruebas	Examen formal del cumplimiento	
			Análisis	Medición y evaluación de los resultados	
<b>Rentabilidad</b>	Permite relacionar lo que se gana a través del estado de ganancias y pérdidas, con el que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial.	Se utilizará el acervo documentario de los informes contables realizados en la presentación del estado financiero.	Ratio de Rentabilidad de la Inversión	Ratio de rentabilidad de la inversión= (Utilidad neta / Patrimonio) x 100	Razón
			Ratio de Rentabilidad Operativa	Ratio de rentabilidad operativa =(Utilidad Operativa/activo Total) x 100	

Fuente: Elaboración propia

## Anexo N° 03 Instrumento variable I

### Lista de Cotejo

N°	<b>Medidas preventivas y de detección del incumplimiento</b>	SI	NO
1	El encargado de llevar el control tributario, verifica mensualmente las contribuciones realizadas.		
2	El encargado del control tributario, cuenta con formularios de información acerca de las contribuciones.		
3	Maneja de manera eficiente los informes de pago de las contribuciones tributarias.		
4	Compara los documentos declarados, con las declaraciones que se encuentran en el sistema.		
5	Al identificar alguna deficiencia en el proceso de declaración, este sabe qué hacer.		
N°	<b>Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento</b>	SI	NO
6	El encargado de realizar la declaración de los tributos, propone medidas viables para evitar incumplir con el pago.		
7	Continuamente se realiza una auditoria tributaria interna.		
8	El encargado del control tributario, apoya al desarrollo de la auditoria interna.		
9	Posterior a una declaración, el encargado verifica dicha declaración en el sistema.		
10	Se realiza el seguimiento de todas las declaraciones realizadas durante los últimos meses.		
N°	<b>Examen formal del cumplimiento</b>	SI	NO
11	Establece cuales son las contribuciones prioritarias para realizar el pago respectivo.		
12	Identifica continuamente nuevos riesgos frente a la contribución de los tributos.		
13	Clasifica los riesgos encontrados de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia.		
14	La solución de los riesgos son priorizados en función al impacto probable que tengan.		
15	Los riesgos son manejados de manera tal que la sociedad no se llega a enterar.		
N°	<b>Medición y evaluación de los resultados</b>	SI	NO
16	Se estructura un plan de control y evaluación de los programas de pagos por tributos.		
17	Se evalúan la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas al pago de los tributos.		
18	Se evalúa el cumplimiento de las expectativas por el pago de tributos tras finalizar el periodo contable.		
19	El encargado cubre los resultados esperados tras la finalización del año contable.		

**Anexo N° 04 Instrumento variable II**

Ratios		Periodos					
		2013	Resultado	2014	Resultado	2015	Resultado
Ratio de Rentabilidad de la Inversión	Ratio de rentabilidad de la inversión= (Utilidad neta / Patrimonio) x 100						
Ratio de rentabilidad operativa	Ratio de rentabilidad operativa sobre activo.=(Utilidad Operativa/activo Total) x 100						

**Anexo N° 05 Matriz de Resultados V I**  
**Lista de Cotejo**

<b>N°</b>	<b>Medidas preventivas y de detección del incumplimiento</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MEDIDAS</b>	El encargado de llevar el control tributario, verifica mensualmente las contribuciones realizadas.		X
	El encargado del control tributario, cuenta con formularios de información acerca de las contribuciones.	X	
	Maneja de manera eficiente los informes de pago de las contribuciones tributarias.		X
	Compara los documentos declarados, con las declaraciones que se encuentran en el sistema.	X	
	Al identificar alguna deficiencia en el proceso de declaración, este sabe qué hacer.		X
<b>N°</b>	<b>Métodos de evaluación de riesgos e investigación del cumplimiento</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>METODOS</b>	El encargado de realizar la declaración de los tributos, propone medidas viables para evitar incumplir con el pago.		X
	Continuamente se realiza una auditoria tributaria interna.		X
	El encargado del control tributario, apoya al desarrollo de la auditoria interna.		X
	Posterior a una declaración, el encargado verifica dicha declaración en el sistema.	X	
	Se realiza el seguimiento de todas las declaraciones realizadas durante los últimos meses.	X	
<b>N°</b>	<b>Examen formal del cumplimiento</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>PRUEBAS</b>	Establece cuales son las contribuciones prioritarias para realizar el pago respectivo.		X
	Identifica continuamente nuevos riesgos frente a la contribución de los tributos.		X
	Clasifica los riesgos encontrados de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia.		X
	La solución de los riesgos son priorizados en función al impacto probable que tengan.		X
	Los riesgos son manejados de manera tal que la sociedad no se llega a enterar.	X	
<b>N°</b>	<b>Medición y evaluación de los resultados</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>ANALISIS</b>	Se estructura un plan de control y evaluación de los programas de pagos por tributos.		X
	Se evalúan la efectividad de las medidas de cumplimiento aplicadas al pago de los tributos.		X
	Se evalúa el cumplimiento de las expectativas por el pago de tributos tras finalizar el periodo contable.	X	
	El encargado cubre los resultados esperados tras la finalización del año contable.		X
	El encargado de los pagos levanta un informe hacia gerencia tras finalizar el periodo contable.		X



**Anexo N° 06 Matriz de Resultados V II**

Ratios		Periodos					
		2013	Resultado	2014	Resultado	2015	Resultado
Ratio de Rentabilidad de la Inversión	Ratio de rentabilidad de la inversión= (Utilidad neta / Patrimonio) x 100	0.1833	18.33%	0.0983	9.83%	0.1382	13.82%
Ratio de rentabilidad operativa	Ratio de rentabilidad operativa sobre activo.= (Utilidad Operativa/activo Total) x 100	0.2061	20.61%	0.1240	12.40%	0.1857	18.57%

**Anexo N° 07 Estados Financieros**

**PERÍODO 2013**

**CONSTRUCTORA ENGINNERIG BUILD S.A.C**

**RUC: 20450326713**

**Jr. Callao N° 925 San Martin – Moyobamba**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2013  
**(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)**

**ACTIVO**

ACTIVO CORRIENTE

<b>Caja y Bancos</b>	S/. 51,006.00
Dinero en Efectivo	51,006.00
<b>Cuentas Por Cobrar</b>	
<b>Comerciales</b>	S/. 337,831.00
Cuentas Por Cobrar	
Comerciales	337,831.00
<b>Existencias</b>	S/. 0.00
Mercaderías	0.00
Envases y Embalajes	0.00
<b>Cargas Diferidas</b>	74,028.90
<b><u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>462,865.90</u></b>

**PASIVO**

PASIVO CORRIENTE

<b>Tributos Por Pagar</b>	S/. 7,200.00
<b>Proveedores</b>	S/. 21,200.00
<b>Obligaciones Financieras</b>	0.00
<b><u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>S/. 28,400.00</u></b>
-	-
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<b>Obligaciones Financieras</b>	S/. 100,000.00
-	-
<b><u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b><u>S/. 100,000.00</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>128,400.00</u></b>

-

ACTIVO NO CORRIENTE

<b>Inmueble Maquinaria y Equipos</b>	S/. 172,500.00	<b>Capital</b>	S/. 365,000.00	
<b>Depreci. del inmue. maq y equipo</b>	(32,500.00)	<b>Resultados Acumulados</b>	S/. 22,500.00	
		<b>Resultado del Ejercicio</b>	S/. 86,965.90	
<u>TOTAL ACTIVO NO</u>		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	S/. <b>474,465.90</b>	
<u>CORRIENTE</u>	S/. <b>140,000.00</b>			
-		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	S/. <b>602,865.90</b>	0.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	S/. <b>602,865.90</b>			

Moyobamba, 31 de Diciembre del 2013

**CONSTRUCTORA ENGINEERIG BUILD S.A.C**

**RUC: 20450326713**

**Jr. Callao N° 925 San Martin- Moyobamba**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

**(Expresado en Nuevos Soles)**

<b>Ventas Netas</b>		S./ 985,300.00
Costos de Ventas		<u>0.00</u>
		<b>985,300.0</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>0</b>
		0.00
<b>Gastos de Operación</b>		830,836.00
Gastos de Administración	641,564.00	
Gastos de Ventas	<u>189,272.00</u>	
		<b>154,464.0</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>		<b>0</b>
<b>Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio</b>		30,227.00
Gastos diversos	15,027.00	
Gastos Financieros	15,200.00	
Cargas Excepcionales	0.00	
Ingresos Financieros	<u>0.00</u>	
		<b>124,237.0</b>
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA</b>		<b>0</b>
(-) IMPUESTO A LA RENTA		37,271.10
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>86,965.90</b>

Moyobamba, 31 de Diciembre del 2014

PERIODO 2014

CONSTRUCTORA ENGINNERIG BUILD S.A.C

RUC: 20450326713

Jr. Callao N° 925 San Martin- Moyobamba

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

**ACTIVO**

ACTIVO CORRIENTE

**Caja y Bancos** S/. 45,386.00

Dinero en Efectivo 45,386.00

**Cuentas Por Cobrar**

**Comerciales** S/. 419,994.90

Cuentas Por Cobrar

Comerciales 419,994.90

**Existencias** S/. 0.00

Mercaderías 0.00

Envases y Embalajes 0.00

**Cargas Diferidas** 51,879.00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 517,259.90

**PASIVO**

PASIVO CORRIENTE

**Tributos Por Pagar** S/. 5,537.00

**Proveedores** S/. 25,291.00

**Obligaciones Financieras** 0.00

TOTAL PASIVO CORRIENTE S/. 30,828.00

- -

PASIVO NO CORRIENTE

**Obligaciones Financieras** S/. 79,171.00

-  
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE S/. 79,171.00

**TOTAL PASIVO** 109,999.00

ACTIVO NO CORRIENTE

<b>Inmueble Maquinaria y Equipos</b>	S/. 172,500.00
<b>Depreci. del inmue. maq y equipo</b>	(49,750.00)
<b><u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>S/. <u>122,750.00</u></b>
-	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. <u><u>640,009.90</u></u></b>

**PATRIMONIO**

**PATRIMONIO**

<b>Capital</b>	S/. 400,000.00
<b>Resultados Acumulados</b>	S/. 109,465.90
<b>Resultado del Ejercicio</b>	S/. 55,545.00
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b>S/. <u>565,010.90</u></b>
-	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. <u><u>675,009.90</u></u> -35,000.00</b>

Moyobamba, 31 de Diciembre del 2014

**CONSTRUCTORA ENGINNERIG BUILD S.A.C**  
**RUC: 20450326713**  
**Jr. Callao N° 925 San Martin- Moyobamba**

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2014  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>Ventas Netas</b>		S./	773,950.00
Costos de Ventas			0.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>773,950.00</b>
<b>Gastos de Operación</b>			0.00
Gastos de Administración	553,209.00		660,057.00
Gastos de Ventas	106,848.00		
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<b>113,893.00</b>
<b>Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio</b>			34,543.00
Gastos diversos	19,786.00		
Gastos Financieros	14,757.00		
Cargas Excepcionales	0.00		
Ingresos Financieros	0.00		
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA</b>			<b>79,350.00</b>
(-) IMPUESTO A LA RENTA			23,805.00
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>55,545.00</b>

Moyobamba  
31 de  
Diciembre del  
2014

PERIODO 2015

CONSTRUCTORA ENGINNERIG BUILD S.A.C

RUC: 20450326713

Jr. Callao N° 925 San Martin- Moyobamba

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2015  
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

**ACTIVO**

ACTIVO CORRIENTE

<b>Caja y Bancos</b>	S/.	22,546.00
Dinero en Efectivo	22,546.00	
<b>Cuentas Por Cobrar</b>		
<b>Comerciales</b>	S/.	277,551.60
Cuentas Por Cobrar		
Comerciales	277,551.60	
<b>Existencias</b>	S/.	0.00
Mercaderías	0.00	
Envases y Embalajes	0.00	

**PASIVO**

PASIVO CORRIENTE

<b>Tributos Por Pagar</b>	S/.	4,539.00
<b>Proveedores</b>	S/.	12,254.00
<b>Obligaciones Financieras</b>		0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	S/.	<b>16,793.00</b>
-	-	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
<b>Obligaciones Financieras</b>	S/.	24,600.00



<b>Cargas Diferidas</b>	31,436.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>331,533.60</u></b>

-

**ACTIVO NO CORRIENTE**

-

<b>Inmueble Maquinaria y Equipos</b>	S/. 432,500.00
<b>Depreci. del inmue. maq y equipo</b>	(67,000.00)

<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>S/. 365,500.00</u></b>
----------------------------------	------------------------------

-

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>S/. 697,033.60</u></b>
---------------------	------------------------------

-

<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>S/. 24,600.00</u></b>

**PATRIMONIO**

<b>Capital</b>	S/. 400,000.00
<b>Resultados Acumulados</b>	S/. 165,010.90
<b>Resultado del Ejercicio</b>	S/. 90,629.70

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>S/. 655,640.60</u></b>
-------------------------	------------------------------

-

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>S/. 697,033.60</u></b>	0.00
----------------------------------	------------------------------	------

Moyobamba, 31 de Diciembre del 2015

**CONSTRUCTORA ENGINEERIG BUILD S.A.C**  
**RUC: 20450326713**  
**Jr. Callao N° 925 San Martin – Moyobamba**

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2015  
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas		S./	850,878.00
Costos de Ventas			0.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>850,878.00</b>
Gastos de Operación			660,057.00
Gastos de Administración	553,209.00		
Gastos de Ventas	106,848.00		
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<b>190,821.00</b>
Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio			61,350.00
Gastos diversos	31,786.00		
Gastos Financieros	29,564.00		
Cargas Excepcionales	0.00		
Ingresos Financieros	0.00		
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA</b>			<b>129,471.00</b>
<b>(-) IMPUESTO A LA RENTA</b>			38,841.30
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>90,629.70</b>