



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
SU INCIDENCIA EN LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL  
IMPUESTO A LA RENTA EN LAS MYPES DEL SECTOR  
COMERCIO, RUBRO ALIMENTACIÓN, HUARAZ - 2019.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**RIOS ROJAS GABRIEL ENRIQUE  
ORCID: 0000-0002-5540-231X**

**ASESOR**

**FELIX RUBINA LUCAS  
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ – PERÚ**

**2021**

## **Título de la tesis**

La caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a la renta en las MYPE del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.

## **Equipo de Trabajo**

### **Autor**

Rios Rojas, Gabriel Enrique

ORCID: 0000-0002-5540-231X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Huaraz, Perú

### **Asesor**

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Huaraz, Perú

### **Jurado**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

**Firma del jurado y asesor**

**Jurado de investigación**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Presidente

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Rubina Lucas, Félix ORCID:

0000-0001-7265-874X Asesor

## **Agradecimiento**

A la vida por darme la oportunidad y capacidad para lograr mis objetivos propuestos para mi formación académica, espiritual, ética y

A nuestro centro de estudios la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH), filial Huaraz, por haberme permitido aprender y ampliar mis conocimientos profesionales en sus aulas y centros de estudios.

Al Dr. Félix Rubina Lucas, Docente Tutor Investigador, por ser parte muy importante en el proceso de investigación y guía fundamental en fortalecer mis conocimientos en esta

Finalmente agradecer a los catedráticos de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y a mis compañeros, por la confianza y el apoyo brindado, en el proceso de mi formación

**Gabriel Rios**

## **Dedicatoria**

A mis padres, Rojas Chavez Maria Natalia  
y Rios Maguiña Cesar Eduardo; por ser  
fuente de motivación, sacrificio y  
esfuerzo; quienes me apoyaron y  
motivaron en cada decisión para seguir  
adelante con mi formación profesional a  
pesar de los momentos difíciles.

A mi hermano Rojas Rojas Abel  
Eduardo, quién es fuente de inspiración  
para poder superarme cada día, por no  
dejarme caer y ser perseverante en el  
proceso de mi formación.

A mis grandes amistades que siempre  
estuvieron ahí para mí, por demostrarme  
coraje, con quienes compartí alegrías y  
pudieron demostrarme que no hay límites.

**Gabriel Rios**

## Resumen

Según la línea de investigación “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”, el problema de la investigación fue ¿De qué manera incide la caracterización del control interno en la declaración y pago del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz, 2019?, se planteó el siguiente objetivo: Determinar la caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz – 2019, el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, el nivel fue descriptivo, el diseño fue descriptivo simple no experimental, transversal - correlacional y la población y muestra de estudio fueron 10 MYPES, se utilizó como técnica el cuestionario estructurado, los resultados evidenciaron que el 80% de las MYPES realiza la determinación de ingresos y egresos adecuadamente y por ende la declaración del impuesto a la renta también está en ese rango puesto que el otro 20% desconoce del tema, al aplicar la prueba estadística del Chi cuadrado dio como resultado el 0.04 por lo que se llegó a la conclusión que la caracterización del control interno incide directamente en la declaración y pago del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, de la Ciudad de Huaraz – 2019, por lo que se acepta la hipótesis de la investigación.

**Palabras clave:** Caracterización, control interno, impuestos e incidencia.

## **Abstract**

According to the research line "Audit, taxation, finance and profitability in micro and small companies (MYPES)", the research problem was: How does the characterization of internal control affect the declaration and payment of income tax? of the MYPES of the commerce sector, food sector, Huaraz, 2019? The following objective was proposed: Determine the characterization of internal control and its incidence in the declaration and payment of the income tax of the MYPES of the commerce sector, food sector, Huaraz - 2019, the type of research was quantitative approach, the level was descriptive, the design was descriptive, simple, non-experimental, cross-correlational, and the population and study sample were 10 MYPES, the structured questionnaire was used as a technique, the results showed that 80% of the MYPES carry out the determination of income and expenses properly and therefore the income tax declaration is also in This range, since the other 20% are unaware of the issue, when applying the statistical test of the Chi-square gave 0.04 as a result, which is why it was concluded that the characterization of internal control directly affects the declaration and payment of the tax to the income of the MYPES of the commercial sector, food sector, of the City of Huaraz - 2019, for which the hypothesis of the investigation is accepted.

**Keywords:** Characterization, internal control, taxes and incidence.

## Índice (Contenido) Carátula

.....	i	Título
de la tesis .....	ii	
Equipo de Trabajo .....	iii	
Firma del jurado y asesor .....	iv	
Agradecimiento y dedicatoria .....	v	
Resumen.....	vii	
Contenido.....	ix	
Índice de gráficos tablas y cuadros .....	x	
I.     Introducción .....	14	
II.    Revisión de literatura .....	18	
III.   Hipótesis.....	55	
IV.    Metodología .....	55	
4.1.    Diseño de investigación.....	55	
4.2.    Población y muestra .....	56	
4.3.    Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	57	
4.4.    Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	60	
4.5.    Plan de análisis .....	60	
4.6.    Matriz de consistencia .....	61	
4.7.    Principios éticos.....	62	
V.     Resultados .....	63	
5.1. Resultados .....	63	
5.2. Análisis de resultados .....	70	
VI.    Conclusiones .....	76	
Aspectos complementarios .....	79	
Referencias bibliográficas.....	80	

## Índice de gráficos tablas y cuadros

### Índice de Gráficos

<b>Gráfico 1.</b> <i>¿Opina usted que en su entidad se usa la capacidad profesional para laborar?</i> .....	87
<b>Gráfico 2.</b> <i>¿Opina usted que en su entidad se efectúan los valores éticos en cuanto al personal?</i> .....	87
<b>Gráfico 3.</b> <i>¿Cree usted que en la entidad se emplea la identificación de riesgos?</i> .....	88
<b>Gráfico 4.</b> <i>¿Cree usted que en la entidad se brindan oportunamente la solución a los riesgos identificados?</i> .....	88
<b>Gráfico 5.</b> <i>¿Usted opina que en la entidad se ejecuta la separación de ocupaciones?</i> .....	89
<b>Gráfico 6.</b> <i>¿Usted opina que en la entidad se brinda la rendición de cuentas a los trabajadores?</i> .....	89
<b>Gráfico 7.</b> <i>¿Cree usted que la entidad facilita informes responsables y de fácil comprensión para el personal?</i> .....	90
<b>Gráfico 8.</b> <i>¿Usted opina que en la entidad cumplen con la anticipación y monitoreo de todas las fases?</i> .....	90
<b>Gráfico 9.</b> <i>¿Considera Ud. que se realiza un registro de las actividades económicas de forma adecuada?</i> .....	91
<b>Gráfico 10.</b> <i>¿Ud. cree que se utilizan datos reales en los registros?</i> .....	91

**Gráfico 11.** *¿Cree Ud. que la determinación de ingresos y egresos son realizados adecuadamente?* ..... 92

**Gráfico 12.** *¿Opina Ud. que la determinación del Impuesto a la renta es de forma oportuna y adecuada?* ..... 92

**Gráfico 13.** *¿Considera Ud. que la declaración del Impuesto a la Renta se realiza de forma oportuna e idónea?* ..... 93

**Gráfico 14.** *¿Cree Ud. que el pago del Impuesto a la Renta se realiza de manera oportuna?* ..... 93

**Gráfico 15.** *¿Cree Ud. que alguna vez se realizaron pagos de más o inadecuados en el pago del Impuesto a la Renta?* ..... 94

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b> <i>¿Opina usted que en su entidad se usa la capacidad profesional para laborar?</i> .....	62
<b>Tabla 2.</b> <i>¿Opina usted que en su entidad se efectúan los valores éticos en cuanto al personal?</i> .....	62
<b>Tabla 3.</b> <i>¿Cree usted que en la entidad se emplea la identificación de riesgos? ...</i>	63
<b>Tabla 4.</b> <i>¿Cree usted que en la entidad se brindan oportunamente la solución a los riesgos identificados?</i> .....	63
<b>Tabla 5.</b> <i>¿Usted opina que en la entidad se ejecuta la separación de ocupaciones?</i> .....	64
<b>Tabla 6.</b> <i>¿Usted opina que en la entidad se brinda la rendición de cuentas a los trabajadores?</i> .....	64
<b>Tabla 7.</b> <i>¿Cree usted que la entidad facilita informes responsables y de fácil comprensión para el personal?</i> .....	65
<b>Tabla 8.</b> <i>¿Usted opina que en la entidad cumplen con la anticipación y monitoreo de todas las fases?</i> .....	65
<b>Tabla 9.</b> <i>¿Considera Ud. que se realiza un registro de las actividades económicas de forma adecuada?</i> .....	66
<b>Tabla 10.</b> <i>¿Ud. cree que se utilizan datos reales en los registros?</i> .....	66
<b>Tabla 11.</b> <i>¿Cree Ud. que la determinación de ingresos y egresos son realizados adecuadamente?</i> .....	67

<b>Tabla 12.</b> <i>¿Opina Ud. que la determinación del Impuesto a la renta es de forma oportuna y adecuada?</i> .....	67
<b>Tabla 13.</b> <i>¿Considera Ud. que la declaración del Impuesto a la Renta se realiza de forma oportuna e idónea?</i> .....	68
<b>Tabla 14.</b> <i>¿Cree Ud. que el pago del Impuesto a la Renta se realiza de manera oportuna?</i> .....	68
<b>Tabla 15.</b> <i>¿Cree Ud. que alguna vez se realizaron pagos de más o inadecuados en el pago del Impuesto a la Renta?</i> .....	69

## **I. Introducción**

El estudio se desarrolló con la línea de investigación que fue “Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”, la que fue proporcionada por la ULADECH para la carrera de Contabilidad que tiene como título la caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a renta de las MYPES en las entidades comerciales, dicha línea fue de mucha importancia debido a que la caracterización del control interno enfoca a la mejora de sus operaciones mediante las 3 etapas que son, la planificación, ejecución y evaluación, el cual conlleva a un perfeccionamiento de la empresa. Para ello tiene la siguiente consistencia en un plan estratégico entre la contabilidad, los deberes de los trabajadores y de la empresa en cuanto a la declaración y pago del impuesto a la renta y las etapas establecidas, porque la contabilidad tiende a controlar hasta donde sea posible las operaciones primordiales del negocio, y trabajo de los colaboradores es complementado en tal forma que nadie tenga el control total de alguna operación de importancia, de manera que no existan fraudes ni fallas.

El presente trabajo investigación llamado la “Caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.” En dicho trabajo de investigación se presentan las siguientes variables, tanto la variable dependiente como la independiente las cuales son: la caracterización del control interno y la segunda variable es la influencia en la declaración y pago del impuesto a la renta, las cuales son de vital importancia en el estudio de investigación así se logró dar respuesta a las interrogantes que puedan mostrarse a lo largo de la investigación por parte de las MYPES. La caracterización del control interno y su influencia en la

declaración y pago del impuesto a la renta se refiere: al programa de clasificación y el conjunto de técnicas y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables, los datos a declarar, por lo mismo pagar el impuesto a la renta y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración, también hacer mención a que se deberán de evaluar los ingresos y egresos de la entidad para así lograr la determinación del impuesto a la renta el cual en una MYPE es el 10% de sus ingresos anualmente disminuyendo el 1% que se tributa mensualmente.

En base a todo lo mencionado anteriormente, debido a que se encontraron ciertas deficiencias e informalidades, pero esto debido al desconocimiento en ciertos aspectos que resultan ser fundamentales y de ahí nace el siguiente enunciado general del problema: ¿Cuál es la caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz, 2019?,

Y como enunciados específicos:

- ✓ ¿Cuál es la incidencia de la caracterización del control interno en las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz, 2019?
- ✓ ¿Cuál es la incidencia de la declaración y pago del impuesto a renta en las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz, 2019?

Para lograr la identificación de los objetivos tanto el general como los específicos, en tales enunciados hemos trabajado a nivel de la variable por lo cual se llegaron a los siguientes enunciados, el objetivo general: Determinar la caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a la renta de las

MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.

Y en cuanto a los objetivos específicos se plantearon los siguientes enunciados;

- ✓ Describir la caracterización del control interno de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz, 2019.
- ✓ Determinar la declaración y pago del impuesto a la renta y de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.

El presente trabajo de investigación se justifica teóricamente debido a que se hará mención de teorías, definiciones y/o conceptos del control interno y las declaraciones las MYPES y que también se debe describir las fases y cuáles son las características del control interno y como incide al declarar tanto mensualmente como las de forma anual, con la finalidad de identificar las principales características de las declaraciones del impuesto a la renta en las cuales incurren las MYPES de la ciudad de Huaraz.

Y este trabajo de investigación también se justifica de manera práctica debido a que se realizó para determinar principalmente cuales son las características y como aplican en las declaraciones tributarias de las micro y pequeñas empresas así lograr mejorar dichas declaraciones y evitar errores o fraudes tributarios según los periodos tributarios, y también pueda servir de información para futuras investigaciones.

Para este fin la justificación metodológica nos va a permitir la creación y/o constitución de los instrumentos de medición como son, en este caso y principalmente la encuesta, diversas tesis, libros, páginas web y demás medios de recolección de datos para la realización del proyecto de investigación.

En cuanto a la parte metodológica podemos ver que el presente proyecto de investigación tiene como tipo de investigación será de enfoque cuantitativo, nivel de investigación fue descriptiva, el diseño de la misma será descriptivo simple no experimental, transversal - correlacional, la población y muestra son las 10 MYPE y 10 MYPE respectivamente, y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario mediante las preguntas formuladas y es de carácter unipersonal, concisa, mantiene el anonimato y protección de la persona encuestada, según la encuesta aplicada y por ello los resultados evidenciaron que el 80% de las MYPES realiza la determinación de ingresos y egresos adecuadamente y por ende la declaración del impuesto a la renta también está en ese rango puesto que el otro 20% restante desconoce del tema, al aplicar la prueba estadística del Chi cuadrado dio como resultado el 0.04 por lo que se llegó a la conclusión de que la caracterización del control interno incide directamente en debido a ello se llegó a concluir que la caracterización del control interno tiene una clara incidencia y se relación en la declaración y pago del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, de la Ciudad de Huaraz – 2019, por lo que se acepta la hipótesis de la investigación.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **Internacionales**

Gámez (2014), Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Tesis presentada para optar el grado de Doctor en la Universidad de Málaga; la investigación tuvo como objetivo fundamental: Analizar los sistemas de calidad y de control interno como herramientas necesarias para que una organización camine hacia la excelencia. La metodología que se utilizó fue de tipo descriptivo – transversal y como diseño cuantitativo. Con este motivo nos hemos propuesto una investigación sobre la aplicación de modelos de control interno internacional a las empresas públicas, analizando si se adecuan a las recomendaciones establecidas en el informe COSO, como modelo más representativo. La autora concluye considerando que los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las auditorías. Así, el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las Auditorías realizadas por los órganos de control interno.

Medina (2015), evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela. Tesis presentada para optar el grado de maestría en contaduría con mención en auditoría, desarrollado en la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado” – República Bolivariana de Venezuela; el propósito fundamental de la presente investigación es evaluar los procedimientos de control interno aplicado del proceso de compras en el Ministerio del poder popular para la infraestructura del Estado Falcón (MINFRA) y de esta manera diagnosticar la situación del mismo. La situación estuvo enmarcada dentro de

una investigación de campo de tipo descriptiva de carácter evaluativo apoyada en una revisión documental y de investigación acción, dado que se llevó a cabo por medio de un proceso de observación directa, procediéndose a la recogida y análisis de información suministrada por los responsables de compras, obteniéndose la información para lograr los objetivos. En conclusión, los resultados obtenidos arrojaron debilidades en los procedimientos de control interno aplicados, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y la eficiencia.

Vega (2014), Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2014”. Tesis para la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, que tuvo por objeto: Establecer en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo una organización sistémica, flexible, adaptativa y dinámica para responder con oportunidad y eficiencia a las expectativas de nuestra sociedad. El diseño que utilizó fue no experimental de tipo cualitativo – descriptivo. La autora concluye, que el análisis de conceptos y definiciones emitidas por diferentes autores sobre aspectos relacionados con el tema ayudaron a un mejor entendimiento en la labor del Manual y el no poseer un control adecuado para el pago de obligaciones hace que se demore su cancelación dañando así la imagen fiel de la Institución. Por lo tanto, aconseja a la dirección realizar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus subordinados.

Rojas (2014), “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. Tesis de Maestría realizado en la Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica. Cuyo objetivo fue:

Diseño del control interno administrativo y contable que garantice la eficiencia y economía de las operaciones de la empresa facilitando la correcta ejecución de las funciones y asegurando la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información administrativa y contable. El tipo de investigación que utilizó fue descriptivo correlacional y el diseño fue aplicada. Así mismo el autor concluye: Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

### **Nacionales**

Vílchez (2017), Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga períodos: 2013 – 2014. Presentado para optar el Título de Contador Público en la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, cuyo objetivo general de la investigación fue: Analizar la incidencia del Control Interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El tipo de investigación fue aplicada el nivel descriptivo - correlacional y como diseño fue explicativo. El autor concluye considerando que el conjunto de planes, métodos y elementos de control interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el

control presupuestal del gasto se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período.

Zarpan (2014), Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2014. Presentada para obtener el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - Chiclayo. La investigación tuvo como objetivo general: Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en eficiencia y control en Área de Abastecimiento en la Municipalidad de Pomalca; Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no- experimental y se utilizó el diseño descriptivo - explicativo. La autora concluye que en la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área tales como: adquisición de productos innecesarios, excesivo costo, extravió, deterioro y deficiente desempeño del recurso humano.

Ramírez (2016), Caracterización del control interno de inventario de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL Trujillo, 2016. Presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el Grado de Maestro en auditoría contable y financiera; el estudio tuvo como objetivo fundamental Identificar la manera en que la auditoria interna, facilite una adecuada

ejecución presupuestaria y de ese modo contribuir a la mejora continua y competitividad. La investigación fue de tipo aplicativo de nivel descriptivo – explicativo, con diseño no experimental de corte transversal; concluye que el sistema de control interno mediante las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución se está llevando a cabo como corresponde y sobre esa base recomienda la retroalimentación correspondiente.

Solorzano (2018), Control interno y la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco–2018. Como objetivo tuvo: Estudiar el control interno eficaz que facilitara la mejora continua de la gestión gerencial de los centros de producción en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco. El tipo de investigación fue aplicada; nivel descriptivo – explicativo. En este trabajo el autor menciona la falta de eficiencia, economía y efectividad de el Hospital Regional Hermilio Valdizán en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

### **Regionales**

Crisologo (2015), Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash. Presentada para optar el grado académico de maestría en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial en la Universidad San Martín de Porres. El objetivo que tuvo fue: Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2013 al 2014; el diseño metodológico que se utilizó fue la cuantitativa de tipo aplicada y de nivel descriptivo. La autora concluye que los datos

obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Además de ello se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento. Por lo tanto, el control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Salazar (2018), Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú, el caso de la municipalidad provincial de Casma 2014, presentada en Universidad del Uladech para optar el grado maestría en contabilidad; la investigación tuvo como objetivo: Determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la municipalidad provincial de Casma en el periodo 2014. El diseño que utilizó fue; no experimental de tipo cualitativo, nivel descriptivo – histórico. La autora Concluye, que el control interno con su estructura o componentes implementados en el periodo 2014 en un nivel medio ha incidido relativamente en forma favorable en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Casma, con lo que ha evitado riesgos, fraudes, corrupción, y proporcionado información a la alta dirección y otras áreas respecto de la ejecución financiera y presupuestaria para la toma de decisiones.

Campos (2015), Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Presentada en la Universidad Mayor de San Marcos para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior; el objetivo fundamental de la investigación fue: Conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en la ejecución presupuestal. La investigación fue de tipo aplicada de nivel descriptivo –

explicativo y finalmente correlacionada. Al cual concluye que en el departamento de ejecución presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa: sin embargo, se amerita a un manual para su ejecución.

Rodríguez (2020), Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020. Tesis presentada para optar el grado de magíster con mención en auditoría, en Universidad Cesar Vallejo, la investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la incidencia de los componentes del control interno en los resultados de gestión del área de Logística de Seda Chimbote SA durante el período 2020. Adema la investigación fue de tipo cuantitativo no experimental de nivel descriptivo – histórico. Por lo tanto en una de sus conclusiones señala que: “Los componentes de control interno, con bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, pues no solo afecta al logro de los resultados de gestión esperados, sino que también ofrece la misma incidencia en las demás metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico”.

Martínez (2015), Influencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión del área de administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, 2015 presentada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la mejora de la gestión

administrativa del Área de Administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, período 2015; fue de tipo cuantitativo; diseño no experimental y nivel descriptivo. Al cual la autora llegó a la conclusión que la carencia de controles internos influye de manera negativa en la ejecución de procedimientos y actividades que realizan los servidores de las oficinas del Área de Administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, lo cual se evidencia en el desempeño laboral y el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. Así mismo se determinó las debilidades y amenazas que afronta el Área de Administración, plasmadas en la carencia de controles internos en los procedimientos y acciones que se realizan.

### **Locales**

Trejo (2015), El Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional De Educación – Huaraz, 2014; tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional de Educación – Huaraz, 2014; en cuanto a su metodología fue: El diseño de investigación descriptivo simple – no experimental – transversal; la población estuvo conformado por 60 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 38 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos; se llegó a la conclusión: Que el control interno incide en la administración financiera en la Dirección Regional de Educación - Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes y las bases teóricas. Entre las recomendaciones que dio fue: Que la Dirección Regional de Educación mejore su sistema financiero a través de la organización de cursos de capacitación del personal

de presupuesto, administración y tesorería, para mejorar la administración financiera en el ente regional, de acuerdo a la normatividad vigente.

Crisólogo (2013), en su tesis titulado: Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash , para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial; cuyo objetivo fue: Establecer si el control interno, influye en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas; en cuanto a la metodología fue: La investigación aplicada, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo desde el desarrollo de su primer capítulo hasta su culminación, su técnica fue la encuesta que estuvo integrada por 20 preguntas, las cuales fueron tomadas a los gerentes quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal, los resultados fueron procesados en la parte estadística y gráfica, y luego nos permito realizar la contratación de hipótesis, conclusiones y las correspondientes recomendaciones; su población fue de 51 y su muestra de 45 gerentes municipales de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas conformados por las provincias de Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz y Recuay, gobiernos locales que conforman el callejón de Huaylas. Se llegó a la conclusión: Que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Vílchez (2010), en su tesis sobre el Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007”; tiene como objetivo primordial, el control interno y su incidencia en la ejecución de la municipalidad provincial huamanga, el tipo de investigación fue cualitativa, de nivel descriptivo simple, diseño no experimental. La técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográficas y documental, cuyo instrumento

fueron las fichas analíticas, donde sostiene que en la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un sistema de control interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control.

Bobadilla (2015), en la tesis titulada, investigación sobre El control interno en la gestión municipal del gobierno distrital de la Merced 2013. Tiene como objetivo general determinar el sistema de control interno de la municipal del gobierno distrital de la Merced, lo cual el tipo de investigación es cualitativa de nivel descriptivo simple , no experimental, las técnicas de recolección de datos fue mediante revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumento fueron las fichas bibliográficas, en conclusión está conformado por el conjunto de políticas, normas, planes, metodologías y registros debidamente organizados, con el propósito que ésta logre su misión y objetivos institucionales, en concordancia con lo establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972, y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785. El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores es entendido, considerado y valorado como una herramienta de gestión de las diversas unidades orgánicas, funcionarios y autoridades, la misma que les debe ayudar en la prevención de riesgos y la optimización de la gestión, teniendo en cuenta la eficiencia, eficacia y

economía en la administración de los recursos de la municipalidad.

Curo de Figueroa (2013), en su investigación sobre; El control interno en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Jangas, 2012. El objetivo logrado en la investigación fue determinar cómo es el control interno, de la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Jangas 2012. El tipo, nivel y diseño fue Cuantitativo – Descriptivo y aplicado: la población igual a 48 y una muestra no probabilística de 15, la técnica e instrumento la encuesta. Se ha descrito los procesos de implementación del Sistema de Control Interno conceptos teóricos obtenidos en el presente estudio, complementados con datos empíricos que difieren en sus resultados, también se ha determinado que no cuenta con las actividades relacionadas al control y no es eficaz en concordancia con la normatividad y no se conoce efectivamente estos aspectos de control. Queda determinado el cumplimiento de las Normas en La Unidad de Abastecimientos, según la Contraloría; aunque un 60% no conoce si se adecua al Marco Legal. De acuerdo a las propuestas teóricas y los resultados empíricos en conclusión existe una relación directa entre el control interno y La Unidad de Abastecimientos en la municipalidad Distrital de Jangas, 2012.

## **2.2 Bases teóricas**

### **Mecanismo de control y su impacto en la administración contable**

#### **Concepto y características del control interno**

Rojas (2014), define que la implementación del control interno es un tema bastante extenso que se basa sobre todo en la administración de datos contables y de la parte administrativa.

Estos datos van a variar de acuerdo a los contextos en que la entidad va vivir, ya sea en casos de utilidades y pérdidas para la empresa.

### **El control en el área administrativa**

Las revisiones administrativas están formadas por el plan de formación y todas las técnicas y procedimientos con relación primordialmente con vigencia en operaciones y afecto a las políticas de la empresa y por lo habitual solo encuentran relación no directa con los registros financieros. Contiene más que todo métodos de control tales como: análisis estadístico, estudios de conocimiento y tiempo, informaciones de operaciones, esquemas de entrenamiento de los trabajadores revisiones de calidad.

En este tipo de control se implican los métodos de programación y las maneras y registros relativos a las maneras de disposición que dirige la aprobación de intercambio por razón de la gerencia. Incluye dichas magnitudes congruentes con la eficiencia de operaciones y la contemplación de ideas determinadas en todos los sectores de la entidad.

Dicha inspección se estructura por las siguientes formas:

### **El control administrativo**

Implica, mas no se restringe por el plan de organización, programaciones y registros que dependan de las técnicas de disposición que dirigen a la aprobación de realización de la administración.

Dicha aprobación es una cualidad de la administración relacionada directamente con la finalidad de alcanzar sus objetivos de la organización y es la

posición de inicio para decretar el “control contable” de las operaciones.

### **Control de contaduría**

Las inspecciones de contaduría abarcan un planeamiento de las empresas y todas las formas y maneras derivadas primordial y concisamente al amparo de los bienes de la entidad y a la fiabilidad de las informaciones del área financiera.

Normalmente implican controles, los cuales son; el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros e informaciones contables de las obligaciones de realización y resguardo de activos y auditoría interna.

“El auditor Moreno nos manifiesta sobre la clasificación de control interno, siendo estas, control administrativo y control contable indicando las actividades de cada una de ellas que en realidad se asemejan en mi opinión ya que estas se involucran plenamente pero no quiere decir que son iguales”.

Trejo (2015), nos expresa la jerarquía de la fiabilidad de la guía de control interno.

Confiabilidad: es la dependencia que consta entre la eficacia del diseño y operación del sistema de control interno y la ampliación de los documentos, conciencia y supervisión del control interno.

Se manifiesta mediante la siguiente fórmula matemática:

$$\text{Confiabilidad del mecanismo de control interno} = Ed * Eo / ed * ec * em$$

Ed: Eficacia del diseño del control interno

Eo: Eficacia de la operación del control interno

ed: extensión de los documentos

ec: extensión de la conciencia

em: extensión del seguimiento

Vilchez (2017) no menciona que el recuadro añadido de control que proyecta el informe COSO consigna de 5 elementos interconectados, obtenidos de la forma de la dirección y compuestos al proceso de gestión, los cuales son:

Ámbito de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión

El ámbito de control manifiesta la ética profesional actual en la empresa con relación al proceder de los agentes, el compromiso con que enfrentan sus diligencias, y la jerarquía que le fijan al control interno.

Esto se utiliza de base para los demás componentes debido a que el ámbito abarca todos los aspectos, de evaluación, definir los riesgos conjuntamente se dela recepción de información importante y efectúe la comunicación adecuada, lo cual es supervisado y corregido de ser el caso.

La guía muestra la energía de los sistemas de control interno, de modo que la evaluación de riesgos no solo implica en las actividades de control, sino que también consigue colocar en realce el manejo de la información y comunicación.

Es un transcurso participativo el cual tiene varias direcciones en cuanto

cualquier elemento pueda influir en cualquier otro.

Consta relación directa entre los objetivos (Eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información y el cumplimiento de los reglamentos y leyes), y los 5 elementos referenciados, la que expresa constantemente en el campo de gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización forman sucesivamente un esquema dirigido a las deducciones buscadas y la matriz compuesta por dicho esquema es también cruzada por los elementos.

El campo de control se conceptualiza como aquel sistema de contextos que van a direccionar a la entidad a realizar acciones en materia de control y por lo que estas van a dar la fiabilidad de que los principios íntegros están siendo prioridad para la organización en base a conductas leales y honestas para con ella.

Es primordial causa de los comportamientos del personal que encabeza la entidad, también los titulares y directores que haya una relación más estrecha que de simple vínculo laboral ya que esta incidirá en que las actividades y labores se ejecuten en un clima de confianza y un calor organizacional.

En el ambiente de control se analiza también lo que es el tono de la empresa y si está a través de las normas que está promulgando general la debida conducta disciplinaria en todo el personal trabajador de las diferentes áreas de la empresa.

Se dice que este componente del control interno comprende el andamio que necesita la empresa para que haya un perfeccionamiento en cada una de las actividades, a través de las debidas supervisiones, normas, y trata además de que exista un apoyo colectivo dentro del establecimiento, haciendo que se fortalezca o disminuya la calidad en las operaciones organizacionales.

Para la debida evaluación de este componente se debe de tener en cuenta los siguientes ítems de calificación:

- ✓ La manera y técnicas para la gestión administrativa y de la dirección por parte de la gerencia.
- ✓ La columna organizacional, las ideas y proyectos de la entidad, la normatividad interna y los compendios de funciones laborales.
- ✓ La lealtad, transparencia, practica de los buenos valores, la competitividad entre personal profesionales dentro de la entidad y la motivación que ejercen en cada una de sus labores, identificados con los fines de la institución.
- ✓ Las maneras en que se repartes las labores y la gestión que se realiza para que están tengan los debidos ajustes.
- ✓ El nivel de la implementación de los documentos por cada actividad y la creación y diseño de programas y sistemas para que dentro de ellos estén planteadas las metas, finalidades e ítems del rendimiento de la empresa.

En todas las empresas que lo permitan, deberá existir siempre las asambleas o reuniones entre los titulares de la entidad o las máximas autoridades de ella y el debate deberá ser con el auditor pertinente que sea independiente de la misma de tal manera que de su punto de vista subjetivo para con las acciones de la empresa.

Los ambientes organizacionales de control se verán tan optimo o tan deficiente en tanto sus factores o ítems a evaluar estén de igual manera. Para alcanzar el existo cada uno de estos deberá contar con una debida evaluación y las debilidades darles la debida solución para que el tono de la organización logre un brillo en particular que las otras entidades no poseen.

## **Estimación de riesgos**

Zarpan (2014), menciona que es un sistema de inspección interna siempre va ser implementado con la finalidad de que esta pueda sobrellevar y disminuir todos los riesgos que atacaran a la empresa en un futuro, a sus actividades y a su personal. Se tiene que proceder a realizar un estudio y análisis de cada uno de los fenómenos a los cuales la entidad pueda estar siendo involucrada, se tratara sobre todo de riesgos internos o externos que trataran de neutralizar las ganancias y el desvió del sistema. Debe conllevar todo ello a conocer mediante la experiencia a que esta afecto la empresa y que soluciones son las más eficientes.

La puesta en marcha de las metas es muy anticipadamente al análisis de riesgos. Se sabe que el escoger las metas de una entidad no está dentro de los elementos del control interno, pero si constituyen una particularidad que es esencial para el funcionamiento de este sistema.

Los fines que tienen que ver con las actividades, con los datos de carácter financiero y con la obediencia a la normatividad, pueden ser claros o sobreentendidos, también para un todo o un área en particular. Instituyendo metas para toda la entidad y por cada accionar, se podrá observar aquellos factores que inculcan fomentar el éxito y establecer los indicadores de rendimiento en el personal.

En relación a lo dicho, se debe recordar que cada uno de los fines de control deberán ser por cada sector, así como netamente para cada uno de ellos, completos, que guarden razón y lógica y puestos a las políticas de la organización.

Después del estudio de los riesgos se deberá.

- Estimar el nivel de importancia e impacto.

- Un estudio de su probabilidad de suceso y con qué periodicidad se presentará.
- Teoría de las técnicas que se emplearan para el control del mal.

Se presentan los casos en que las organizaciones pasar por contextos cambiantes, en todos ellos incurren a utilizar instrumentos para encontrar y afrontar todo tipo de males que puedan perjudicar a la empresa. Aunque este procedimiento de evaluar es parecido al de otros riesgos, la administración de los ajustes a realizar deberá realizarse de manera independiente, sabiéndose que es de alto fundamente y un sostén ante aquellos males que pasen de largo a dicho sistema de control.

Las circunstancias que son necesarias para poner un tipo de privilegio y que puedan afectar las metas pueden ser:

- Modificaciones en el ambiente.
- Alteraciones de las políticas institucionales.
- Reorganizaciones societarias en el caso de fusión, escisión u otros.
- El cambio de puestos debido a la rotación de personal.
- Cambio de personal.
- Nuevos softwares y Tics manejadas por el ente.
- Mayor rapidez en el posicionamiento,
- Nuevo giro, producto o funciones.

Los medios para que se predecir, ubicar y gestionar todos aquellos contextos cambiarios serán puestos para periodos largos, de tal forma que se anticipe y pueda dar una alarma de contingencia y en los casos de peor situación proseguir con las

metas.

### **Acciones de control:**

Padilla (2015), Están enmarcadas por aquellos comportamientos y acciones realizadas con el fin de asegurar la realización de las actividades sin encontrar riesgo alguno o en todo caso evadirlo. Las acciones de control se realizan en cada uno de las etapas jerárquicas de la empresa y en cada uno de los sectores de la administración, se origina desde la elaboración de un mapa de fenómenos según lo visto en el subtítulo anterior, identificando el nivel de riesgos se incide en poner mecanismos para minimizarlos, estas acciones podrán ser desagregadas de tal manera que puedan salvarse los tres objetivos según COSO.

- Los movimientos operacionales.
- La fiabilidad en datos financieros.,
- El cumplimiento de la legislación y normas

Existen demasiados casos, en que las acciones de control que se realizan con el fin de proteger un determinado objetivo terminan apoyando con la obediencia a otros, por ello las operaciones pueden facilitar también en la presentación de datos económicos óptimos y al cumplimiento de la norma, así de manera seguida.

### **Comunicaciones e información**

Como se sabe que el cumplimiento de cada una de las funciones del personal es fundamental para la empresa igualmente es de necesidad primaria que se cuente con la debida información por periodos ya sea mensuales, semestrales o anuales, que sean presentados de la manera más puntual posible y que estén sean con crítica

constructiva y para el desarrollo de metas institucionales.

Todas aquellas informaciones circuladas por la empresa deben de llegar de la manera más rápida posible hacia su receptor para que asuma los debidos derechos y obligaciones que dicha documentación poseerá.

Las informaciones de giro de negocio, de préstamos financieros recibidos u otorgados y del cumplimiento de la norma atiende a un proceso mecanizado para poder dirigir, ejecutar y controlar la operacionalita de la empresa.

El sistema de información y comunicación engloba lo que son los datos creados por la misma empresa, proveniente de las acciones y entre otras relaciones con terceros cosa que tendrá mucho que ver con la debida toma de decisiones del personal directivo.

Hernández (2016), menciona que todo proceso de información dará facilidades para ubicar, recopilar, manejar y difundir aquella documentación que tenga que ver con los movimientos dentro y fuera de la organización, a veces son empleadas también como instrumento para comprobar una supervisión o monitoreo de todas aquellas acciones del personal. Sin embargo, su empleo no será para aquello por que deberá estar diseñado con fines ante las diversas carencias de la empresa, que convive siempre con riesgos que son constantemente cambiantes y conllevan a ajustar ciertos aspectos de la organización.

En mención a lo antes dicho la empresa deberá acoplarse con las debidas alarmas que indican los riesgos. Su sostén serán los informes diarios, las debidas acciones con estrategia dando énfasis en el desarrollo financiero y control de las mismas.

Crisologo (2015), Los sistemas de información dentro de la entidad van a

facilitar el reconocimiento, recopilación y la publicación de información concerniente a los acontecimiento y acciones ya sea de carácter interno o fuera de la organización. Sin embargo, es fundamental que se tenga canales de información según las carencias que posea el ente, que por las situaciones en que vive deberá ajustar ante aquellas según lo indiquen los ítems de malezas que afectan a la empresa, siempre se debe hacer el debido seguimiento de cada una de las informaciones de las actividades que se realice dentro de ella.

Debido a que el sistema de datos impacta directamente en el personal directivo de la empresa ya que dependiendo a estas tomaran las debidas decisiones para la administración y control de los recursos, estas tienen que ser circuladas por la entidad con calidad ya sea en lo que contenga, basada en la actualidad, concisa, exacta y accesible.

### **Monitorio y/o Seguimiento cíclico**

Este componente del control interno recae sobre los directores, así como los demás componentes del mecanismo de control, deberá el personal encarga darle el debido seguimiento a través del tiempo de tal manera que estas se establezcan en un solo punto o nivel estándar.

El objetivo de este elemento de control se basa en dar confianza de que todos los demás elementos se están ejecutando de la mejor manera. Existen dos maneras de realizar los monitores, uno por medio de las acciones cíclicas y otro por medio de exámenes puntuales

Cuando se refiere a las acciones cíclicas, son aquellas actividades comunes y continuas que son realizadas en un periodo real y netamente vinculadas con la

administración, de estas se obtienen soluciones dinámicas ante el contexto presentado.

Pero para la otra manera de evaluación que es la puntal se debe de considerar lo siguiente:

- Su capacidad y continuidad estará regulada por el origen y nivel de invidencia de los ajustes y fenómenos que estos generan, la competitividad y la experiencia que tienen los encargados de la debida auditoria, y sus debidos resultados del monitoreo ejecutado.
- Son realizados por los mismos comprometidos, en este caso los funcionarios del sector administrativo, quienes realizaran una autoevaluación. Aquí interviene lo que es la auditoria interna y en otros casos los auditores externos.
- Embarca todo un conjunto de técnicas, donde se va tener en cuenta como ítem principal la ética y transparencia.

La tarea del personal que evalúa es indagar como se está ejecutando realmente el mecanismo; que cada uno de sus componentes existan y estén debidamente documentados, no solo ello si no que se practique y se tome como una costumbre o política institucional para cumplir las metas periódicas.

- a) Contestan ante un propuesto método de estudio, con las debidas técnicas e instrumentos para estimar el nivel de eficiencia de manera directa o por medio comparativo con antecedentes de las mismas características.
- b) El grado de la elaboración de documentación por cada una de las actividades deberá ser en función a la envergadura y tamaño de la compañía.

También en las empresas existen contrarios controles que no son formalizados, se ejecutan de manera correcta y dan resultados eficientes, pero sin documentación de por medio, lo que impide que pueda ser base de estudio para los trabajadores. El origen y grado de la formalidad será de mayor cuidado cuando se incurra en sustentar el nivel de fortalecimiento del mecanismo ante terceros a la empresa.

c) Un plan debe de elaborarse en base a lo siguiente:

- El nivel de propagación de la medición.
- Las acciones de monitoreo que se ejecutaron.
- Los encargos al personal auditor ya sea interno o externo
- Sectores o temas que fomentan un gran riesgo.
- Sistema que controle los exámenes de auditoría
- Los auditores, su manera de estudio y los instrumentos que emplean.
- La difusión de los resultados y su debida sustentación mediante documentos.
- El debido monitoreo para que se realicen los ajustes indicados.

Aquellos desvíos o bajas encontradas en el mecanismo de control, una vez ubicadas deben de informarse al personal de dirección para que decida ante ellas y así se beneficie la entidad.

“Sotero hace mención del marco integrado de control refiriéndose al informe COSO indicando los cinco componentes del control interno que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, dicha información es de suma importancia en mi opinión ya que es la

esencia a seguir para que la implementación del control interno sea exitosa en la empresa”.

Campos (2015), indica que un mecanismo de inspección dentro de una empresa es aquel conjunto de actividades conjuntas que se añadirán a la empresa, planteados por la cabeza o titulares de la empresa, pero ejecutados por todos y cada uno de los empleados del ente, es objeto de supervisión y da a la organización una confianza parcial pero máxima para cumplir los fines siguientes:

- Operaciones de la empresa basadas en la eficacia y eficiencia
- Datos del área financiera y contable veraces.
- Acatar la normativa organizacional y nacional.
- Es aquel proceso que se tomara con la necesidad de satisfacer sus objetivos.
- Cada sector y nivel jerárquico de la empresa lo ejecuta de acuerdo a lo establecido en los manuales y compendios laborales.
- No satisface totalmente el cumplimiento de objetivos, pero si es razonable.
- A medida que cumple un objetivo los demás se logran por consecuencia del otro y viceversa.

### **Sistema de Control Interno Adecuado**

“En esta información Eslava manifiesta que el control interno es un proceso integrado con el fin de lograr objetivos tales como cumpliendo reglamentos y políticas, facilitar objetivos, información financiera confiable, seguridad razonable en otros, de esta manera se garantiza éxitos en el ámbito empresarial”.

Belaunde (2012), por medio del periódico “Gestión” recalca que el control interno es un tema poco comprendido.

Es muy seguido que cuando se hable de la administración de malezas, se mencione el termino control interno como un mecanismo fundamental en este tipo de situaciones. La problemática es que no es el mismo sistema para todas las empresas si no que es de acuerdo al giro de negocio que posea, en materia de control hay demasiadas normas que lo sostienen, pero es un caso que también genera mucha controversia.

Siempre se debe de tener en cuenta que la idea del control dentro de una empresa es que se sepa que todos los movimientos y contextos de ella están bajo control; no solo refiriéndose al mismo hecho de controlar, sino también de realizar actividades de monitoreo.

De manera clásica el sistema de control dentro de las empresas son un sistema de indicadores que se enfocaran en salvaguardar los bienes de una empresa y la máxima calidad en el giro que se realiza; enfocarse en el cumplimiento de mandatos del personal directivo y motivarse constantemente a la perfección como empresa.

Pero de manera moderna a través de la Comisión COSO, que fue conformada por un conjunto de contadores y otro personal profesional dedicada a la administración y finanzas de empresas en el año de 1992 manifestó que es un proceso por el cual se encuentran vinculados todos los empleados de una entidad sin excepción alguna con el fin de dar una confianza segura de que se van a:

- Incrementar la eficiencia y eficacia en todos los movimientos ejecutados por la entidad.
- Aumentar la responsabilidad para la presentación y recopilación de datos financieros.

- Fomentar la obediencia a las normas institucionales y nacionales de control.

Así también el informe COSO menciona que el sistema de control interno se estructura por medio de 5 elementos los cuales son los siguientes:

El entorno de control: dentro de él se encuentran otros subcomponentes que son la ética profesional en todos y cada uno del personal que percibe sueldos.

La medición y/o estimación de riesgos: es aquella acción que se realiza consecutivamente para reconocer, detectar y solucionar cada uno de los fenómenos que tratan de truncar el funcionamiento de la empresa y cumplir sus objetivos como tal. Siempre se deberá evaluar el riesgo al cual se está expuesto para poder darle la debida solución, en la empresa se presentará casos de robos, fraudes, errores, colusión, mal manejo de efectivo entre otros.

Campos (2015), hace referencia a las actividades de control que podrán ser de carácter preventivo y para detectar riesgos como, por ejemplo: aquellas supervisiones en las mercancías o la recepción a través de un debido control de calidad de los productos decepcionados, las firmas que autorizan movimientos de activos, dinero entre otros, los manuales de funciones o reglamentos de las labores del personal, entre otras actividades que se buscan implementar para evadir los riesgos de manera óptima.

Los sistemas informáticos y de comunicación; como se mencionó anteriormente deberán de ser exactos, precisos, confiables, y pasado por las manos de las personas debidamente autorizadas. El comunicarse es inherente a todos los trabajadores y sectores de la entidad, pero deben ser de manera clara y precisa. Las fallas de dirección no se hacen faltar en la entidad por ello debe de existir la debida

documentación que la valide como tal, o los diversos problemas con proveedores o clientes son solucionados por medio de estos sistemas

### **Administración Contable:**

Curo de Figueroa (2013) señala que el área contable, administrativa y de dirección se enfoca en realizar acciones de estudio, empleo y análisis de los datos relacionados a las finanzas economía, con el principal objeto de poder tomar las indicadas decisiones ya sea para la realización de actividades a corto o largo plazo. Jamás es objetiva y se dirige hacia aquellos individuos encargados de la dirección de la empresa, en base a las situaciones que se presenten.

Toda área de contabilidad está ligado a cierta documentación formal para la realización de acciones, entre ellas esta lo que se puede denominar la contabilidad de costos.

Se puede realizar el análisis del coste beneficio a través de estas ya que la empresa para ejecutar sus movimientos necesita incurrir en ciertos desembolsos que no deberán ser superiores a los beneficios que se obtenga. En la actualidad se han creado muchas técnicas de administración para medir la calidad en razón a los procesos de manufactura o en relación a los datos contables que la empresa posea. En otras palabras, la gestión de contable centra su análisis en lo que viene a ser el patrimonio de la empresa, las misiones que desea y visiones a cumplir.

**Fines del área contable de gestión:** El área contable de gestión debe de realizar las labores de planeamiento de la gerencia, que en otras palabras seria:

- El reconocimiento de labores.

El planeamiento de la utilización de bienes y estimación de costeos.

### **Problemáticas presentadas en la entidad que engloba:**

- Concordancia entre las actividades realizadas con la documentación firmada en señal de aprobación.
- La implementación y el sostenimiento de los canales de comunicación e información eficiente.
- Estimación de los bienes poseídos en físico por la empresa, hurtos entre otras pérdidas sin sustentación.

### **Funciones del control de administración que comprende:**

- La determinación de particularidades de los sectores de la realización del objeto o que son importantes para la realización de labores.
- Apoyo en la motivación para la ejecución de cada labor por parte del personal y la vez la elaboración de los informes respecto a los mismo evidenciándolas de manera clara.

### **Los sistemas ejecutivos de administración, por labor, productividad, proyección y otras distribuciones de las responsabilidades, por lo que se entiende:**

- La estimación de aquellos indicadores y sus costeos más importantes entre aquellos ingresos y técnicas para estimar los resultados de producción.
- Publicación de las informaciones apropiadas, ya sea en materia económica, de los trabajadores esenciales, todo ello obviamente de la oportunidad de entrega.

“Sánchez se refiere a la gestión contable como directa ya que induce en forma precisa a la información financiera para un adecuado manejo de la contabilidad de la empresa”.

Trejo (2015) señala que la administración en contabilidad es aquella donde se ejecutan aquellas técnicas y doctrinas en materia contable ya sea para recopilar la información económica, antecedentes económicos, costeos realizados entre otros ejecutados por la empresa. Teniendo como finalidad el asegurar la optimización de la toma de decisiones del personal directivo, para la evaluación de la gestión de los administradores, mediante el planeamiento con metas previas.

Dentro del área contable de gestión es establecida por aquellos requerimientos necesitados por el control de dirección. También se dice que es analítica, por cada uno de los departamentos de manufactura, orden jerárquico y las diferentes particularidades del producto.

Aquellos controles que están dentro de la contabilidad de gestión son: El plan organizacional y todos aquellas técnicas y comportamientos cuya finalidad será proteger los bienes y asegurar una confianza estable en los documentos económicos contables:

Así también debe satisfacer de manera razonable lo siguiente:

- A.** Los movimientos operacionales deben ser ejecutadas de acuerdo a la aprobación al personal de gestión.
- B.** Así también toda actividad debe de estar inscritas en los debidos libros para que facilite su transferencia a los estados financieros o económicos de la empresa, siempre cumpliendo con los postulados establecidos en la NIC 1

Dar a disponibilidad del personal gerencial los datos suficientes y de forma oportuna para que puedan analizar los contextos y darle solución.

- C. La presencia de activos contablemente se debe verificar y hacer su comparación de manera constante por lo presentado en la vida real, ósea en físico de tal forma que se pueda tomar las medidas necesarias en caso de hurto y otros.

“Trejo hace mención a los procesos de gestión contable brindando de esta forma seguridad a diferentes tipos de operaciones realizadas en la empresa dando con algunas coincidencias con respecto a control interno y a la forma de desarrollo”.

Medina (2015), menciona acerca de los ítems de administración contable como aquellas técnicas administrativas por medio del cual se van a estimar a que grado de llegar al éxito puede estar un determinado proyecto de inversión o entidad. Todo ítem de medición contable será implantado por las cabezas de empresa o titulares creadores del proyecto, y se obedecerá dichas medidas de manera cíclica a través de la vida de la empresa para estimar como se está desempeñando el personal y los logros que gracias a ello repercuten en la entidad.

**Clasificación de los indicadores administrativos:** Entre aquella clasificación de indicadores existen muchos tipos. Los eruditos en materia de contaduría de gerencia mencionan que se distribuyen en media docena de tipos los cuales son los siguientes:

- Superioridad en competitividad.
- Buen servicio en el área de finanzas.
- Blandura.
- Empleo
- Bienes de calidad

- Buen servicio y novedades.

De estos indicadores los primeros dos son aquellos beneficios que se obtendrán, pero los cuatro después de ellos son aquellos puntos por los cuales se logran los beneficios.

Otros analíticos consideran a los indicadores por tres ramas

- a) Económicos (Recepción de activos)
- b) Eficiencia con la recepción de activos.
- c) Efectividad para con el cumplimiento de metas institucionales

Ya como tradición las entidades han estudiado el nivel o grado de desempeño necesariamente enfocándose en los indicadores financieros comunes o estándar (ya sea el incremento de ingresos, la descendencia en los costos, entre otros). El personal gerencial de la actualidad se exige en realizar un monitoreo de manera más global, que englobe dentro de ellas otras variables de importancia para el ente.

**Ítems para instituir indicadores administrativos:** Para que un indicador administrativo sea ventajoso y eficiente tendrá que obedecer la posesión de una cantidad de particularidades, entre ellas están lo que tenga que estar relacionado con el plan estratégico que posea la entidad, tendrá que estar precisamente propuesto y deberá ser comparable y disponible para la recopilación de información, además tendrá que ser sencillo de entendimiento y emplear, se dice comparable por que tendrá que realizarse la comparación con los planes estratégicos de otros entes así como los antecedentes de la misma, supervisable y un costo efectivo, que no sea demasiado alto ni demasiado bajo.

**Mecanismo de administración en el área contable:** Es aquel instrumento por medio del cual va facilitar que cada uno de los movimientos de carácter financiero sean controlados y registrados de manera adecuada.

Este sistema de administración va enfocado por un prototipo básico conjuntamente unido a un sistema informático bien planteado y creado brindando de esta forma que existe relación, y servirá para amoldar aquellos temas del costo – beneficio.

Referente a la información económica debe de ser inscrita, de esto influirá verdaderamente en cada uno de las decisiones tomadas por la directiva empresarial.

### **Impuesto a la Renta**

Tiene la característica de no ser transmisible, esto es debido a que afecta directamente y de forma definitiva al supuesto que sea determinada por la ley del IR. Esto se refiere a que la empresa o propietario no puede transmitir la carga del IR y debe de afrontar toda la carga del mismo por su cuenta y no por medio de algún tercero, esto es distinto al IGV el cual se traspa el impuesto al comprador o usuario de los servicios, el cual obtiene la denominación de “sujeto incidido económicamente”.

Es un tributo el cual grava todas las ganancias de que derivan del capital, del trabajo y de la ejecución de los dos elementos juntos, en esta doctrina se reconocen varias teorías sobre dicho concepto de renta, entre ellas las más comunes y practicadas se encuentran la fuente o renta producto, la del flujo de riqueza y la del consumo sumando el incremento del patrimonio.

La renta es la ganancia neta y constante el cual se extrae de un principio idóneo para su producción y reproducción, este principio es el capital y el cómo se

mantiene intacto, es un principio productivo y duradero.

La renta se encuentra definida por la ley de materia y el legislador al momento de producir la norma se logra optar por varios criterios o solamente por uno de ellos los cuales sirven para ratificarla. Dicha ley al encontrarse referida a la renta la define como la utilidad periódica derivada del principio permanente, este impuesto tiene propósitos en conjunto con la ley en la cual hace mención a los ingresos de dinero, especie, o servicios que se obtengan como persona jurídica periódica o anualmente del ejercicio en una actividad económica.

en el proceso de revisión en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente, los efectos públicos en la actualidad realizan constantes cruces de información, esto se da mayormente en la revisión de esta información la cual se consigna en los registros de compras del contribuyente el que se lleva por medio del Programa de Libros Electrónicos más comúnmente conocido como, (PLE) y los registros de compras de los demás contribuyentes.

El impuesto a la renta se haya de la determinación de los movimientos de la empresa y hallando un cierto porcentaje de los mismos los cuales se verán a continuación en el siguiente punto para ello se debe conocer los tipos de tributos e impuestos a los cuales se encuentran afectas las empresas la cual este caso es REMYPE tributario el cual entro en vigencia a partir del 2017, en este régimen se hace el pago del 10% de sus ingresos el cual viene a ser el impuesto a la renta.

### **Determinación del Impuesto a la Renta**

Para la determinación del impuesto a la renta, primero se debe determinar todos los ingresos y egresos que hayan tenido las entidades tanto mensualmente

como los ingresos y egresos anuales, todo este control de los ingresos deben de ser debidamente registrados en sus correspondientes registros ya sean de forma manual o llevando los registros o libros electrónicos, los cuales están impuestos, implementados y supervisados por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria comúnmente conocida como la SUNAT, así mismo también se encargara de sancionar a las entidades o empresas que incumplan con dicho llenado de libros y/o hagan referencia de información falsa a fin de evitar el pago o disminuir sus tributos e impuestos, logrando así mayor ganancia para la empresa.

Este llenado y registro de libros se hace mensualmente y anualmente es debido a que en el Régimen MYPE tributario, brinda la facilidad de poder hacer la declaración de sus impuestos de forma mensual en un 1%, lo cual se devenga y descuenta de forma anual el cual es 10% al año y se hace el respectivo descuento de todo lo que se declaró y pago de manera mensual así lograr hacer más fácil la declaración y pago, del mismo modo evitar la acumulación del impuesto y poder realizar dicho pago en partes y conforme a sus operaciones e ingresos de las empresas, este cálculo del impuesto es únicamente de todos los ingresos dicho cálculo es de la base imponible mas no del precio, es decir solo del valor de los productos y/o servicios que ofrezca o a lo que se dediquen las MYPES de la ciudad de Huaraz, cabe mencionar que las empresas que se encuentran en este régimen tributario son las que obtienen un ingreso no mayor de 1,700 UITs, (Unidad Impositiva Tributaria), la cual tiene un valor de S/. 4,200.00 en el año actual, y solo pueden encontrarse las empresas que se encuentren registradas ante la SUNAT como personas jurídicas.

Por ejemplo, si la empresa obtiene S/. 50,000.00 de ingresos en sus

operaciones pues el impuesto a la renta vendría a ser el 1% mensualmente y el 10% anualmente del cual se le descontara el 1% que se haya declarado y pagado de forma mensual, los cuales serían S/ 500.00 de forma mensual y esta va a variar de acorde a los ingresos de la empresa de forma mensual y anualmente.

### **Declaración y pago del impuesto a la renta**

La declaración de dicho impuesto se realiza de forma mensual y anualmente para esto se debe de adjuntar las declaraciones mensuales y el balance de comprobación de la empresa y la forma de determinación del impuesto, todo esto con un plazo determinado por la SUNAT, la cual establece un calendario de declaraciones tanto de forma mensual y anualmente de acorde con el último número del RUC de la empresa, y para la declaración se debe de realizar como se mencionaba en el punto anterior.

Un análisis de todos los ingresos y egresos de la entidad y posteriormente también hacer la verificación de que los datos ingresados sean correctos y cumplan con los requisitos impuestos por la SUNAT, la cual menciona que de acuerdo al giro de la empresa se debe realizar los procedimientos correspondientes de cada uno de ellos como por ejemplo el pago del IGV, la respectiva bancarización de las facturas en caso que los montos de dicha factura excedan los S/. 3,500.00, es necesario que cuenten con su bancarización y también deben de contar con el depósito de la detracción en caso de cumplir con los requisitos para ello.

Una vez verificado todo ello y corregido si se presentase alguna inconsistencia se procederá a realizar la respectiva declaración del impuesto a la renta el cual se realizará a través del portal de la SUNAT, en la cual se debe de

indicar todos sus egresos y los ingresos que haya obtenido a lo largo del periodo en cuestión, por ello es necesario realizar llenado de libros electrónicos ya que el portal de declaración, conocido en la actualidad como el **Declara Fácil**, anteriormente conocido como el formulario **PDT 621**, asume automáticamente los datos de los registros los cuales fueron declarados ante la SUNAT anteriormente en los libros electrónicos.

Posteriormente se procederá a verificar que los datos ingresados automáticamente por el sistema sean correctos y no presenten inconsistencias de acuerdo a registros electrónicos, se continuará a validar y luego a enviar dicha información al portal de la SUNAT para así no adquirir ninguna sanción y/o multa de la misma declaración y posteriormente en el pago de la misma, también y como último procedimiento se proceda a descargar la constancia de declaración y el detalle de la misma para su posterior pago del impuesto declarado.

### **Influencia e impacto del impuesto a Renta en las MYPES del sector comercio.**

Las MYPES se ven influenciadas por la declaración del impuesto a renta porque deben de realizar la declaración y el pago de dicho impuesto para su formalización y uso correcto de sus actividades así poder contribuir a la sociedad y crecimiento del país, debido a que estas empresas en la actualidad juegan un rol muy importante en la economía no solo del Perú, sino en todos los países del mundo debido a que estas general mucho más empleo que las grandes empresas o qué mismo estado y han tomado mayor fuerza en la economía nacional ya que se incrementan cada vez más influyen en el proceso migratorio de los productos de campo a las ciudades.

Así dentro del impacto del impuesto a la renta en las MYPES, se encuentra que es muy influyente este impuesto debido a que sin la declaración y pago de este impuesto las empresas no cumplirían con los requisitos impuestos por la SUNAT y abalada por decretos legislativos, Leyes y Resoluciones de Superintendencia, ya que esta declaración y pago se deben realizar desde el inicio de las operaciones comerciales de las empresas en cuestión, estos pagos deben ser pagos a cuenta y todos estos requisitos y formalidades deben ser cumplidos obligatoriamente para que las empresas adquieran un educado funcionamiento y con un mínimo margen de errores y/o fallas en las actividades de las mismas.

Todo esto será de vital influencia para las MYPES a nivel nacional y por ello contribuye al crecimiento de la economía peruana, ya que brinda la oportunidad laboral a más personas del país y extranjeras, también contribuye al crecimiento de productos de las diversas zonas andinas y de producción de productos comestibles, tales como los tubérculos, frutas y demás productos que se vieran afectados en la exportación de estos alimentos al extranjero, normalmente a los países vecinos de américa, y no solo se lograrían o se lograr estos sino también productos tales como muebles de distintos materiales así como del mismo modo la exportación y comercialización de la madera en general, en distintos tipos y diversidad de madera que existe en todo el territorio peruano, y todas estas Micro y pequeñas empresas se ven obligadas a realizar la declaración y el posterior pago del impuesto a la renta el cual se generara de cada una estas actividades económicas de las mismas.

Según la información obtenida de la SUNAT, las MYPES formales en el Perú representan el 97.72% del total de empresas, esto menciona a que nuestra economía se ha obtenido un crecimiento considerablemente positivo en el número de MYPES y

por lo tanto también esto contribuye al desarrollo y crecimiento del país y de la nación, debido a que estas son empresas formales y por ende deben de contribuir al país por medio del ente rector y receptor de estos impuestos que se generen con cada una de las actividades y atreves de ellas, dicho ente rector es SUNAT, y por medio del mismo se debe de realizar la determinación y declaración del mismo para su posterior pago parcial o total de sus impuestos a la renta que se llegasen a generar periódicamente.

### **III. Hipótesis**

La caracterización del control interno incide directamente en la declaración y el pago del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.

### **IV. Metodología**

#### **a. El tipo de investigación**

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística.

#### **b. Nivel de la investigación de la tesis**

El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recopilación de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular las variables.

#### **4.1. Diseño de investigación**

Fue el diseño descriptivo simple no experimental, transversal - correlacional; es descriptivo porque se recolecto datos de la realidad, los cuales no fueron experimentales debido ya que no se puede manipular ninguna variable de estudio debido a que el recojo de datos se realizó en un solo momento y se miden las

variables y su posterior aplicación de técnicas estadísticas para hallar el resultado y determinar la relación entre las variables de estudio por ello la investigación es correlacional.

#### **4.2. Población y muestra**

- **Población:** La población de nuestro estudio estuvo conformada por un total de 10 MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, las mismas que se encuentran ubicadas en la provincia de Huaraz, Áncash, 2019.  
N = 10 MYPES y un trabajador de cada una.
  
- **Muestra:** La muestra está conformada por 10 MYPES, las mismas que representan el 100% de la población en estudio.  
N = 10 MYPES y 1 trabajador de cada una.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de medición
<b>Variable 1: Caracterización Control Interno</b>	Es toda norma y esquemas usados por la gestión contable con la finalidad de aseverar, de acuerdo hasta donde sea posible el correcto funcionamiento de la entidad, esto envuelve a las normas de la gestión contable, proteger los documentos, identificación de estafas y faltas, la facultad y contenido de los documentos de contabilidad y la elaboración debidamente a tiempo de información confiable (Moreno, 2009).	Dicha variable alcanza las formas a continuación: ámbito de control, evaluación de riesgo, actividades de control de la gerencia informativa, informes y, comunicación, verificación y monitoreo. Al ser nominal la variable se calculará del cuestionario.	Ámbito de control	Capacidad profesional	1. ¿En su entidad laboran trabajadores con conocimiento profesional?	Nominal
				Valor de ética profesional	2. ¿Opina usted que en su entidad difunden los valores éticos a sus trabajadores?	Nominal
			Evaluación de riesgo	Identificar los riesgos	3. ¿Cree usted que en la entidad se emplea la identificación de riesgos? Brindan capacitaciones a sus trabajadores para evitar los riesgos	Nominal
				Actividades de control de la gerencia	Prevención de riesgos	4. ¿Cree usted que en la entidad se brindan oportunamente la solución a los riesgos identificados? Respuestas inmediatas a los riesgos identificados
Separación de ocupaciones	5. ¿Usted opina que en la entidad ejecutan la separación de ocupaciones?	Nominal				

				Rendición de cuentas	6. ¿Usted opina que en la entidad se brinda la rendición de cuentas a los trabajadores?	Nominal
			Informes y comunicación	Informes responsablemente	7. ¿Cree usted que la entidad facilita informes de fácil comprensión para el personal?	Nominal
			Verificación y monitoreo	Anticipación y monitoreo	8. ¿Usted opina que la entidad cumplen con la anticipación y monitoreo de todas las fases?	Nominal
<b>Variable 2: Incidencia en la Declaración y Pago del Impuesto a la Renta</b>	La declaración y pago del impuesto a la renta en las entidades admite usar registros y controles en cuanto a los movimientos de las empresas, esta es una forma necesaria, la cual se complementa con el sistema de información brindada compatiblemente con el control interno en entidades.	Esta variable cuenta con 3 etapas y se muestran a continuación: el registro de las actividades económicas, la determinación, declaración y el pago de estos por el personal a cargo.	Registro de actividades económicas	Etapa del registro adecuado	1. ¿Considera Ud. Que se realiza un registro de las actividades económicas en forma adecuada?	Nominal
				Registro de datos reales	2. ¿Ud. Cree que se utilizan datos reales en el registro?	Nominal
			Determinación del impuesto a renta	Determinación de los ingresos y egresos	3. ¿Cree Ud. Que la determinación de ingresos y egresos es de forma adecuada?	Nominal
				Determinación del impuesto	4. ¿Opina Ud. Que la forma de determinación es oportuna?	Nominal

			Declaración y pago del impuesto a la renta	Declaración del impuesto	5. ¿Considera Ud. que la declaración del IR se realiza de forma oportuna e idónea?	Nominal
				Pago del impuesto a la renta	6. ¿Cree Ud. Que el pago del IR se realiza de manera oportuna?	Nominal
					7. ¿Cree Ud. que alguna vez se realizaron pagos de más o inadecuados en el pago del IR?	Nominal

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **– Técnicas**

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó la técnica de la encuesta.

##### **– Instrumentos**

Para el recojo de la información de la investigación se aplicó un cuestionario, el cuál consta de 15 preguntas distribuidas en dos partes, lo primero son datos generales y de la caracterización del control interno de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio la cual consta de 08 interrogantes y la segunda parte son 07 preguntas referentes a el impuesto a la renta.

#### **4.5. Plan de análisis**

Se utilizó la estadística descriptiva correlacional, usando la Chi-cuadrada para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cuál es la caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz, 2019?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Determinar la caracterización del control interno y su incidencia en la declaración y pago del impuesto a renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.</p>	<p>La caracterización del control interno incide directamente en la declaración y el pago del impuesto a la renta de las</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p><b>Caracterización del control interno</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>El tipo de investigación</b> Enfoque cuantitativo</li> <li>2. <b>Nivel de investigación</b> Nivel descriptivo</li> <li>3. <b>Diseño de la investigación</b> Descriptivo simple – no experimental, transversal - correlacional</li> <li>4. <b>El universo y muestra</b> <b>Población:</b> 10 MYPES <b>Muestra:</b> 10 MYPES</li> <li>5. <b>Plan de análisis</b> Estadística descriptiva correlacional</li> <li>6. <b>Principios éticos</b> El principio del respeto a la dignidad humana.</li> </ol>
	<p><b>Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la caracterización del control interno en las MYPES, sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.</li> <li>2. Determinar la declaración y pago del impuesto a la renta de las MYPES, sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.</li> </ol>	<p>MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019.</p>	<p><b>Variable 2:</b></p> <p><b>Incidencia en la declaración y pago del impuesto a la renta</b></p>	

#### **4.7. Principios éticos**

**El reconocimiento informado:** este principio se cumplió a través de la información que se dio a los funcionarios y trabajadores de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio de la Provincia de Huaraz – 2019.

**El principio del respeto a la dignidad humana:** se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los funcionarios y trabajadores de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Provincia Huaraz – 2019.

**Anonimato:** se procedió a aplicar la encuesta mencionando a los directivos y trabajadores de las MYPES de la ciudad de Huaraz que la investigación es anónima y que la información adquirida será solo para los fines de la investigación.

**Privacidad:** toda información recepcionada en el presente estudio se conservó en suprema discreción y evitar la exposición de la misma, respetando la intimidad de los directivos y trabajadores de las MYPES de la ciudad de Huaraz, siendo de utilidad únicamente con fines de la investigación.

**Honestidad:** se le informó a los directivos y trabajadores de las MYPES de la ciudad de Huaraz cuales son los propósitos de la investigación, los resultados de la investigación se encuentran reflejados en el mismo.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### De la variable 1: Caracterización del control interno

**Tabla 1.**

*¿Opina usted que en su entidad se usa la capacidad profesional para laborar?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	50
b) No	5	50
c) Desconoce	0	0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 2.**

*¿Opina usted que en su entidad se efectúan los valores éticos en cuanto al personal?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	7	70
b) No	2	20
c) Desconoce	1	10
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 3.**

*¿Cree usted que en la entidad se emplea la identificación de riesgos?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	60
b) No	4	40
c) Desconoce	0	0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 4.**

*¿Cree usted que en la entidad se brindan oportunamente la solución a los riesgos identificados?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	4	40
b) No	5	50
c) Desconoce	1	10
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 5.***¿Usted opina que en la entidad se ejecuta la separación de ocupaciones?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	7	70
b) No	3	30
c) Desconoce	0	0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.**Tabla 6.***¿Usted opina que en la entidad se brinda la rendición de cuentas a los trabajadores?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	4	40
b) No	6	60
c) Desconoce	0	0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 7.**

*¿Cree usted que la entidad facilita informes responsables y de fácil comprensión para el personal?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	7	70
b) No	1	10
c) Desconoce	2	20
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 8.**

*¿Usted opina que en la entidad cumplen con la anticipación y monitoreo de todas las fases?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	8	80
b) No	1	10
c) Desconoce	1	10
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 9.**

*¿Considera Ud. que se realiza un registro de las actividades económicas de forma adecuada?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	60
b) No	2	20
c) Desconoce	2	20
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 10.**

*¿Ud. cree que se utilizan datos reales en los registros?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	9	90
b) No	0	00
c) Desconoce	1	10
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

## De la Variable 2: Incidencia en la declaración y pago del Impuesto a la Renta

**Tabla 11.**

*¿Cree Ud. que la determinación de ingresos y egresos son realizados adecuadamente?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	8	80
b) No	0	00
c) Desconoce	2	20
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 12.**

*¿Opina Ud. que la determinación del Impuesto a la renta es de forma oportuna y adecuada?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	50
b) No	2	00
c) Desconoce	3	30
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 13.**

*¿Considera Ud. que la declaración del Impuesto a la Renta se realiza de forma oportuna e idónea?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	60
b) No	0	00
c) Desconoce	4	40
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 14.**

*¿Cree Ud. que el pago del Impuesto a la Renta se realiza de manera oportuna?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	7	70
b) No	0	00
c) Desconoce	3	30
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

**Tabla 15.**

*¿Cree Ud. que alguna vez se realizaron pagos de más o inadecuados en el pago del Impuesto a la Renta?*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
a) Sí	0	50
b) No	3	30
c) Desconoce	7	70
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores de la empresa Inversiones Lucky E.I.R.L. – HUARAZ.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **De la Variable 1: Caracterización del control interno**

1. De los trabajadores encuestados en la empresa Inversiones LUCKY E.I.R.L., contestaron que el 60% usan la capacidad profesional para laborar en la misma. **(Ver tabla 1)**. Según resultados obtenidos en la investigación de **Gámez (2014)**, en donde se encontró que la capacidad profesional para laborar en la entidad en un 75% de los encuestados firmaron sobre el uso de su capacidad profesional y la diferencia dijo lo contrario. Esto fue hallado en su tesis para el diseño de un manual de control interno, así mismo en ambos casos de estudio se hallaron resultados similares y debido a ello la comparación de los mismos.
2. De todos los trabajadores encuestados en la entidad el 40% dijo que no utilizaban los valores éticos al momento de laborar, **(Ver tabla 2)**. Según los resultados obtenidos en la tesis de **Medina (2015)**, en la cual se encontró que los valores éticos no son usados correctamente al momento de laborar en la entidad, el 60%

afirmo que no es así y el 40% restante menciona que los valores éticos si son utilizados al momento de laborar en la empresa, la cual se encuentra como objeto de estudio en la presente investigación, llegando a resultados diferentes en los objetos de estudio pero tratándose temas similares he ahí la comparación de los mismos.

3. Los trabajadores encuestados en la entidad Inversiones LUCKY E.I.R.L., el 60% contestó que si se cumple con la identificación de riesgos en su centro de labores. **(Ver tabla 3)**. Según los resultados obtenidos en la investigación de **Vega (2014)**, se obtuvo que, si se cumple con la identificación de los riesgos posibles y por existir en su centro de labores, por lo que la gran parte de encuestados lo afirmaron y los demás, que son minoría mencionaron no tener conocimiento al respecto, llegando a un mismo resultado entre ambos casos de estudio, debido a ello se realiza la comparación en mención a la similitud de ambas.
4. De todos los trabajadores encuestados en la empresa contestaron que se brinda solución oportunamente a los riesgos identificados en un 40% y un 10% desconoce sobre el tema. **(Ver tabla 4)**. Según los resultados obtenidos en la investigación de **Rojas (2014)**, se encontró que, si se brinda solución oportunamente a los riesgos identificados en la entidad, pero de una manera no muy eficiente, por lo cual se logró diseñar un sistema de control interno en la empresa sujeta al estudio en su tesis, en ambos casos los resultados obtenidos son adversos y se asemejan poco debido a que son casos de estudio similares pero dirigido a distintos lugares y tiempos, la comparación nace por el tema de estudio.

5. De los trabajadores encuestados en la entidad comercializadora Inversiones LUCKY E.I.R.L., el 30% opino que en la entidad no se ejecuta la separación de las ocupaciones realizadas por el personal en la misma. (**Ver tabla 5**). Según los resultados hallados en la investigación de **Rojas (2014)**, se descubrió que en la entidad no se ejecuta la separación de ocupaciones realizadas por el personal en la entidad, y que todos realizan actividades distintas y de acuerdo a la necesidad de la empresa, llegando a resultados muy similares en ambos casos de estudios y es debido a ello que surge esta comparación que se muestra en ambos casos.
6. Los colaboradores de la entidad, según la encuesta realizada contestaron en un 60% que no se brinda la rendición de cuentas al personal. (**Ver tabla 6**). Según los resultados encontrados en la tesis de **Vílchez (2017)**, se hallaron resultados en los que, si se les brinda una rendición de cuentas al personal involucrado en las áreas finanzas, tesorería y contabilidad, esto debido a que necesitan tener conocimiento sobre ello, he ahí donde una el punto de comparación con el tema de investigación actual a pesar de que se llegó a resultados distintos, pero relacionados y es por eso que se tomó como antecedente.
7. De todos los trabajadores encuestados en la entidad el 40% menciono que si se le facilita informes responsables y de fácil comprensión para los mismos. (**Ver tabla 7**). Según los resultados obtenidos hallados en la investigación **Vílchez (2017)**, se encontró que, si se facilitan informes y/o reportes responsables y de fácil comprensión para el personal, por lo que en ambos temas y lugares de estudios obtuvieron resultados similares, pero con distinciones notables he ahí donde nace el punto de comparación y uso de esta como antecedente en la presente investigación.

- 8.** De todos los trabajadores encuestados en la entidad opinan en un 10% que no cumplen con la anticipación y monitorio de todas las fases que se realizan en cada actividad en la entidad y el 10% desconoce sobre el tema. **(Ver Tabla 8)**. Según los resultados encontrados en la tesis de **Zarpan (2014)**, se obtuvo que en un 50% no se está cumpliendo con la anticipación y monitoreo de las etapas de cada actividad realizada en la entidad estudiada, por ello que la comparación es pertinente entre ambos casos de estudio debido a que son razones similares por las que no se cumple con la anticipación, pero se obtuvieron resultados diferentes.
- 9.** De todos los trabajadores encuestados en la entidad, el 60% considera que se realiza un registro de las actividades económicas de forma adecuada. **(Ver Tabla 9)**. Según los resultados obtenidos en la investigación de **Hernández (2016)**, se encontró que las actividades económicas se realizan de manera oportuna y adecuada, esto se refiere al registro de las mismas y por ende surge la comparación entre ambos casos de estudio de temática similar y resultados con coincidencias notables, debido a ello se usó dicha investigación como antecedente en la presente investigación.
- 10.** De todos los trabajadores encuestados en la empresa, el 90% considera que se utilizan datos reales en los registros y el 10% restante desconoce sobre el tema. **(Ver Tabla 10)**. Según los resultados encontrados en la investigación de **Velásquez (2014)**, se obtuvo que los datos usados en los registros son reales y de confiabilidad de la empresa, por lo que en ambos casos de estudio se halló una coincidencia y mucha similitud con respecto al tema, he ahí donde nace el punto

de comparación entre ambas investigaciones y llegando a resultados similares con respecto a estos.

## **De la Variable 2: Incidencia en la declaración y pago del Impuesto a la Renta**

**11.** De todos los trabajadores encuestados en la entidad, el 80% considera que la determinación de ingresos y egresos son realizados adecuadamente y el otro 20% desconoce. (**Ver Tabla 11**). Según los resultados obtenidos en la investigación de **Campos (2015)**, se halló que la determinación de ingresos y egresos se realizan de forma adecuada, en ambos temas de estudio se identificó relativas coincidencias y similitudes con respecto al tema, de ahí la comparación de estos resultados obtenidos en ambas investigaciones.

**12.** De todos los colaboradores encuestados en la empresa dio como resultado que el 20% opina que la determinación del Impuesto a la Renta no es de forma oportuna y adecuada, por tanto, el 30% de los mismos desconoce sobre el tema. (**Ver Tabla 12**). Según los resultados encontrados en la tesis de **Martínez (2015)**, se obtuvo que la determinación del Impuesto a la Renta se realiza oportunamente, esto equivale a un 80% de los encuestados, he ahí donde se realiza la comparación entre ambos casos de similar estudio y puntos claros a favor de comparar con la finalidad de hallar coincidencias entre ambas.

**13.** De todos los trabajadores encuestados en la entidad dieron respuesta en un 60% consideran que la declaración del Impuesto a la Renta se realiza de forma adecuada e idónea y el 40% desconoce sobre ello. (**Ver Tabla 13**). Según los resultados obtenidos en la investigación de **Trejo (2015)**, se encontró que la declaración del Impuesto a la Renta se realiza de forma idónea y oportuna, para

este resultado obtenido es necesario realizar comparaciones entre ambos casos de estudio los cuales se encuentran indistintamente relacionados entre sí, y llegaron a resultados similares lo que hace que dicha investigación sea usada como antecedente para la presente.

**14.** De todos los colaboradores encuestados en la empresa consideran en un 70% que el pago del Impuesto a la Renta se realiza de manera oportuna y el 30% desconoce. (**Ver Tabla 14**). Según los resultados obtenidos en la tesis de **Vílchez (2017)**, se obtuvo que el Impuesto a la Renta es pagado oportunamente y se relaciona al resultado obtenido actualmente por lo que se debe de realizar la comparación entre ambos casos e identificar similitudes para así lograr llegar a una conclusión más consistente y puntual.

**15.** De todos los trabajadores encuestados en la entidad opinan en un 30% que no se realizaron pagos de más o inadecuados en cuanto al Impuesto a la Renta y la diferencia desconoce sobre el tema. (**Ver Tabla 15**). Según los resultados hallados en la investigación de **Velásquez (2014)**, se encontró que no se realizan pagos de más o inadecuados con respecto al Impuesto a la Renta, el resultado en mención entra en comparación debido a que en ambos casos de estudio se llegó a resultados similares y por ende surge esta comparación ya que ambos dieron resultados positivos y por la coincidencia de temas relacionados se utilizó como antecedente en la presente investigación.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Conclusiones**

1. Respecto al objetivo general planteado en la presente investigación podemos concluir que el control interno incide directamente en la declaración y pago del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, de la Ciudad de Huaraz - 2019, de acuerdo a los resultados obtenidos luego de aplicar la encuesta, muestra una relación entre las variables de estudio y según los datos obtenidos luego de aplicar la prueba estadística del Chi-cuadrado dio como resultado el 0.04 por lo que se aceptó la hipótesis alterna debido a que para la determinación de este impuesto se lleva a cabo a partir de un buen control de las operaciones y movimientos de la empresa, ya que el control interno es la fuente principal de un orden, registro, verificación y cumplimiento de todo lo relacionado con las actividades de la entidad y es gracias a ello que haciendo un uso correcto de este medio se lograra la mejora continua y prosperarían como empresa.

Como aporte podemos decir que se requiere un estudio más profundo para así lograr un mayor resultado pues se obtuvo que les hace falta un correcto uso del control interno para lograr un mejor control e interpretación de la misma para lo cual será de mucha importancia extender los conocimientos del mismo o una implementación.

De esta y así mismo también como valor agregado podemos hacer uso del sistema para la empresa Inversiones LUCKY E.I.R.L. y no cometer errores posteriormente de la declaración y pago del impuesto a la renta.

2. Con respecto al objetivo específico 1, se pudo concluir y describir las características del control interno en las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019, tales como el plan de organización el cual debe ser simple y flexible, segundo la separación de funciones y responsabilidades, tercero tener un control de acceso a los activos, cuarto contar con un sistema de autorización y procedimientos de modo que se pueda monitorear los registros de las operaciones y transacciones, por último se debe de tener métodos para procesar los datos ya sea manual, mecánicos o digitales de modo que se logre la disminución de errores o en su defecto corregirlas lo antes posible. a lo que podemos decir que es de vital importancia llevar un adecuado control de las operaciones y movimientos de la empresa, esto se lograra mediante un uso adecuado del control interno, ya que según los resultados obtenidos no es tan controlada el uso de esta herramienta fundamental y es por ello que se ubicaron algunas deficiencias en la aplicación de la misma.

Como aporte del investigador podemos decir que se debe de tener un buen control para el correcto cálculo de la declaración y pago del impuesto a la renta, ya que se necesita realizar un correcto registro de las operaciones y así poder realizar una buena determinación para la posterior declaración del Impuesto a la renta en las MYPES de Huaraz.

Del mismo modo podemos ver como valor agregado que se deben de tener constantemente las capacitaciones al respecto para la mejora continua de las MYPES en estudio.

3. Respecto al objetivo específico 2, se llegó a la determinación y conclusión de que la declaración y pago del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio, rubro alimenticio, Huaraz - 2019, son realizados de manera no muy eficaz, esto según los resultados que se obtuvieron en la encuesta realizada, y las características descritas y encontradas en los resultados, ya que el control interno conlleva una relación significativa en la determinación, declaración y pago del impuesto a la renta, pese a estos resultados se observó que no se pagaron sanciones tributarias ni pagos de mas, esto hace referencia a que el personal encargado no hace uso de todas las herramientas requeridas, pero no del todo necesarias y más que usar un buen control de las actividades se manejaba de forma empírica y no muy exacta impidiendo la mejora de la entidad, se deberían usar para una mayor conformidad y formalidad en la empresa.

Como aporte podemos decir que, en las MYPES, no es tan eficiente el control para la determinación del impuesto, por lo que no lleva a mencionar que el análisis y cumplimientos de los lineamientos establecidos por ley es fundamental para la determinación y declaración del impuesto a la renta.

Del mismo modo para darle un valor agregado a la empresa, cabe mencionar que, si cumplen en general con estos lineamientos, pero hace falta un mayor estudio y entendimiento de las mismas para su excelente cumplimiento y evitar riesgos o infracciones futuras.

## **Aspectos complementarios**

### **6.2 Recomendaciones**

1. Respecto a la conclusión 1, para esto se identifican los beneficios del control interno, según la conclusión mencionada se recomienda hacer el uso adecuado del control interno en la entidad, esto puede lograrse mediante capacitaciones, talleres y verificaciones de las mismas.
2. Respecto a la conclusión 2, se recomienda que se realicen verificaciones de cumplimiento del control interno, para que así pueda dar un mejor resultado en cuanto al rendimiento de la empresa en cuestión, así mismo también, de ser necesario la implementación o reestructuración de un sistema de control interno.
3. Con respecto a la conclusión 3, se puede recomendar un uso más profundo de todas las herramientas requeridas para la declaración y pago del impuesto a la renta y no solo por cumplimiento y/u obligación para así poder brindar mayor formalidad y conformidad en la presentación de los mismos y evitar errores futuros en la empresa.

## Referencias bibliográficas

- Belaunde, G. *El Diario Gestión* (2012). *Control Interno Permanente: una noción poco comprendida*. Recuperado de:  
<http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/control-interno-permanente-una.html>
- Belaunde, G. (2012). *Herramientas Para Reforzar el Control Interno*. Recuperado de: <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/herramientas-parareforzar.html>
- Bobadilla, J. (2015). *El control interno en la gestión municipal del gobierno distrital de la Merced 2013*(Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035472>
- Campos, C. (2015). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Recuperado de:  
[https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2852/Campos\\_gc.pdf?sequence=1](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2852/Campos_gc.pdf?sequence=1)
- Curo de Figueroa, V. (2013). *El control interno en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Jangas, 2012*.(Tesis para optar el título de licenciado en administración). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034640>
- Fernández, S. (2011), *La Ética y los Controles en las empresas*. Recuperado de:  
[http://www.eben-spain.org/docs/Papeles/IX/6\\_ernandez-Sanguino0.pdf](http://www.eben-spain.org/docs/Papeles/IX/6_ernandez-Sanguino0.pdf)

Gómez, I. (2014). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Recuperado de:

[https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR\\_GAMEZ\\_PE\\_LAEZ.pdf?sequence=6&isAllowed=y](https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PE_LAEZ.pdf?sequence=6&isAllowed=y)

Hernández, M. (2012). *Método de Investigación*. Recuperado de:

<http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/2012/12/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>

Joya, R. (2012). “*El control interno como factor fundamental para el éxito o fracaso de las pymes. Especial mención a las empresas agrícolas*”. Recuperado de:

<http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Control-Interno-Como-FactorFundamental/3621577.html>

Llallihuamán, Crisologo., & Flor, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. Recuperado de:

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/639/crisologo\\_mf.pdf?sequence=3](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/639/crisologo_mf.pdf?sequence=3)

Mamani, B. (2018). *Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de san Antón, 2018*.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2608/ABASTECIMIENTO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_MAMANI\\_LUNA\\_BERTHA\\_NOEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2608/ABASTECIMIENTO_CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_MAMANI_LUNA_BERTHA_NOEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Martínez, R., & Velásquez, N. (2015). *Influencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión del área de administración de la Dirección Regional de*

*Educación de Áncash*, 2012. Crescendo. Ciencias Contables y Administrativas, 2(1), 142-159. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039391>

Medina, I. (2015). *Procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela* (Doctoral dissertation, Doctoral dissertation). Recuperado de: [http://www.cibernetia.com/tesis\\_es/CIENCIAS\\_ECONOMICAS/ECONOMIA\\_SECTORIAL/SECTOR\\_DE\\_LA\\_EDUCACION/1](http://www.cibernetia.com/tesis_es/CIENCIAS_ECONOMICAS/ECONOMIA_SECTORIAL/SECTOR_DE_LA_EDUCACION/1)).

Rodríguez, C. (2020), *Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020*. Recuperado de:  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52106>

Revista *El Buzón de Pacioli*, (2012). Recuperado de:  
[http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventario de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL Trujillo, 2016*. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_RAMIREZ\\_DAVILA\\_JOSE\\_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Rojas, W. (2014). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. (Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de

Guatemala facultad de ciencias económica). Recuperado de:

[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

Trejo, N. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación–Huaraz, 2014* (Doctoral dissertation, Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual>.

Salazar, J. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú, el caso de la municipalidad provincial de Casma 2014*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/6345/CARACTERISTICAS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SALAZAR\\_LOPEZ\\_JAVIER\\_ORLANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/6345/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_SALAZAR_LOPEZ_JAVIER_ORLANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Solorzano, M. (2019). *Control interno y la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco–2018*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14018/CONTROL\\_TESORERIA\\_SOLORZANO\\_CAMPO\\_MYRNA\\_PATRICIA.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14018/CONTROL_TESORERIA_SOLORZANO_CAMPO_MYRNA_PATRICIA.pdf?sequence=4)

Suarez, J. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo ITEE Perú EIRL–Lima, 2017*. El diccionario de la RAE (2013) define el concepto de población. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/6087/CO>

NTROL\_INTERNO\_MICRO\_Y\_PEQUENAS\_EMPRESAS\_SUAREZ\_VE  
LA\_JOHANNA\_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, J. (2014). *Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, aplicando la nueva Normativa y Herramientas Informáticas que rigen para el Sector Público en el 2009*. (Bachelor's thesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/408/1/82T00017.pdf>

Vílchez, D. (2017). *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga periodos: 2013-2014*. Recuperado de: <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1911>

Zarpan, D. (2014). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012*. Recuperado de:  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/261/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

## **ANEXOS**

### **CUESTIONARIO ESTRUCTURADO**

La presente encuesta forma parte del trabajo de investigación, cuyo objetivo es determinar e investigar el control interno y su incidencia en la declaración y pago del IR de las MYPES, Huaraz, 2019. Se le agradece por anticipado por la información que nos proporcionara. Sus respuestas anónimas se guardarán con absoluta confidencialidad y sólo servirán para fines académicos y de investigación para los futuros investigadores.

#### **RESPECTO AL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA.**

**1. ¿Opina usted que en su entidad se usa la capacidad profesional para laborar?**

a) Si                      b) No                      C) Desconoce

**2. ¿Opina usted que en su entidad se efectúan los valores éticos en cuanto al personal?**

a) Si                      b) No                      C) Desconoce

**3. ¿Cree usted que en la entidad se emplea la identificación de riesgos?**

a) Si                      b) No                      C) Desconoce

**4. ¿Cree usted que en la entidad se brindan oportunamente la solución a los riesgos identificados?**

a) Si                      b) No                      C) Desconoce

**5. ¿Usted opina que en la entidad ejecutan la separación de ocupaciones?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**6. ¿Usted opina que en la entidad se brinda la rendición de cuentas a los trabajadores?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**7. ¿Cree usted que la entidad facilita informes responsables y de fácil comprensión para el personal?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**8. ¿Usted opina que en la entidad cumplen con la anticipación y monitoreo de todas las fases?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**9. ¿Considera Ud. que se realiza un registro de las actividades económicas forma adecuada?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**10. ¿Ud. cree que se utilizan datos reales en el registro?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**11. ¿Cree Ud. que la determinación de ingresos y egresos son realizados adecuada?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**12. ¿Opina Ud. que la determinación es de forma oportuna y adecuada?**

a) Si                    b) No                    C) Desconoce

**13. ¿Considera Ud. que la declaración del IR se realiza de forma oportuna e idónea?**

a) Si                      b) No                      C) Desconoce

**14. ¿Cree Ud. que el pago del IR se realiza de manera oportuna?**

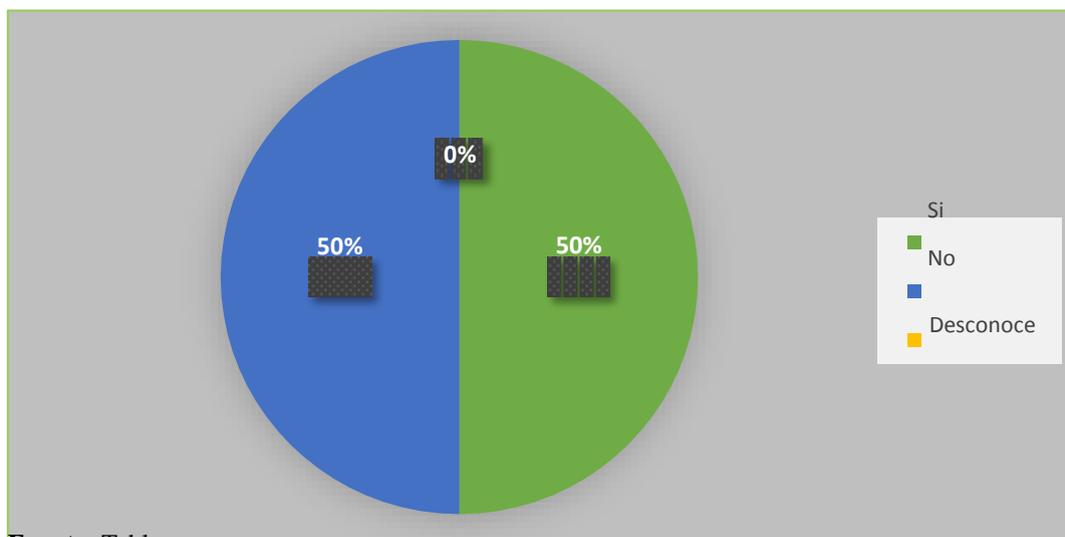
a) Si                      b) No                      C) Desconoce

**15. ¿Cree Ud. que alguna vez se realizaron pagos de más o inadecuados en el pago del IR?**

a) Si                      b) No                      C) Desconoce

## GRAFICOS

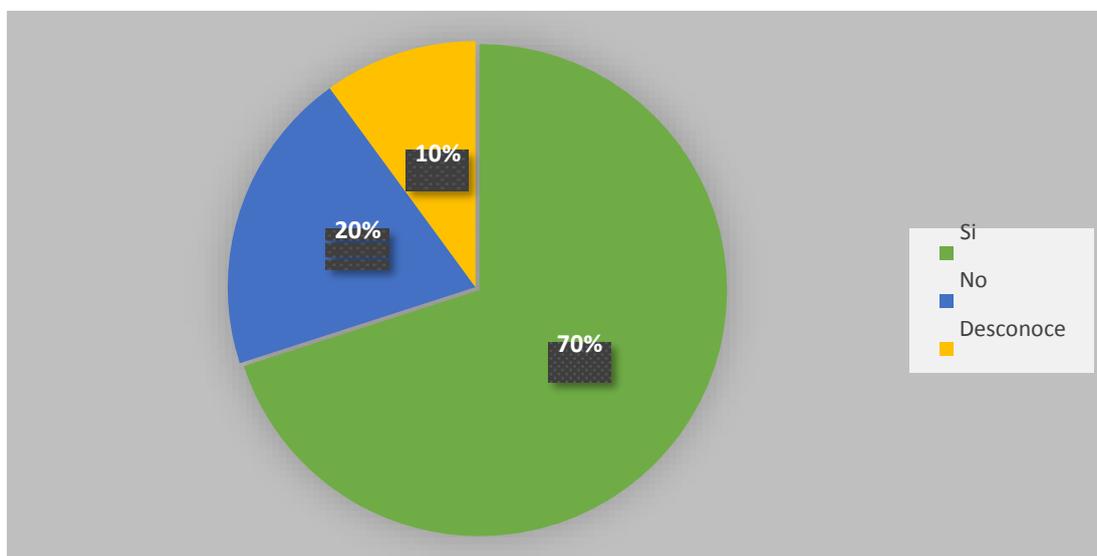
Gráfico 1.



Fuente: Tabla 1.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 60% opina que **SI** se usa la capacidad profesional para laborar y el otro 40% opina que **NO**.

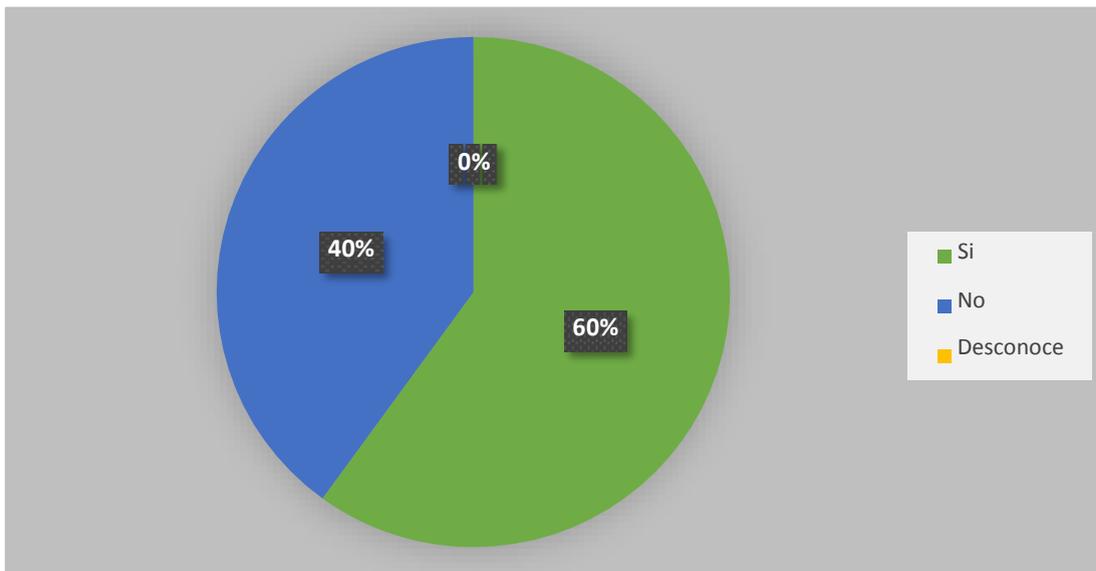
Gráfico 2.



Fuente: Tabla 2.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 70% opina que, **SI** se efectúan los valores éticos en cuanto al personal, el 20% opina que **NO** y el 10% restante desconoce.

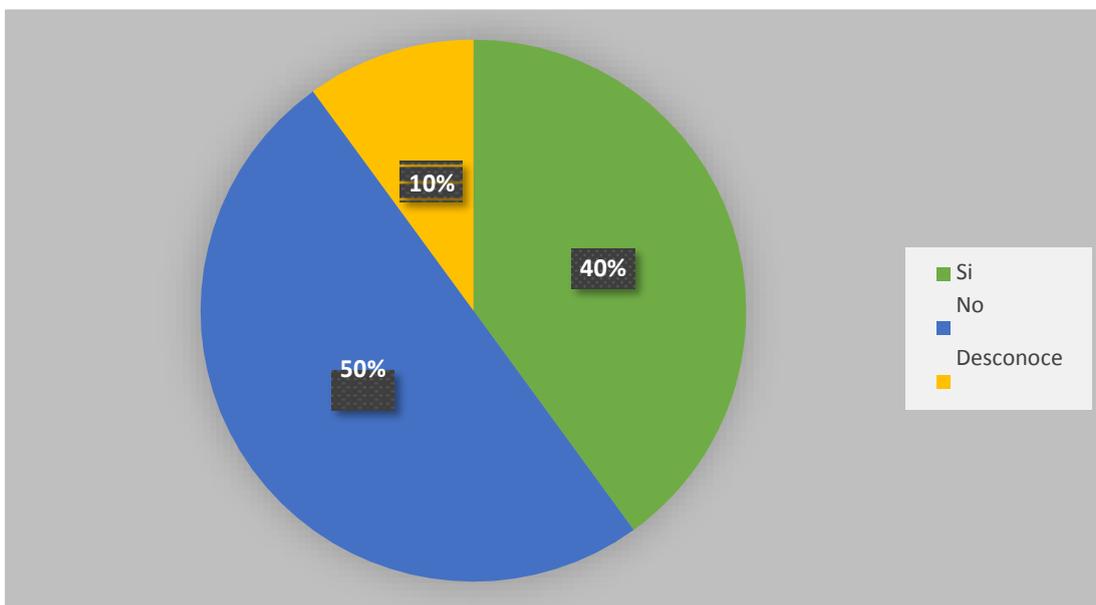
**Gráfico 3.**



**Fuente:** Tabla 3.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 60% considera que **SI** se emplea la identificación de riesgos y el 40% restante considera que **NO**.

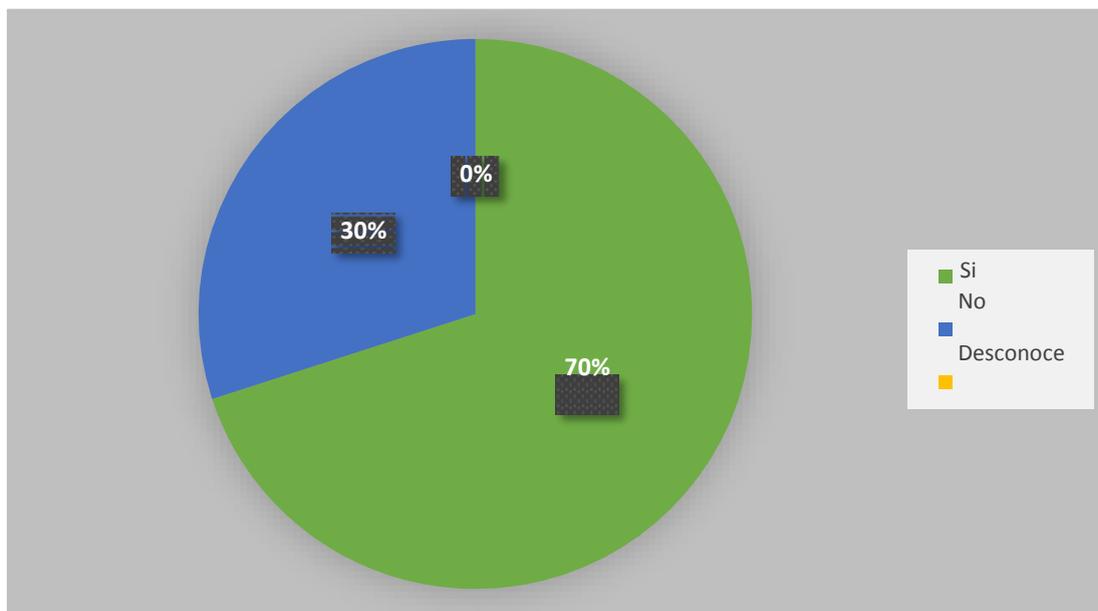
**Gráfico 4.**



**Fuente:** Tabla 3.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 40% considera que, **SI** se brinda oportunamente la solución a los riesgos identificados, el 50% considera que **NO** y el 10% desconoce sobre el tema.

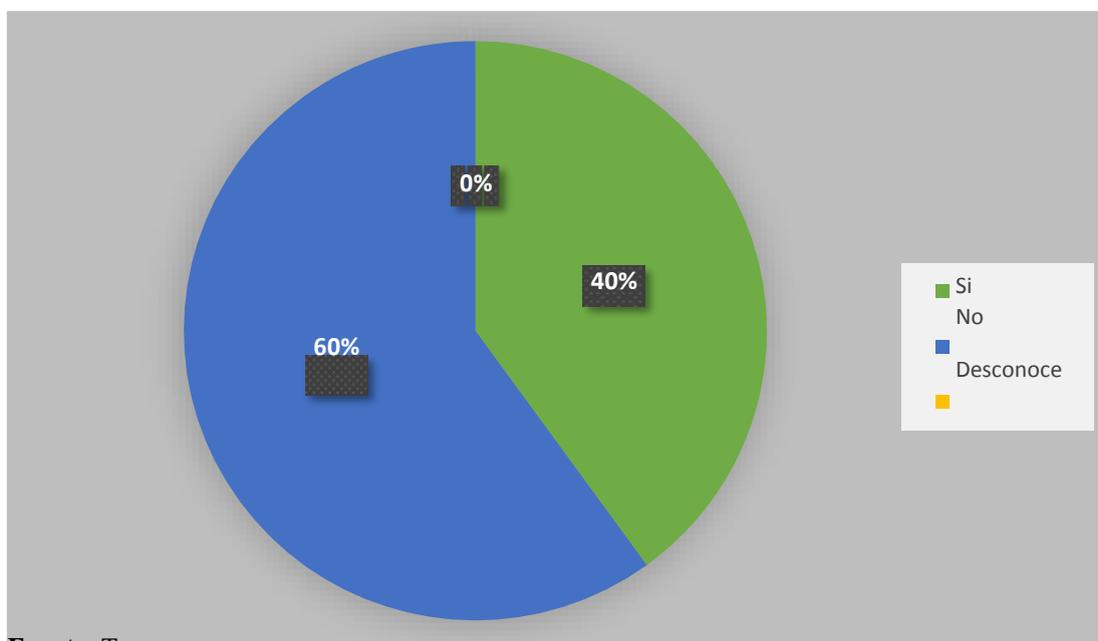
**Gráfico 5.**



**Fuente:** Tabla 5.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 70% opina que **SI** se ejecuta la separación de ocupaciones y el 30% opina que **NO**.

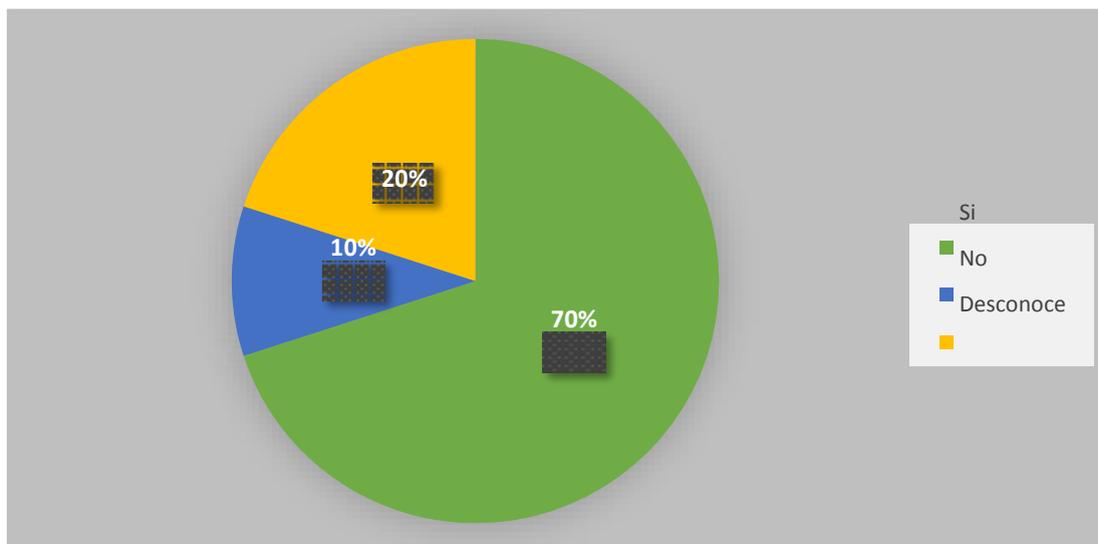
**Gráfico 6.**



**Fuente:** Tabla 5.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 40% opina que **SI** se brinda la redición de cuentas a los trabajadores.

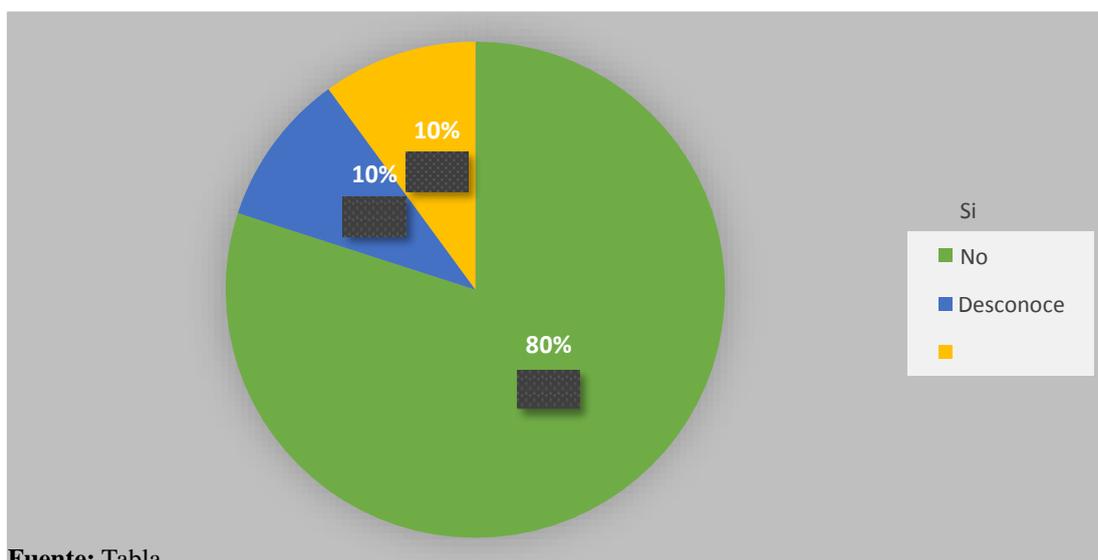
**Gráfico 7.**



**Fuente:** Tabla 7.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 70% consideran que, **SI** facilitan informes responsables y de fácil comprensión para el personal, el 10% consideran que **NO** y el 20% desconoce.

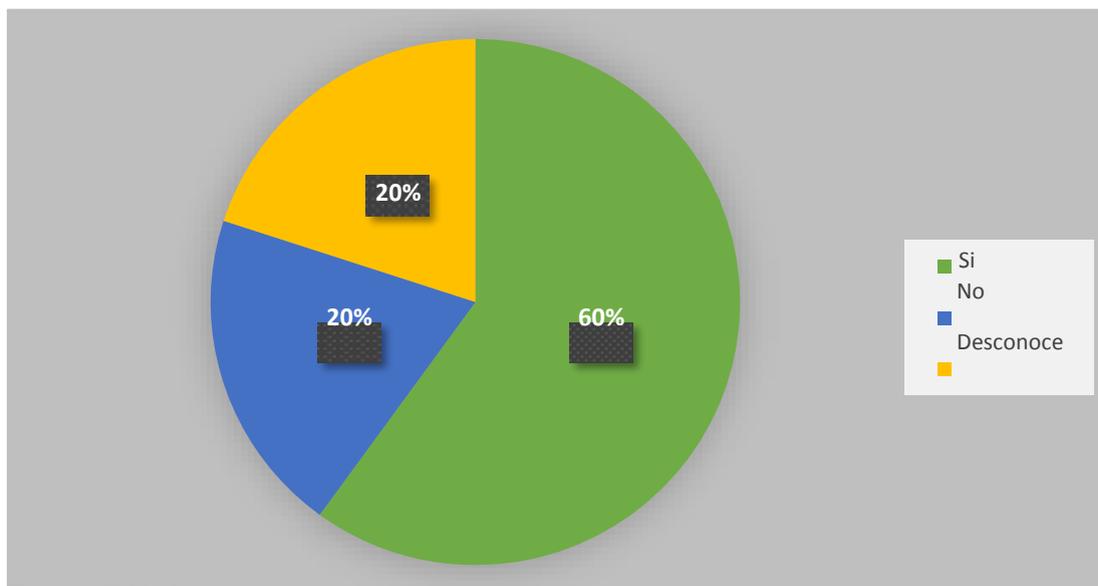
**Gráfico 8.**



**Fuente:** Tabla .

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 80% opina que, **SI** cumplen con la anticipación y monitoreo de todas las fases, el 10% opina que **NO** y el 10% restante desconoce.

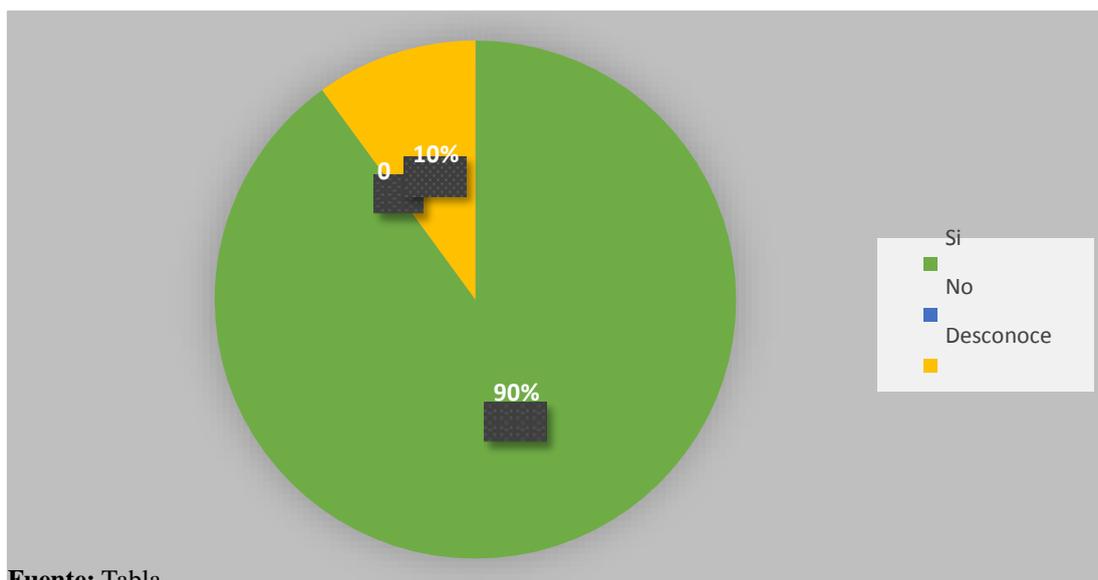
**Gráfico 9.**



Fuente: Tabla 9.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 60% considera que, **SI** se realiza un registro de las actividades económicas de forma adecuada, el 20% considera que **NO** y el 20% restante desconoce.

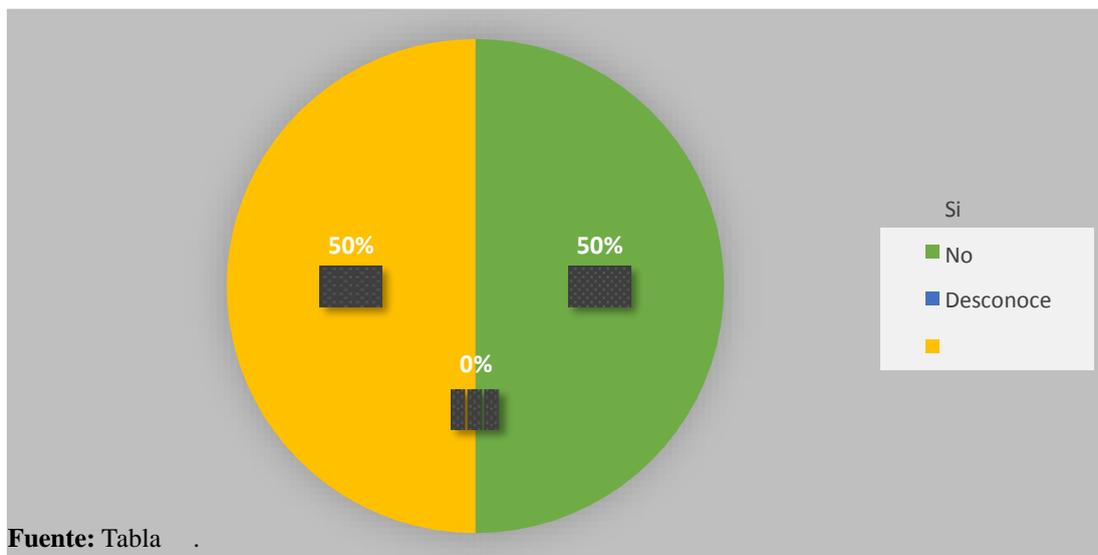
**Gráfico 10.**



Fuente: Tabla .

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 90% considera que **SI** se utilizan datos reales en los registros y el 10% desconoce del tema.

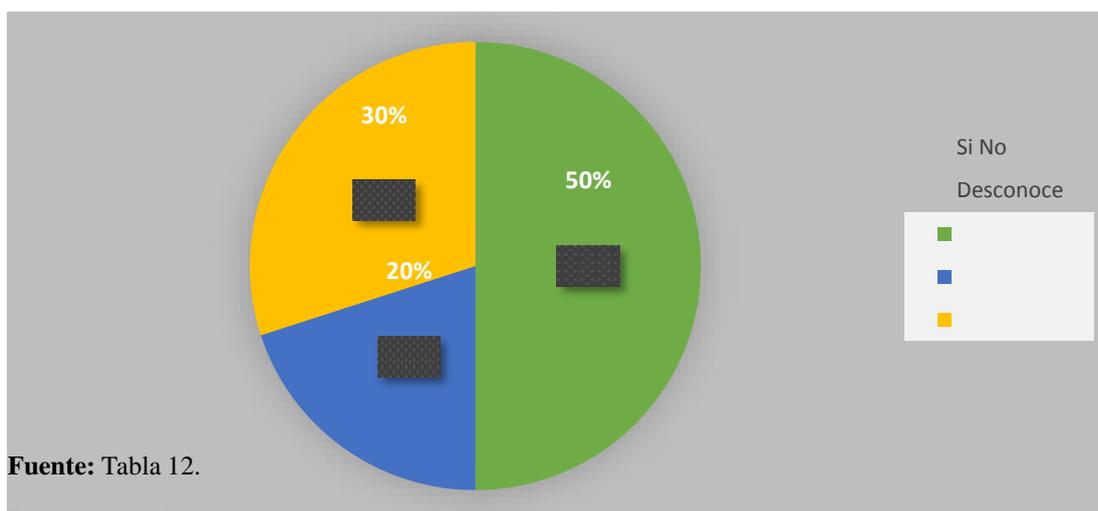
**Gráfico 11.**



Fuente: Tabla .

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 50% considera que la determinación de ingresos y egresos **SI** son realizados adecuadamente y el otro 50% desconoce.

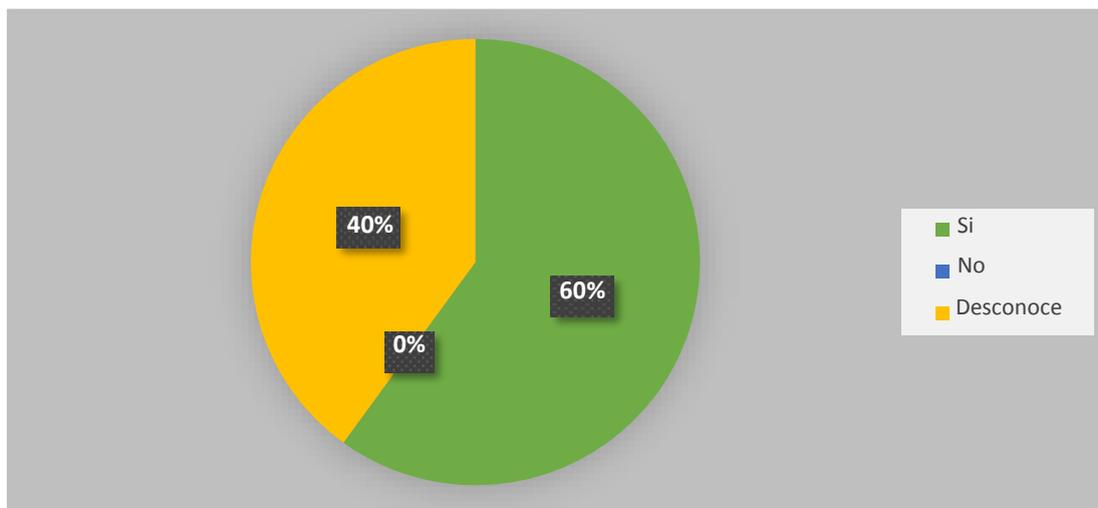
**Gráfico 12.**



Fuente: Tabla 12.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 50% opina que la determinación del Impuesto a la Renta **SI** es de forma oportuna y adecuada, el 20% opina que **NO** y el otro 30% tiene desconocimiento del tema.

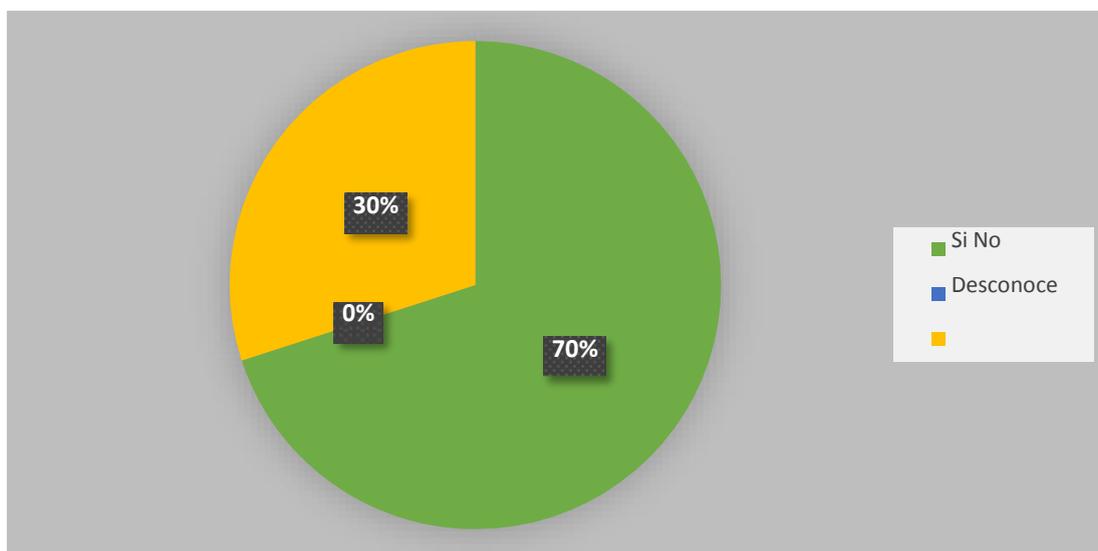
**Gráfico 13.**



**Fuente:** Tabla 13.

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 60% considera que la declaración del Impuesto a la Renta **SI** se realiza de forma oportuna e idónea y el 40% restante desconoce del tema.

**Gráfico 14.**

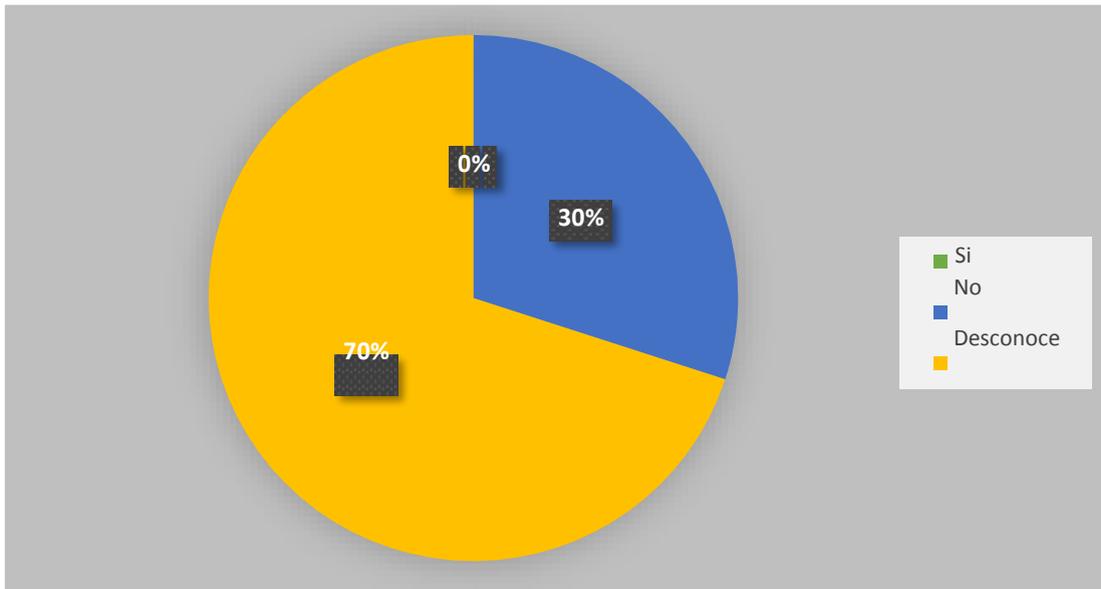


4

**Fuente:** Tabla 1 .

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 70% considera que el pago del Impuesto a la Renta **SI** se realiza de manera oportuna y el otro 30% desconoce del tema.

**Gráfico 15.**



**Fuente:** Tabla 15 .

**Interpretación:** De todos los trabajadores encuestados, el 30% considera que **NO** se realizaron pagos de más o inadecuados en el pago del Impuesto a la Renta y el 70% restante afirma tener desconocimiento del tema.



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE INGENIERÍA Y CIENCIAS EXACTAS

## PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en Ciencias Exactas, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula "LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD EN LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO ALIMENTARIO, HUARAZ- 2019." y es dirigido por RIOS ROJAS GABRIEL NRIQUE, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: La Investigación aplicada tiene por objetivo resolver un determinado problema o cumplimiento específico enfocándose en la búsqueda, consolidación del conocimiento para su aplicación y, por ende, permitir el enriquecimiento del desarrollo cultural científico. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará unos 10 Diez minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de un correo electrónico y de forma impresa. Si desea, también podrá escribir al correo [garisoldier@percep.l](mailto:garisoldier@percep.l) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre:

MEDINA ARAUJO JUAN CARLOS

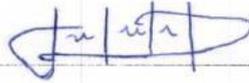
Fecha:

27 - 01 - 2020

Correo electrónico:

mma2308@hotmail.com

Firma del  
participante:



Firma del investigador (o encargado de recoger información):



RIOS ROSAS GABRIEL