UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno en la determinación del impuesto general a las ventas, APJL TEXTIL SAC, Lima, 2024

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR: Bach. Liz Vanessa De la Cruz Cueva
ORCID: 0009-0005-05972372

ASESOR: MG. Elisban Martin Magallanes Yataco
ORCID: 0000-0001-9940-2285

TIPO DE INVESTIGACION: BASICO

LINEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD DE ESPECIALIDAD

Cañete – Perú

2024



Firmado digitalmente por:
URIBE HERNANDEZ Yrene
Cecilia FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 11/04/2025 08:30:59-0500

HOJA DEL JURADO

Dra. Yrene Cecilia Uribe Hernández

Presidente



Firmado digitalmente por:
CORDOVA SOLIS HERBERT
CHRISTIAN FIR 22521931 hard
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 11/04/2025 10:08:54-0500

Dr. Herbert Christian Córdova Solís

Secretario



Firmado digitalmente por:
ESCOBEDO PEREZ Rafael
Ronal FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 16/04/2025 15:49:01-0500

Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez

Vocal



Firmado digitalmente por:
MAGALLANES YATACO Elisban
Martin FIR 21812770 hard
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 28/04/2025 17:40:09-0500

MG. Elisban Martin Magallanes Yataco

Asesor

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía y darme fortaleza en este camino de sabiduría.

A mi madre Elizabeth Cueva Vicerrel y a mi padre Olmedo Fabian De La Cruz Cullanco, por enseñarme el valor de la perseverancia e inculcarme la aspiración de seguir creciendo como persona y como profesional.

A mis hermanos: Mariela, Miguel, Sadid y a mi sobrina Emma, por su cariño y apoyo moral incondicional.

A mi familia por sus consejos y palabras de aliento.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Cañete, por brindarme la oportunidad de desarrollar mis estudios y realizar esta investigación.

A la empresa APJL TEXTIL SAC, por las facilidades con la información para el siguiente trabajo de investigación.

A mi asesor, por su orientación a lo largo de este proceso. Su conocimiento, paciencia y entusiasmo han sido fundamentales para el desarrollo de esta investigación.

INDICE

INDICE DE TABLAS 8

INDICE DE FIGURAS 10

INDICE DE ANEXOS 11

CAPITULO I : PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 15

1.1. Descripción de la realidad problemática 15

1.1.1. Análisis PESTEL 17

1.1.2. Modelo Diamante de Porter 18

1.1.3. Matriz EFE 19

1.1.4. Análisis Causa Raíz 20

1.1.5. Matriz EFI 23

1.1.6. Análisis FODA 25

1.2. Formulación del Problema 26

1.2.1. Problema General 26

1.2.2. Problemas Específicos 26

1.3. Objetivos de la Investigación 26

1.3.1. Objetivo General 26

1.3.2. Objetivos Específicos 26

1.4. Justificación 26

CAPITULO II : MARCO TEORICO Y EMPÍRICO 28

2.1. Marco teórico 28

2.1.1. Control interno 28

2.1.2. Impuesto general a las ventas 31

2.2. Antecedentes 35

2.2.1. Antecedentes nacionales 35

2.2.2. Antecedentes internacionales 36

2.3. Definición de términos básicos 39

CAPITULO III : HIPOTESIS Y VARIABLES 41

3.1. Hipótesis 41

3.1.1. Hipótesis general 41
3.1.2. Hipótesis específica 41
3.2. Definición conceptual de las Variables 41
3.2.1. Variable Independiente: Control Interno 41
3.2.2. Variable Dependiente: Gestión del IGV 42
3.3. Operacionalización de Variables 43
3.3.1. Eficacia del Control Interno 43
3.3.2. Frecuencia de Auditorías 43
3.3.3. Medidas Sugeridas para Mejorar el Control Interno 44
3.3.4. Retrasos en la Declaración del IGV 44
3.3.5. Impacto Operacional de los Retrasos 45
3.3.6. Reputación Empresarial 45
3.3.7. Impacto Reputacional de los Retrasos en IGV 46
3.3.8. Incidencia de Multas y Sanciones 46
3.3.9. Incidencia de Retrasos en la Declaración del IGV 47
3.3.10. Causas de los Retrasos en la Declaración del IGV 47
3.3.11. Afectación a la Operación Diaria por Retrasos en el IGV 48
3.3.12. Percepción del Impacto en la Reputación por Retrasos en IGV 48
3.3.13. Registro de Multas o Sanciones por Retrasos en IGV 49
CAPITULO IV : METODOLOGÍA 50
4.1. Tipo de investigación 50
4.2. Diseño de investigación 50
4.3. Método de investigación 50
4.4. Población y muestra 50
4.5. Lugar de estudio 51
4.6. Técnicas, instrumento, equipos y materiales 51
4.6.1. Técnica 51
4.6.2. Instrumento 52
4.7. Análisis y procesamiento de datos 53

4.7.1. Validez 53
4.7.2. Confiabilidad 53
4.7.3. Método de análisis de datos 54
4.7.4. Análisis de fiabilidad 54
CAPITULO V : RESULTADOS 56
5.1. Resultados descriptivos 56
5.1.1. Eficacia del control interno 56
5.1.2. Frecuencia de auditorías internas 59
5.1.3. Mejora de procesos de IGV 61
5.1.4. Retrasos en la Declaración del IGV 63
5.1.5. Frecuencia de retrasos 65
5.1.6. Principales causas de retrasos 67
5.1.7. Afectación de la reputación 69
5.1.8. Incidencia de multas o sanciones 71
5.2. Resultados inferenciales 73
5.2.1. Análisis para hipótesis general 73
DISCUSIÓN DE RESULTADOS 79
CAPITULO VI : CONCLUSIONES 81
CAPITULO VII : RECOMENDACIONES 82
CAPITULO VIII : REFERENCIAS 84
CAPITULO IX : ANEXOS 88

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Análisis PESTEL 17

Tabla 2 Modelo Diamante de Porter 18

Tabla 3 Matriz EFE 19

Tabla 4 Análisis de causa raíz 21

Tabla 5 Matriz EFI 24

Tabla 6 Análisis FODA de la Situación Problemática en APJL TEXTIL SAC 25

Tabla 7 Resumen del análisis de los antecedentes 38

Tabla 8 Tabla de segmentación 51

Tabla 9 Asignación de Valores Numéricos para “Eficacia del control interno” 57

Tabla 10 Eficacia del control interno 57

Tabla 11 Estadísticas Descriptivas "Eficacia del Control Interno" 58

Tabla 12 Asignación de Valores Numéricos para “Frecuencia de auditorías internas” 59

Tabla 13 Frecuencia de auditorías internas 59

Tabla 14 Estadísticas Descriptivas " Frecuencia de auditorías internas " 60

Tabla 15 Asignación de Valores Numéricos para “Mejora de Procesos de IGV” 61

Tabla 16 Mejora de procesos de IGV 62

Tabla 17 Estadísticas Descriptivas "Mejora de procesos de IGV" 63

Tabla 18 Retrasos en la Declaración del IGV 64

Tabla 19 Estadísticas Descriptivas "Retrasos en IGV" 65

Tabla 20 Asignación de Valores Numéricos para “Frecuencia de retrasos” 66

Tabla 21 Frecuencia de retrasos 66

Tabla 22 Estadísticas Descriptivas "Frecuencia de retrasos" 67

Tabla 23 Asignación de Valores Numéricos para “Causas de retrasos” 68

Tabla 24 Principales causas de retrasos 68

Tabla 25 Estadísticas Descriptivas "Causas de Retrasos" 69

Tabla 26 Afectación de la reputación 70

Tabla 27 Estadísticas Descriptivas " Afectación de la reputación " 71

Tabla 28 Incidencia de multas o sanciones. 72

Tabla 29 Estadísticas Descriptivas Incidencia de multas o sanciones " 73

Tabla 30 Pesos por indicador 74

Tabla 31 Cuadro general de indicadores 76

Tabla 32 Coeficiente de correlación Pearson 77

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema general de la cadena de suministro..... 16

Figura 2 Eficacia del control interno..... 58

Figura 3 Frecuencia de auditorías internas..... 60

Figura 4 Mejora de procesos de IGV 62

Figura 5 Retrasos en la Declaración del IGV..... 64

Figura 6 Frecuencia de retrasos..... 66

Figura 7 Principales causas de retrasos..... 68

Figura 8 Afectación de la reputación 70

Figura 9 Incidencia de multas o sanciones..... 72

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia 88

Anexo 2 Matriz operacional 89

Anexo 3 Resumen resultados encuestas 93

RESUMEN

La investigación titulada "El control interno en la determinación del impuesto general a las ventas – APJL TEXTIL SAC, LIMA, 2024", se enfocó en la problemática derivada de la ausencia de un sistema de control interno efectivo en la empresa APJL TEXTIL SAC y su impacto en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV). El objetivo principal consistió en evaluar la relación entre el sistema de control interno y la determinación del IGV en la empresa.

Este análisis buscaba proponer mejoras para optimizar el uso del crédito fiscal y garantizar el cumplimiento tributario. La metodología empleada fue de tipo básico, con un enfoque cuantitativo. Se utilizó un diseño no experimental y transversal, aplicando encuestas a los responsables de la gestión financiera para recolectar información sobre los procesos de control interno y su impacto en la declaración del IGV. El análisis estadístico se realizó mediante el cálculo de correlaciones entre las variables.

Los resultados obtenidos revelaron una correlación significativa entre la eficacia del control interno y la precisión en la determinación del IGV. Además, se identificaron áreas de mejora, principalmente en la capacitación del personal y la integración tecnológica. Estas deficiencias resultaban en retrasos en las declaraciones y la imposición de multas.

El estudio concluyó que un control interno adecuado no solo mejoraba la precisión en la gestión del IGV, sino que también fortalecía la eficiencia operativa de la empresa. Se determinó que la implementación de un sistema de control interno efectivo era crucial para optimizar los procesos de control interno y gestión tributaria. Asimismo, se destacó la importancia de invertir en capacitación y tecnología para mejorar estos aspectos críticos de la gestión empresarial.

Palabras clave: Control interno, IGV, gestión tributaria, eficiencia operativa, APJL TEXTIL SAC.

ABSTRACT

The research titled "Internal Control in the Determination of the General Sales Tax – APJL TEXTIL SAC, LIMA, 2024" focused on the issue arising from the absence of an effective internal control system at APJL TEXTIL SAC and its impact on the determination of the General Sales Tax (IGV). The primary objective was to evaluate the relationship between the internal control system and the determination of IGV in the company.

This analysis aimed to propose improvements to optimize the use of tax credits and ensure tax compliance. The methodology used was basic, with a quantitative approach. A non-experimental, cross-sectional design was applied, using surveys to gather information from financial management personnel regarding the internal control processes and their impact on IGV declarations. Statistical analysis was carried out by calculating correlations between the variables.

The results revealed a significant correlation between the effectiveness of internal control and accuracy in the determination of IGV. Additionally, areas for improvement were identified, mainly in staff training and technological integration. These deficiencies resulted in delays in declarations and the imposition of fines.

The study concluded that proper internal control not only improved accuracy in IGV management but also strengthened the company's operational efficiency. It was determined that the implementation of an effective internal control system was crucial to optimizing internal control and tax management processes. Furthermore, the importance of investing in training and technology to enhance these critical aspects of business management was highlighted.

Keywords: Internal control, IGV, tax management, operational efficiency, APJL TEXTIL SAC.

INTRODUCCION

El estudio "Análisis del control interno en la determinación del impuesto general a las ventas: Caso APJL TEXTIL SAC, LIMA, 2024" examinó una cuestión fundamental en la administración fiscal corporativa: el impacto de un sistema de control interno inadecuado en el cálculo preciso del Impuesto General a las Ventas (IGV). La investigación destacó la importancia del control interno no solo para cumplir con las obligaciones tributarias, sino también para mejorar la eficacia operativa y financiera. Este tema cobró especial relevancia en APJL TEXTIL SAC, una compañía textil peruana donde la gestión adecuada de impuestos resultaba esencial para su viabilidad y conformidad regulatoria.

El análisis se fundamentó en estudios anteriores que habían explorado los vínculos entre los mecanismos de control interno y la administración tributaria. Dichas investigaciones habían indicado que las deficiencias en el control interno podían ocasionar dificultades financieras y fiscales, incluyendo demoras en las presentaciones tributarias y la aplicación de penalidades. En este marco, la investigación se propuso examinar en detalle cómo la eficacia del control interno afectaba la exactitud y puntualidad de las declaraciones del IGV en la empresa mencionada.

El trabajo de investigación se centró en el examen de dos variables principales: el control interno, considerada como variable independiente, y la administración del IGV, como variable dependiente. El propósito central fue evaluar la interrelación entre estos elementos, partiendo de la premisa de que un control interno efectivo se correlacionaba positivamente con una determinación exacta del IGV. Para alcanzar este objetivo, se implementó una metodología de carácter cuantitativo, con un diseño no experimental y de corte transversal, utilizando encuestas dirigidas a los encargados de la gestión financiera de la empresa.

Los resultados del estudio revelaron una correlación notable entre la efectividad del control interno y la precisión en el cálculo del IGV. Asimismo, se identificaron áreas de mejora significativas, particularmente en lo referente a la formación del personal y la incorporación de herramientas tecnológicas, aspectos que requerían atención para perfeccionar la gestión fiscal de la entidad. Estas conclusiones establecieron una base sólida para implementar futuras mejoras en los procesos de control interno y administración tributaria de APJL TEXTIL SAC.

CAPITULO I : PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad, muchas empresas subestiman la relevancia e impacto del control interno en sus procesos contables y tributarios. Esta situación se debe, en gran medida, a que el proceso contable se realiza principalmente para determinar las obligaciones fiscales, sin profundizar en su potencial como herramienta de gestión organizacional (Hermanson et al., 2012).

El control interno comprende un conjunto de acciones diseñadas para evaluar, verificar, supervisar e intervenir en los procesos administrativos y contables de una organización. A nivel internacional, se reconoce como una actividad fundamental dentro del proceso administrativo, cuyo objetivo es garantizar que las operaciones se realicen conforme a lo planificado, permitiendo la detección y corrección oportuna de desviaciones.

La implementación de controles internos adecuados es esencial para:

- Prevenir riesgos operativos y financieros.
- Evitar irregularidades y actos de corrupción.
- Asegurar la precisión en el cálculo de impuestos.
- Garantizar la fiabilidad de los estados financieros.

En el contexto peruano, el Impuesto General a las Ventas (IGV) es equivalente al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) internacional. Este impuesto grava el consumo y se compone de un 16% de IGV más un 2% del Impuesto de Promoción Municipal (IPM), totalizando un 18% aplicable a las ventas.

El alcance del control interno abarca todos los sistemas organizacionales, incluyendo:

- Procedimientos de protección del patrimonio empresarial.
- Mecanismos para asegurar la fiabilidad de los datos contables.
- Procesos para garantizar el cumplimiento de los objetivos corporativos.

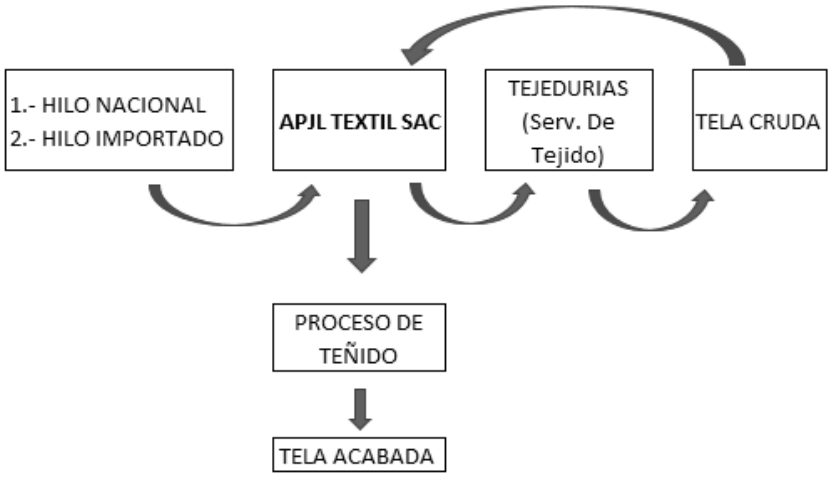
Con el tiempo, el control interno se ha convertido en un pilar fundamental de la gestión empresarial, permitiendo evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones diarias, así como el cumplimiento de las normativas aplicables en los procesos productivos.

En el ámbito nacional, según la Sociedad Nacional de Industrias (SNI), el sector textil y de confecciones representa el 6.4% del PBI manufacturero peruano, siendo la tercera actividad con mayor contribución. Este sector genera aproximadamente 400,000 empleos anuales, lo que subraya la importancia de una adecuada recaudación fiscal en este rubro.

A nivel local, la empresa APJL TEXTIL S.A.C., ubicada en Lima, Perú, se especializa en la venta de tela al por mayor y menor, tanto a nivel nacional como internacional. Como parte de este importante sector, la implementación de un sistema de control interno robusto es crucial para garantizar su cumplimiento tributario y optimizar sus procesos contables.

Figura 1

Esquema general de la cadena de suministro.



Fuente: Elaboración propia.

El proceso productivo, motivo de la presente investigación y que forma parte de la cadena de suministro de APJL TEXTIL SAC, se desarrolla en tres etapas fundamentales (**Figura 1**):

- **Adquisición de Materia Prima;** la empresa adquiere hilo de origen nacional e importado.
- **Transformación Primaria;** el hilo se envía a empresas de tejido especializadas (tejedurías) para su conversión en tela cruda.

- **Procesamiento Final;** la tela cruda retorna a APJL TEXTIL SAC, donde se somete a un proceso integral de acabado que incluye lavado, teñido, planchado y embolsado, resultando en tela acabada lista para su comercialización.

Se realizó un análisis exhaustivo de APJL TEXTIL SAC empleando un conjunto de herramientas estratégicas: PESTEL, Modelo Diamante de Porter, matrices EFE y EFI, y análisis FODA. Este enfoque multidimensional proporcionó una visión integral de la empresa, abarcando tanto su dinámica interna como el contexto externo en el que opera. El objetivo fue identificar los factores críticos que influyen en el desempeño de la organización, así como las oportunidades y amenazas presentes en su entorno.

1.1.1. Análisis PESTEL

El diagnostico inició con un análisis PESTEL **(Tabla 1)**, que permitió identificar los factores macroeconómicos, políticos, sociales, tecnológicos, ecológicos y legales que influyeron en el entorno en el que operaba APJL TEXTIL SAC.

Tabla 1

Análisis PESTEL

Factores PESTEL	Descripción
Político	APJL TEXTIL SAC operó en un entorno caracterizado por cambios frecuentes en las regulaciones tributarias, lo que complicó la implementación y actualización de controles internos.
Económico	La contribución significativa del sector textil al PBI peruano benefició a la empresa, pero fue vulnerable a las fluctuaciones económicas que afectaron la demanda y los costos de producción.
Social	La capacitación del personal se identificó como un área de mejora necesaria. El sector textil generó un alto nivel de empleo, lo que hizo a la empresa sensible a cambios en la estabilidad laboral.
Tecnológico	La falta de integración tecnológica representó un desafío, pero también una oportunidad para mejorar la eficiencia operativa y la precisión en el cálculo del IGV mediante la automatización.
Ecológico	La empresa debió cumplir con normativas ambientales rigurosas, con un enfoque creciente en la sostenibilidad y el manejo adecuado de recursos y desechos en su proceso productivo.

Factores PESTEL	Descripción
Legal	El marco legal en torno a las regulaciones fiscales fue complejo y cambiante, lo que exigió a la empresa asegurar la conformidad para evitar sanciones y optimizar su gestión fiscal.

Fuente: Elaboración propia.

Este análisis reveló que la empresa enfrentaba un entorno dinámico caracterizado por cambios frecuentes en las regulaciones tributarias y por la creciente presión para adoptar prácticas más sostenibles. Además, se identificaron oportunidades en la adopción de nuevas tecnologías y en la capacitación del personal, áreas que podrían haber mejorado la eficiencia operativa y la competitividad en el mercado.

1.1.2. Modelo Diamante de Porter

El MODELO DIAMANTE DE PORTER **(Tabla 2)** se aplicó para evaluar la competitividad, este análisis ayuda a identificar factores determinantes en la posición competitiva de la empresa, incluyendo la dinámica de la demanda, la disponibilidad de recursos y la capacidad de innovación.

Tabla 2

Modelo Diamante de Porter

Componentes del Diamante de Porter	Descripción
Condiciones de los Factores	APJL TEXTIL SAC se benefició de la disponibilidad de materias primas locales y mano de obra barata. Sin embargo, la falta de integración tecnológica y capacitación limitó la eficiencia.
Condiciones de la Demanda	La demanda interna fuerte, impulsada por el sector de moda y vestuario, favoreció a la empresa. Sin embargo, la necesidad de mantener la calidad y adaptarse a las tendencias fue desafiante.
Industrias Relacionadas y de Apoyo	La empresa tuvo acceso a una cadena de suministro bien establecida y proveedores especializados. No obstante, la falta de integración tecnológica limitó la eficiencia en la cadena de suministro.
Estrategia, Estructura y Rivalidad	La competencia intensa en el sector textil peruano exigió una estrategia clara y diferenciada. Se identificó la necesidad de mejorar la estructura organizacional y optimizar el control interno.

Fuente: Elaboración propia.

Se identificaron como ventajas competitivas significativas la solidez del sector textil nacional y una fuerte demanda interna. No obstante, se evidenciaron desafíos cruciales, principalmente la insuficiente integración tecnológica y la necesidad de potenciar las competencias del personal. Estos factores incidieron directamente en la capacidad de APJL TEXTIL SAC para competir eficazmente tanto en el mercado doméstico como en el internacional, subrayando áreas críticas para la mejora estratégica y el desarrollo organizacional.

1.1.3. Matriz EFE

El análisis EFE **(Tabla 1)** evaluó los factores externos clave que afectaron a APJL TEXTIL SAC, asignando un peso y una clasificación a cada factor para determinar su impacto en la empresa.

Tabla 3

Matriz EFE

Factores Externos Clave	Peso	Clasificación	Puntaje Ponderado	Comentarios
Oportunidades				
Crecimiento del sector textil en Perú	0.15	4	0.60	El sector textil es un motor importante de la economía peruana, lo que representó una oportunidad para APJL TEXTIL SAC de aumentar su presencia en el mercado.
Demanda interna fuerte en el sector textil	0.15	4	0.60	La fuerte demanda interna, especialmente en moda y vestuario, ofreció oportunidades significativas para el crecimiento de la empresa.
Disponibilidad de tecnologías avanzadas	0.10	3	0.30	La adopción de nuevas tecnologías podría haber mejorado la eficiencia operativa, pero requería inversión y capacitación.
Presión por adoptar prácticas sostenibles	0.10	3	0.30	La presión para adoptar prácticas sostenibles representó tanto un desafío como una oportunidad para mejorar la imagen corporativa y cumplir con normativas ambientales.

Factores Externos Clave	Peso	Clasificación	Puntaje Ponderado	Comentarios
Amenazas				
Cambios en las regulaciones tributarias	0.20	3	0.60	Aunque la tasa del IGV es estable, el entorno normativo y las políticas fiscales fueron dinámicos, lo que requirió adaptabilidad por parte de la empresa.
Intensidad de la competencia en el mercado	0.20	2	0.40	La competencia en el sector textil fue alta, lo que exigió a la empresa estrategias claras de diferenciación para mantenerse competitiva.
Cambios en las políticas de comercio internacional	0.10	2	0.20	Las políticas de comercio internacional afectaron las exportaciones e importaciones, influyendo en los costos y la competitividad de la empresa.
Total	**1.00**		**3.00**	

Fuente: Elaboración propia.

El puntaje ponderado total de 3.00 sugiere que APJL TEXTIL SAC tuvo un desempeño equilibrado en la gestión de las oportunidades y amenazas externas que influían en su entorno. Aunque la empresa aprovechó algunas oportunidades clave, como el crecimiento del sector textil y la demanda interna, enfrentó desafíos significativos debido a la competencia intensa y los cambios regulatorios. Las estrategias futuras deberían centrarse en fortalecer la capacidad de la empresa para adaptarse a estos desafíos mientras se maximiza el aprovechamiento de las oportunidades identificadas.

1.1.4. Análisis Causa Raíz

A continuación, se presenta un análisis de causa raíz para identificar y entender las principales causas que contribuyen a los problemas observado.

Tabla 4

Análisis de causa raíz

PROBLEMA	CAUSA RAÍZ	DESCRIPCIÓN	IMPACTO
Falta de Estandarización en los Procesos de Control Interno	Ausencia de Políticas y Procedimientos Definidos	La empresa no cuenta con manuales y procedimientos documentados que establezcan las normas y prácticas de control interno.	Conduce a inconsistencias en la implementación y seguimiento de los controles, aumentando el riesgo de errores financieros.
	Falta de Capacitación del Personal	Los empleados no reciben la capacitación adecuada sobre los procesos de control interno y la importancia de seguir las políticas establecidas.	Resulta en una ejecución deficiente de los controles internos y una falta de comprensión sobre su importancia.
Gestión Ineficiente de Documentos	Sistemas de Gestión Documentaria Obsoletos	La empresa utiliza sistemas de gestión documentaria anticuados o manuales que no permiten un seguimiento eficiente de los documentos financieros.	Aumenta la probabilidad de errores y dificulta la auditoría y el control de los registros financieros.
	Falta de Integración de Sistemas Tecnológicos	Los sistemas tecnológicos de la empresa no están integrados, impidiendo una comunicación y flujo de información eficaces entre departamentos.	Conduce a la duplicación de esfuerzos, errores en la información y una falta de coherencia en los registros documentales.
Deficiencia en la Capacitación del Personal	Programas de Capacitación Insuficientes	La empresa no ofrece programas de capacitación adecuados ni suficientes para el personal en áreas críticas como contabilidad, logística y gestión documental.	Los empleados carecen de las habilidades y conocimientos necesarios para implementar y supervisar los controles internos de manera efectiva.
	Baja Prioridad a la Formación Continua	La formación continua no es una prioridad dentro de la empresa, lo que lleva a un estancamiento en el desarrollo de competencias del personal.	Resulta en una falta de actualización en prácticas y normas de control interno, afectando la eficiencia operativa.
Cambios Frecuentes en las Regulaciones Tributarias	Inestabilidad Regulatoria	Las regulaciones tributarias en el país cambian con frecuencia, lo que dificulta que las empresas se mantengan al día con los requisitos fiscales.	Aumenta el riesgo de incumplimiento tributario y la imposición de sanciones y multas.

	Falta de Asesoramiento Especializado	La empresa no cuenta con asesoramiento fiscal especializado que le permita adaptarse rápidamente a los cambios en las regulaciones.	Conduce a una interpretación incorrecta de las normativas y a errores en la determinación del IGV.

Fuente: Elaboración propia.

Como podemos observar en la

Tabla 4, la problemática principal de la empresa, radica en la ausencia de un sistema de control interno robusto en las áreas críticas involucradas en la gestión documentaria. Esta deficiencia impacta directamente en la determinación precisa del Impuesto General a las Ventas (IGV) a pagar mensualmente. El cálculo del IGV se basa en la diferencia entre el débito fiscal (IGV de las ventas) y el crédito fiscal (IGV de las compras).

Las áreas clave implicadas en este proceso son:

Gestión de Compras:

- Departamento de Contabilidad
- Departamento de Logística
- Departamento de Almacén

Gestión de Ventas:

- Departamento Comercial

Se ha identificado que en estas áreas no se implementan adecuadamente los procedimientos de control interno, lo que conlleva a inexactitudes en la determinación del IGV. Esta investigación se enfoca en identificar las causas fundamentales de la ausencia o ineficacia del control interno en relación con la determinación del IGV.

Los objetivos principales de este estudio son:

- Analizar las causas subyacentes de la falta de un control interno efectivo en la determinación del IGV.
- Proponer políticas y procesos que optimicen la utilización del crédito fiscal.
- Desarrollar estrategias para garantizar la presentación de información financiera precisa y confiable ante las autoridades tributarias competentes.

La implementación de estas medidas no solo mejorará la precisión en el cálculo del IGV, sino que también fortalecerá la integridad financiera de la empresa y su cumplimiento con las regulaciones tributarias vigentes.

1.1.5. Matriz EFI

La matriz EFI (Evaluación de Factores Internos) se elaboró para identificar y ponderar las principales fortalezas y debilidades internas de APJL TEXTIL SAC. Este análisis permitió

evaluar la capacidad de la empresa para gestionar sus recursos y procesos internos, así como su preparación para enfrentar los desafíos presentes en su entorno operativo

Tabla 5

Matriz EFI

Factores Internos	Peso	Clasificación	Puntaje Ponderado
Fortalezas			
1. Robustez del sector textil en el Perú	0.15	4	0.60
2. Base de empleados capacitada para sistemas de control	0.10	3	0.30
3. Importancia del control interno en la gestión fiscal	0.10	3	0.30
Debilidades			
1. Falta de estandarización en los procesos de control	0.20	1	0.20
2. Capacitación inadecuada del personal	0.15	2	0.30
3. Deficiencias en la gestión documentaria	0.15	2	0.30
4. Falta de integración tecnológica	0.10	2	0.20
5. Cambios frecuentes en regulaciones tributarias	0.05	2	0.10
Total	**1.00**		**2.30**

Fuente: Elaboración propia.

El análisis EFI permitió evaluar los factores internos de APJL TEXTIL SAC, revelando que la empresa poseía fortalezas significativas, como su pertenencia a un sector robusto y la existencia de una base de empleados capacitada. Sin embargo, las debilidades identificadas, como la falta de estandarización en los procesos de control interno y la deficiencia en la capacitación del personal, requerían atención inmediata para mejorar la competitividad y garantizar el cumplimiento tributario.

El puntaje ponderado total de **2.20** sugiere que APJL TEXTIL SAC tenía más debilidades que fortalezas en su estructura interna. Aunque la empresa se benefició de un sector

textil fuerte y de un control interno importante para la gestión fiscal, enfrentó serias debilidades en la estandarización de procesos, la capacitación del personal, y la integración tecnológica. Estas áreas críticas requerían atención urgente para mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento fiscal adecuado.

1.1.6. Análisis FODA

Un análisis FODA **(Tabla 6)** resume las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa APJL TEXTIL SAC en relación con el control interno y la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV). Este análisis proporciona una visión clara y estructurada de los factores internos y externos que afectan a la empresa, permitiendo identificar áreas clave para la mejora y mitigación de riesgos.

Tabla 6

Análisis FODA de la Situación Problemática en APJL TEXTIL SAC

Fortalezas	Debilidades
• **Robustez del Sector**: La empresa forma parte de un sector con alta contribución al PBI y generación de empleos, lo cual facilita la disponibilidad de recursos. • **Capacitación**: Existe una base de empleados potencialmente capacitada para implementar y mantener sistemas de control interno, lo que facilita la adopción de mejores prácticas.	• **Falta de Estandarización**: Ausencia de un sistema de control interno estandarizado, lo que lleva a inconsistencias y errores en la determinación del IGV. • **Deficiencia en Capacitación**: Capacitación inadecuada del personal en áreas clave como contabilidad y logística, afectando la eficiencia del control interno.
Oportunidades	**Amenazas**
• **Adopción de Tecnología**: Oportunidad para implementar sistemas de gestión documentaria y automatización de procesos, mejorando la precisión en el cálculo del IGV y la eficiencia operativa. • **Mejora en Procedimientos**: Implementar políticas y procesos de control interno robustos puede mejorar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento tributario.	• **Regulaciones Tributarias**: Cambios frecuentes en las regulaciones tributarias pueden complicar la implementación y actualización de los controles internos, afectando la precisión en la determinación del IGV. • **Riesgos Operativos y Financieros**: La falta de un control interno adecuado puede llevar a riesgos operativos y financieros significativos, incluyendo sanciones y multas por errores en la declaración de impuestos.

Fuente: Elaboración propia.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la empresa APJL TEXTIL SAC?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno en la gestión y registro de las ventas de la empresa APJL TEXTIL SAC?
- ¿En qué medida el sistema de control interno se relaciona con la determinación y aplicación del crédito fiscal en la empresa APJL TEXTIL SAC?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

- Evaluar la relación del sistema de control interno en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la empresa APJL TEXTIL SAC.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Analizar cómo se relaciona el sistema de control interno en la gestión y registro de las ventas en la empresa APJL TEXTIL SAC.
- Analizar la relación del sistema de control interno en la determinación y aplicación del crédito fiscal en la empresa APJL TEXTIL SAC.

1.4. Justificación

Hernandez Sampieri et al. (2014) señalan que un estudio de investigación puede ser conveniente por diversas razones: resolver un problema social, desarrollar una nueva teoría o generar nuevas inquietudes de investigación. Aunque las opiniones sobre la importancia de una investigación pueden variar, es posible establecer criterios flexibles para evaluar su utilidad.

Esta investigación se justifica en los siguientes aspectos:

1.4.1.1. Justificación Teórica

Este estudio de caso se justifica porque, mediante los aportes de antecedentes nacionales e internacionales, se analizará la relación entre el control interno y el Impuesto General a las Ventas. Esta investigación es crucial para optimizar el uso del crédito fiscal y presentar

información fidedigna a las autoridades tributarias, demostrando cómo la implementación efectiva de procesos de control interno impacta positivamente en la determinación del IGV.

1.4.1.2. Justificación Práctica

La aplicación práctica de esta investigación se justifica porque aborda los objetivos planteados para resolver la problemática fundamental generada por la ausencia o ineficiencia del control interno en el proceso de determinación del IGV. Además, propone políticas y procesos para optimizar el uso del crédito fiscal y garantizar la presentación de información precisa a las autoridades tributarias.

1.4.1.3. Justificación Metodológica

Este trabajo se justifica metodológicamente al proponer la correcta aplicación de normativas como el Código Tributario, la Ley del IGV, y los sistemas de detracciones, percepciones y retención. El objetivo es generar información válida y confiable sobre la determinación del IGV, implementando y ejecutando un riguroso proceso de control interno en la organización.

1.4.1.4. Justificación Social

En el aspecto social, la investigación se justifica por la creciente necesidad de una correcta aplicación del control interno, las normas, procedimientos y la ley del IGV en las empresas peruanas. Esto contribuirá a mejorar la calidad de la información declarada ante la administración tributaria, proporcionando datos razonables y generando un mejor manejo financiero en las empresas, lo que se traduce en una mayor disponibilidad de capital de trabajo.

CAPITULO II : MARCO TEORICO Y EMPÍRICO

2.1. Marco teórico

2.1.1. Control interno

2.1.1.1. Definición

Portal Martínez (2016) definió el control interno como un proceso preventivo diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos y metas organizacionales. Este proceso, según el autor, cumplía tres funciones principales: asegurar que las actividades se alinearan con los objetivos establecidos, garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable, y salvaguardar los recursos públicos. Además, enfatizó que los sistemas de control interno actuaban como una estructura integral que daba sentido y cohesión a las actividades diarias de las organizaciones. Estos sistemas se componían de una serie de prácticas respaldadas por la alta dirección y que debían ser adoptadas de manera cotidiana por todo el personal. De esta manera, el control interno se convertía en un elemento fundamental para el funcionamiento eficiente y efectivo de cualquier organización (p. 22).

2.1.1.2. Dimensión

Luna Yerovi et al. (2019) definieron el "control interno" como un conjunto integral de políticas regulatorias de la acción contable. Según los autores, estas políticas estaban diseñadas para garantizar que la información sobre la situación de la empresa y sus resultados en un determinado periodo o ejercicio fiscal fuera verídica, verificable, oportuna y exacta.

Los autores enfatizaron que, desde la perspectiva de la teoría de sistemas, los controles internos no constituían fines en sí mismos, sino medios para asegurar la adecuada ejecución de los procesos dentro de ciertos límites establecidos. Describieron estos controles como mecanismos, vías y caminos metódicos y rigurosos que cumplían una doble función: por un lado, reducían las posibilidades de fraude y distorsión de la información financiera; por otro, fomentaban la entrega regular, continua y oportuna de información para las diversas cadenas de decisión gerencial presentes en una empresa.

De esta manera, Luna Yerovi et al. (2019) subrayaron la importancia del control interno como un elemento crucial para la integridad y eficacia de la gestión empresarial (p. 22).

2.1.1.3. Indicador

A. Control Contable

Luna Yerovi et al. (2019) explican que un sistema de control contable consiste en una serie de pasos ordenados que permiten registrar operaciones financieras empleando la teoría contable. Este sistema tiene como objetivo determinar los efectos de las transacciones económicas en los estados financieros (Luna Yerovi et al., 2019, p. 22) y los controles contables garantizan la confiabilidad de los registros y protegen el patrimonio de la organización (p. 55).

Asimismo, López Jara et al. (2018) destacan en su investigación que el control interno en los controles contables se enfoca en la contabilidad de la información financiera. La eficacia del control interno institucional se construye a través del establecimiento de manuales y procedimientos para la gestión administrativa y financiera, lo que ayuda a mitigar riesgos y debilidades detectadas en el control interno. Por ello, es fundamental que una organización, de manera voluntaria, busque mejorar la eficiencia de la información financiera mediante la ética empresarial, utilizando un marco conceptual de control interno de aplicabilidad universal. Este marco está diseñado para fortalecer el sistema empresarial mediante el diagnóstico de riesgos y la implementación de acciones de control (p. 82).

B. Control Administrativo

Luna Yerovi et al. (2019) enfatizaron la importancia de los controles administrativos en la eficiencia procesal de las organizaciones. Los autores propusieron un enfoque basado en las fases clásicas de la administración: planificación, dirección, organización y control. Este esquema simplificado permitía ubicar estructuralmente la fase de control, partiendo del principio de que solo se puede controlar aquello que ya existe previamente (p. 50-55).

Complementando esta perspectiva, Morales Morales (2017) destacó la creciente complejidad de las actividades organizacionales debido al flujo de información. El autor propuso que un sistema eficaz para facilitar el proceso contable administrativo debía realizar cuatro tareas fundamentales:

a) Entrada de datos: mediante comprobantes de diario con registros de débitos y créditos, denominados asientos de diario.

b) Validación de datos: verificación de que los datos ingresados cumplen con los parámetros establecidos para su control y consistencia.

c) Actualización de registros: traspaso de los movimientos del diario general a las

cuentas del mayor.

d) Emisión de reportes: generación de informes basados en los datos procesados.

Este enfoque sistemático, permite manejar eficientemente la complejidad de la información en las organizaciones modernas (Morales Morales, 2017, p. 103).

La integración de estas perspectivas subraya la importancia de un enfoque estructurado y sistemático en el control interno, que abarca tanto los aspectos administrativos como los contables, para garantizar la eficiencia y eficacia en la gestión organizacional.

Luna Yerovi et al. (2019) refiere que los controles administrativos brindan eficiencia procesal para la organización. (p.55) y que desde un punto de vista administrativo, las fases de planificación, dirección, organización y control clásicas pueden servir de esquema explicativo. Se toma un esquema simplificado como este en áreas de ubicar estructuralmente la fase del control, puesto que en teoría sólo puede controlarse aquello que ya existe de antemano. (p.50)

Morales Morales (2017) indica que existen múltiples actividades que procesan las organizaciones, las cuales son cada vez más complejas por el flujo de información de la entidad. Una forma de facilitar el proceso contable administrativo es a través de un sistema, el cual básicamente debe realizar las siguientes tareas:

a) Entradas de los datos; se realiza a través de un comprobante de diario que contiene dos o más registros ya sean débitos o créditos que se denominan asientos de diario;

b) Validación de los datos; permite verificar que los datos ingresados cumplen con los parámetros previamente establecidos para el control de estos desde el punto de vista de la consistencia;

c) Actualización de los registros; consiste en el traspaso de los movimientos del diario general a las cuentas del mayor.

d) Emisión de reportes.

2.1.1.4. Teorías

2.1.1.4.1. Procesos de toma de decisiones

Zapata Rotundo et al. (2016) analizan el grado de centralización en los procesos de toma de decisiones, diferenciando entre decisiones estratégicas y operativas; asimismo, indica que las decisiones estratégicas tienden a ser centralizadas en los niveles superiores de las estructuras

organizativas de las medianas empresas, mientras que las decisiones operativas suelen delegarse en los niveles tácticos y operativos, o incluso en los propios puestos de trabajo. Esto se debe a que el conocimiento necesario para tomar decisiones operativas no es exclusivo de quienes ocupan posiciones estratégicas dentro de la organización. El artículo sugiere que estos aspectos tienen implicaciones significativas para la teoría del liderazgo, proponiendo la incorporación de nuevos elementos para su interpretación y aplicación en las organizaciones. Esto permitiría una mejor comprensión del comportamiento de los líderes frente a situaciones estratégicas y operativas, enriqueciendo así la teoría y práctica del liderazgo organizacional (p. 51).

2.1.1.4.2. La relevancia de la contabilidad en el contexto de la evolución de la teoría administrativa

Luna Yerovi et al. (2019) destacan que la administración efectiva, racional y eficiente ha requerido la integración de diversas disciplinas complementarias a la acción administrativa, entre las cuales sobresale la contabilidad. Esta disciplina, con un origen milenario, ha desarrollado un vasto marco teórico a lo largo de años de práctica continua. Su evolución ha permitido una especialización significativa en los tiempos actuales, contribuyendo al desarrollo científico general en el campo administrativo (p. 2).

2.1.2. Impuesto general a las ventas

2.1.2.1. Definición

2.1.2.1.1. Impuesto general a las ventas

Ríos Culquicondor (2019) señala que el principal impuesto al consumo es el Impuesto General a las Ventas (IGV), el cual afecta de manera general la compra de bienes y la adquisición de servicios que la población realiza diariamente. Además, menciona que el IGV se complementa con un impuesto a los consumos específicos conocido como Impuesto Selectivo al Consumo. Este impuesto se aplica principalmente a la venta de combustibles, bebidas, cigarrillos y vehículos, y es recaudado por los fabricantes o importadores de estos productos (p.30).

2.1.2.2. Dimensiones

A. Ventas

Se define a la venta como: “Todo acto a título oneroso que conlleve la transmisión de propiedad de bienes, independientemente de la denominación que le den las partes, tales como

venta propiamente dicha, permuta, dación en pago, expropiación, adjudicación por disolución de sociedades, aportes sociales, adjudicación por remate o cualquier otro acto que conduzca al mismo fin" (Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo., 2012, Capítulo I – Del Ámbito de Aplicación Del Impuesto y del Nacimiento de la Obligación Tributaria, Art. 3).

B. Crédito fiscal

El crédito fiscal está constituido por el Impuesto General a las Ventas (IGV) consignado separadamente en el comprobante de pago, que respalda la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción. Asimismo, incluye el IGV pagado en la importación de bienes o por la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados (*Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo. Capítulo VI – Del Crédito Fiscal, Art. 18*, 2012).

2.1.2.3. Indicadores

A. Cliente

Persona que adquiere productos o servicios, con la finalidad de suplir una necesidad básica e impórtate (Barandiaran, 2021, p. 56).

B. Debito Fiscal

Es el Impuesto al Valor Agregado (IVA) recargado en las boletas, facturas, liquidaciones, notas de débito y notas de crédito emitidas por el concepto de ventas y servicios efectuados en el período tributario respectivo (Servicio de Impuestos Internos - SII, 2024, p. 4).

C. Proveedor

Persona o empresa que provee o abastece de todo lo necesario para un fin a grandes grupos, asociaciones, comunidades, etc. (RAE, 2023, s.f., definición 1 m. y f.).

D. Crédito Fiscal

Es el impuesto soportado, entre otros documentos, en las facturas de proveedores, facturas de compras, notas de débito y de crédito recibidas que acrediten las adquisiciones o la utilización de servicios efectuados en el período tributario respectivo.(Servicio de Impuestos Internos - SII, 2024, p. 3).

2.1.2.4. Teorías

A. Administración tributaria

Córdova et al. (2017) destacan en su investigación que la administración tributaria es un eje transversal esencial para el desarrollo estatal. La implementación de normativas permite el funcionamiento efectivo de las operaciones y procesos del sistema tributario. El enfoque de su estudio se centra en analizar el cumplimiento tributario del impuesto a la renta por parte de los contribuyentes.

Además, señalan que la administración tributaria es una tarea gubernamental clave que implica la implementación de leyes tributarias y la gestión de las operaciones de los sistemas tributarios. Esta gestión es fundamental para asegurar que cada contribuyente cumpla con sus obligaciones de pago (Córdova et al., 2017, p. 98).

B. Obligación tributaria

(Masbernat, 2017, p. 226) indica que la obligación tributaria, es una obligación casuística derivada de la relación jurídica tributaria, que sería más compatible con la idea de ciudadanía y Estado constitucional y democrático de derecho. La obligación tributaria sea casuística implica que su contenido es específico y deriva de determinadas operaciones de distinta naturaleza y de decisiones institucionales. El fundamento de la obligación se encontraría, a juicio del autor, en todas las normas del sistema aplicables al caso. Por tanto, la obligación tributaria sería compleja, sistémica y dinámica. La obligación tributaria se debe distinguir enteramente del tributo, el cual solo presenta un contenido abstracto útil para especificar el contenido del derecho tributario, y, por tanto, de la construcción general que sustenta dogmáticamente el sistema tributario. (p. 226)

C. Cálculo del impuesto

El Texto Unico Ordenado De La Ley Del Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo (2012) menciona que el impuesto a pagar se determina mensualmente deduciendo del Impuesto Bruto de cada período el crédito fiscal. (Art. 11). Asimismo, detalla que: el impuesto bruto correspondiente a cada operación gravada es el monto resultante de aplicar la tasa del Impuesto sobre la base imponible. (Art. 12).

Formula:

$$\text{IGV} = \text{Monto de la operación} \times \text{Tasa de IGV}$$

Donde:

$$\text{IGV a pagar} = \text{IGV Venta} - \text{IGV Compra}$$

Para un ejemplo específico:

$$\text{IGV Venta} = \text{Venta sin IGV} \times 0.18$$

$$\text{IGV Compra} = \text{Compra sin IGV} \times 0.18$$

$$\text{IGV a pagar} = (\text{Venta sin IGV} \times 0.18) - (\text{Compra sin IGV} \times 0.18)$$

Ejemplo:

- $\text{IGV sobre Ventas} = \text{Monto de Ventas} \times 0.18 = 15{,}000.00 \times 0.18 = 2{,}700.00$
- $\text{IGV sobre Compras} = \text{Monto de Compras} \times 0.18 = 8{,}000.00 \times 0.18 = 1{,}440.00$
- **Impuesto a Pagar** $= \text{IGV sobre Ventas} - \text{IGV sobre Compras} = 2{,}700.00 - 1{,}440.00 = 1{,}260.00$

D. Sistema de Detracciones

Sistema basado en el descuento o detracción, que realiza el adquirente, comprador o usuario de un bien o servicio sujeto al Sistema para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o quien presta el servicio, para que este, por su parte, utilice los fondos depositados en su cuenta para efectuar el pago de sus obligaciones tributarias. Este descuento se determina aplicando un determinado porcentaje sobre el importe a pagar, por la venta de bienes o la prestación de los servicios (Gáslac Sánchez, 2013, p. 10).

E. Sistema de Percepciones

Gáslac Sánchez (2013) menciona que el sistema de percepción: es un régimen aplicable a las operaciones de venta de bienes gravadas con IGV, el Agente de Percepción designado por la Sunat recibirá de su cliente un monto adicional al valor de venta, por concepto del IGV que generará en sus operaciones futuras. Vale precisar que el Régimen no es aplicable a las operaciones de venta de bienes exoneradas o infectas del IGV. (p. 153)

F. Sistema de Retenciones

Gáslac Sánchez (2013) menciona que: este Régimen la Sunat designa como Agentes de Retención a sujetos que, por su especial posición frente a determinado grupo de proveedores, tienen la obligación de retener parte del Impuesto General a las Ventas que le es trasladado en las operaciones realizadas con dichos proveedores, para su posterior entrega al Fisco, según la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias que les corresponda. Por su parte, los

proveedores podrán deducir los montos que se les hubieran retenido, contra su IGV que le corresponda pagar. La tasa de retención del IGV asciende al 6% del precio de venta. (p. 115)

2.2. Antecedentes

Diversos estudios recientes han abordado la problemática de la falta de control interno enfocado al pago de impuestos y su impacto en la gestión empresarial. Estas investigaciones destacan la importancia crucial de implementar sistemas de control interno eficientes para mejorar la gestión financiera, operativa y de inventarios en las empresas del sector.

2.2.1. Antecedentes nacionales

En primer lugar, Huaraca (2024) realizó un estudio sobre la interrelación entre el control de inventarios y los ingresos ordinarios en pequeñas empresas del sector comercial en Perú. El estudio se centró en Inversiones Roantal S.A.C en Ayacucho durante 2023, utilizando técnicas de recolección de información como la revisión bibliográfica y entrevistas. Los resultados mostraron la importancia de un eficiente manejo de inventarios para el éxito financiero de las pequeñas empresas, destacando también la necesidad de aplicar principios éticos en la investigación.

En el mismo contexto, Pinedo (2020) investigó la incidencia del Impuesto General a las Ventas en la informalidad comercial en un centro comercial de Gamarra en 2019. Utilizó una metodología descriptiva y explicativa, aplicando técnicas de procesamiento de datos y análisis documental. Los resultados indicaron que el impuesto influía significativamente en la informalidad comercial, subrayando la necesidad de políticas fiscales que consideren la realidad económica de los pequeños comerciantes.

Por otro lado, Anccasi & Viza (2023) abordaron la falta de estructura organizacional en una empresa textil. Utilizando entrevistas a profundidad y revisión de recursos académicos, identificaron que la principal problemática era la deficiente comunicación y mal uso del capital humano. Concluyeron que implementar una estructura de tipo línea-staff y un manual de funciones mejoraría la comunicación y productividad de la empresa.

Seguidamente, Frias & Vivanco (2023) estudiaron la falta de un sistema de control interno efectivo en una empresa textil en Gamarra, Lima. Propusieron dos alternativas, concluyendo que la contratación externa era la más viable debido a la especialización, reducción de costos y optimización de recursos. Este estudio subrayó la importancia de un control interno especializado para mejorar la gestión empresarial.

De igual manera, Rojas (2020) determinó la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Tandem Textil SAC en San Juan de Lurigancho en 2019. La investigación utilizó un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, encontrando una relación significativa entre la aplicación del control interno y la mejora en la rentabilidad de la empresa.

Además, Gomez Bugarin et al. (2020) investigaron la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC en San Miguel en 2017. Encontraron una correlación positiva considerable, indicando que un mejor control interno conduce a mejores decisiones organizacionales, destacando la importancia del control interno para la toma de decisiones estratégicas.

Finalmente, Borda & Pillaca (2024) realizaron una propuesta para el control del disponible en una empresa comercial textil de Gamarra. Los resultados mostraron deficiencias en el control de fondo fijo y cuentas corrientes, concluyendo que la empresa necesitaba implementar actividades y puntos críticos de control para mejorar la gestión financiera y operativa.

2.2.2. Antecedentes internacionales

Para comenzar, Cayza & Mashabanda (2023) investigaron la auditoría operacional del sistema de control y gestión de inventarios en la empresa "ASOTEXPUNTADAS" en Quito. El objetivo era identificar y corregir falencias en la gestión de inventarios. Utilizaron una metodología cualitativa y cuantitativa, recolectando datos mediante encuestas, entrevistas y observaciones. Los resultados mostraron que la empresa no realizaba auditorías operacionales, lo que resultó en deficiencias significativas. Concluyeron que la falta de conocimiento sobre auditorías operacionales afectaba negativamente la gestión de inventarios. Este estudio aportó recomendaciones para implementar mejoras y capacitaciones, fortaleciendo así la gestión interna.

Seguidamente, Sani (2022) diseñó un sistema de control de inventarios basado en el método ABC. Utilizó métodos de observación y encuestas, encontrando que la empresa carecía de un sistema adecuado de control de inventarios, lo que provocaba pérdidas y disminuciones en ventas. Concluyeron que la implementación del método ABC mejoraría la administración de inventarios y maximizaría utilidades. Este estudio ofreció una solución práctica para la gestión eficiente de inventarios en empresas textiles.

En el mismo contexto, Narcisa & Rivera (2023) analizaron cómo el sistema de control interno contable influye en la gestión financiera de las PYMES textiles en Guayaquil-Ecuador. Utilizaron un diseño cuasi-experimental con guías de observación, cuestionarios y análisis financieros. Identificaron deficiencias en áreas clave como la gestión de efectivo y cuentas por cobrar. Concluyeron que implementar un sistema de control interno basado en el Informe COSO podría fortalecer la eficiencia financiera. Este trabajo aportó una guía detallada para mejorar la gestión financiera en las PYMES textiles.

Por otro lado, Alcocer (2023) examinó el diseño de un sistema de control interno en el proceso de producción de la empresa textil D-Christian Maryuri Cía. Ltda. en Ambato-Ecuador. Aplicaron los marcos COSO I y COSO II, utilizando checklists y cuestionarios. Los resultados revelaron brechas significativas en el control interno, afectando la precisión de la información. Concluyeron que era necesario implementar mejoras para mitigar riesgos. Este estudio proporcionó un marco claro para mejorar los controles internos en procesos de producción.

De igual manera, Narvaez (2021) diseñó e implementó un sistema de control interno por procedimientos para optimizar la información financiera en la Textilera "P y P". Utilizó observaciones y cuestionarios para identificar errores en el control interno. Encontró que la falta de control administrativo y contable causaba pérdidas y riesgos financieros. Concluyeron que implementar un control interno basado en los componentes del marco COSO mejoraría el desempeño financiero. Este estudio proporcionó una metodología robusta para fortalecer el control interno en empresas textiles.

Además, Javier (2020) investigó cómo la ausencia de sistemas de control interno en los inventarios afectaba los ingresos de las empresas industriales. Utilizó cuestionarios y análisis cualitativos, encontrando deficiencias significativas en el manejo de inventarios y documentación. Concluyeron que la capacitación del personal y la implementación de un sistema de control interno eran esenciales para mejorar la gestión y eficiencia operativa. Este estudio subrayó la importancia de un control interno robusto para la estabilidad financiera de las empresas industriales.

Finalmente, Torres (2022) analizó la implementación de un programa de auditoría operativa para mejorar el control interno en una empresa textil en Buenos Aires. Utilizó encuestas y análisis de datos para evaluar el control interno. Los resultados mostraron problemas significativos en la supervisión debido a la falta de auditorías. Concluyeron que un programa de auditoría operativa era crucial para mejorar la eficiencia y control en la empresa. Este trabajo destacó la importancia de las auditorías operativas en la gestión empresarial.

A continuación, se presenta la tabla "Análisis de Antecedentes: Contribuciones Nacionales e Internacionales a la Investigación". Esta síntesis estructurada compila los antecedentes más relevantes para el estudio, clasificándolos según su origen nacional o internacional. La tabla destaca el aporte específico de cada investigación, ilustrando su contribución al desarrollo y comprensión de la problemática central de este trabajo. Este enfoque sistemático permite una visión comparativa de las investigaciones previas, facilitando la identificación de tendencias, brechas y oportunidades en el campo de estudio.

Tabla 7

Resumen del análisis de los antecedentes

Origen	Autor y Año	Título	Aporte a la Investigación
Nacional	Huaraca (2024)	Mejora Al Control De Inventarios Y Su Efecto En Los Ingresos Ordinarios	Destacó la importancia de un eficiente manejo de inventarios para mejorar la gestión financiera en pequeñas empresas.
Nacional	Pinedo (2020)	El Impuesto General a las Ventas y su Incidencia en la Informalidad Comercial	Resaltó cómo el IGV influye en la informalidad comercial, relevante para entender el impacto del IGV en la gestión empresarial.
Nacional	Anccasi & Viza (2023)	La falta de estructura organizacional en una empresa textil	Identificó la deficiente comunicación y mal uso del capital humano, proponiendo mejoras en la estructura organizacional.
Nacional	Frias & Vivanco (2023)	Implementación de un Sistema de Control Interno en una Empresa Textil	Propuso la contratación externa como solución para mejorar el control interno, aplicable en contextos similares.
Nacional	Rojas (2020)	Aplicación del Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad	Mostró la relación significativa entre el control interno y la mejora en la rentabilidad de la empresa.
Nacional	Gomez Bugarin et al. (2020)	El Control Interno y la Toma de Decisiones en la Empresa Textilera	Encontró una correlación positiva entre un mejor control interno y la calidad de las decisiones organizacionales.
Nacional	Borda & Pillaca (2024)	Propuesta para el Control del Disponible en una Empresa Comercial Textil	Señaló la necesidad de implementar actividades críticas de control para mejorar la gestión financiera y operativa.
Internacional	Cayza & Mashabanda (2023)	Auditoría Operacional al Sistema de Control y Gestión de Inventarios	Aportó recomendaciones para implementar mejoras en la gestión de inventarios mediante auditorías operacionales.

Internacional	Sani (2022)	Diseño de un Sistema de Control de Inventarios Basado en el Método ABC	Proporcionó un enfoque práctico para mejorar la gestión de inventarios mediante el método ABC, útil para optimizar procesos.
Internacional	Narcisa & Rivera (2023)	Sistema de Control Interno Contable y su Influencia en la Gestión Financiera	Propuso la implementación de un sistema de control interno basado en el Informe COSO, aplicable para mejorar la eficiencia financiera.
Internacional	Alcocer (2023)	Diseño del Sistema de Control Interno al Proceso de Producción	Propuso mejoras en el control interno mediante los marcos COSO I y II, relevante para fortalecer controles en procesos productivos.
Internacional	Narvaez (2021)	Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno por Procedimientos	Identificó errores en el control interno y propuso un sistema basado en COSO para mejorar el desempeño financiero.
Internacional	Javier (2020)	Sistemas de Control Interno Aplicados al Área de Inventarios	Subrayó la importancia de un control interno robusto para la estabilidad financiera y la eficiencia operativa en empresas industriales.
Internacional	Torres (2022)	Implementación de un Programa de Auditoría Operativa para el Mejoramiento del Control Interno	Destacó la importancia de las auditorías operativas para mejorar la eficiencia y control en empresas textiles.

Fuente: Elaboración propia.

2.3. Definición de términos básicos

a) **Activos:** Conjunto de bienes y derechos con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo. (RAE, s.f., definición 8)

b) **Administración:** Conjunto de organismos de gobierno de una nación o entidad política. (RAE, s.f., definición 4)

c) **Administrativo:** Relativo o perteneciente a la administración. (RAE, s.f., definición 1)

d) **Base imponible:** Cantidad que expresa una capacidad económica determinada, sobre la cual se calcula el pago de tributos. (RAE, s.f., definición 1 f. Econ.)

e) **Cliente:** Persona que utiliza con frecuencia los servicios de un profesional o empresa. (RAE, s.f., definición 1)

f) **Confiabilidad:** Cualidad de ser confiable. (RAE, s.f., definición 1)

g) **Confiable:** Dicho de una persona o cosa en la que se puede confiar. (RAE, s.f., definición 1)

h) **Contabilidad:** Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en oficinas públicas y particulares. (RAE, s.f., definición 1)

i) **Contable:** Perteneciente o relativo a la contabilidad. (RAE, s.f., definición 2)

j) **Contribución:** Tributo cuyo hecho generador son los beneficios derivados de la realización de obras públicas o actividades estatales. (SUNAT, s.f.)

k) **Contribuyente:** Persona obligada por ley al pago de un impuesto. (RAE, s.f., definición 2)

l) **Control:** Regulación, manual o automática, sobre un sistema. (RAE, s.f., definición 5)

m) **Gravamen:** Carga impuesta sobre un inmueble o caudal. (RAE, s.f., definición 2)

n) **Impuesto:** Tributo cuyo pago no origina una contraprestación directa del Estado en favor del contribuyente. (SUNAT, s.f.)

o) **Medición:** Acción y efecto de medir. (RAE, s.f., definición 1)

p) **Motivación:** Conjunto de factores internos o externos que determinan en parte las acciones de una persona. (RAE, s.f., definición 3)

q) **Organización:** Asociación de personas regulada por normas en función de determinados fines. También se refiere a una compañía, sociedad, empresa o institución con funciones y medios de decisión propios. (RAE, s.f., definiciones 1 y 4)

r) **Procesos:** Conjunto de actos y trámites seguidos ante una autoridad, tendentes a dilucidar una pretensión y que concluye con una decisión fundamentada. (RAE, s.f., definición 1)

s) **Satisfacción:** Acción o modo con que se responde enteramente a una queja, sentimiento o razón contraria. (RAE, s.f., definición 2)

t) **Tasa:** Tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado. (SUNAT, s.f.)

u) **Ventas:** Acto a título oneroso que conlleva la transmisión de propiedad de bienes, independientemente de su denominación. (SUNAT, s.f.).

CAPITULO III : HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

H.1. El control interno se relaciona significativamente con la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en APJL TEXTIL SAC.

3.1.2. Hipótesis específica

H.E.1. El sistema de control interno se relaciona significativamente en la gestión y registro de las ventas en la empresa APJL TEXTIL SAC.

H.E.2. El sistema de control interno se relaciona significativamente en la determinación y aplicación del crédito fiscal en la empresa APJL TEXTIL SAC.

3.2. Definición conceptual de las Variables

3.2.1. Variable Independiente: Control Interno

El control interno se refiere al conjunto de procedimientos y mecanismos implementados en la empresa para garantizar la eficiencia operativa, la precisión en los registros financieros y el cumplimiento de las normas legales. Es un sistema integral que busca prevenir errores, fraudes y asegurar la confiabilidad de la información contable.

$$C_i = (P_1 \times \textit{Eficacia del Control Interno}) + (P_2 \times \textit{Frecuencia de Auditorías}) + (P_3 \times \textit{Medidas Sugeridas Implementadas})$$

Donde:

- C_i: $Control\ Interno$
- P_1: $Peso\ asignado\ a\ la\ Eficacia\ del\ Control\ Interno$
- P_2: $Peso\ asignado\ a\ la\ Frecuencia\ de\ Auditorías$
- P_3: $Peso\ asignado\ a\ las\ Medidas\ Sugeridas\ Implementadas$

3.2.2. Variable Dependiente: Gestión del IGV

La gestión del IGV (Impuesto General a las Ventas) se refiere a todos los procesos y procedimientos involucrados en la declaración y pago de este impuesto, incluyendo la correcta documentación, cálculo y registro de las transacciones sujetas a IGV.

$$G_{IGV} = (P_1 \times \textit{Retrasos en la Declaración del IGV}) + (P_2 \times \textit{Frecuencia de Retrasos}) + (P_3 \times \textit{Causas de Retrasos}) + (P_4 \times \textit{Afecta Reputación}) + (P_5 \times \textit{Multas y Sanciones})$$

Donde:

- G_{IGV}: $GestióndelIGV$
- P_1: $Peso\ asignado\ a\ los\ Retrasos\ en\ la\ Declaración\ del\ IGV$
- P_2: $Peso\ asignado\ al\ Impacto\ Operacional\ de\ los\ Retrasos$
- P_3: $Peso\ asignado\ a\ la\ Incidencia\ de\ Multas\ y\ Sanciones$
- P_4: $Peso\ asignado\ a\ las\ Causas\ de\ los\ Retrasos$
- P_5: $Peso\ asignado\ a\ la\ Afectación\ a\ la\ Operación\ Diaria$

3.3. Operacionalización de Variables

3.3.1. Eficacia del Control Interno

Se enfoca en la percepción de los empleados sobre la efectividad del control interno en sus áreas de trabajo. Evalúa si los procedimientos implementados cumplen con sus objetivos y si son percibidos como útiles y eficientes por quienes los utilizan.

$$E = \frac{\sum P}{N}$$

Donde:

- $E =$ Eficacia del Control Interno
- $\sum P =$ Sumatoria de Puntajes de Control Interno
- $N =$ Número de Ítems Evaluados

3.3.2. Frecuencia de Auditorías

Examina la regularidad con la que se llevan a cabo auditorías internas en la empresa. La frecuencia de estas auditorías es un indicador de la rigurosidad del control interno y su capacidad para detectar y corregir problemas a tiempo.

$$F = \frac{A}{T}$$

Donde:

- $F = Frecuencia\ de\ Auditorías$
- $A = Número\ de\ Auditorías\ Realizadas$
- $T = Periodo\ de\ Tiempo\ (en\ años)$

3.3.3. Medidas Sugeridas para Mejorar el Control Interno

Refleja las sugerencias y propuestas de los empleados para mejorar los sistemas de control interno y reducir los problemas actuales, como los retrasos en la declaración del IGV.

Se obtiene a través de preguntas cerradas en entrevistas o cuestionarios, donde los empleados proponen mejoras específicas. Las respuestas se codifican y analizan cuantitativamente para identificar temas comunes y soluciones sugeridas.

$$I = \frac{M_i}{M_s} \times 100$$

Donde:

- $I =$ Implementación de Medidas Sugeridas
- $M_i =$ *Número de Medidas Implementadas*
- $M_s =$ Total de Medidas Sugeridas

3.3.4. Retrasos en la Declaración del IGV

Esta variable analiza las situaciones en las que se producen retrasos en la declaración del IGV, identificando las causas, frecuencia y consecuencias de estos retrasos en la operación diaria y la reputación de la empresa.

$$R = \frac{D_r}{D_p} \times 100$$

Donde:

- $R =$ Retrasos en la Declaración del IGV
- $D_r =$ Nº de Declaraciones Retrasadas

- $D_p =$ Total de Declaraciones Programadas

El resultado se expresa en porcentaje para representar la proporción de declaraciones retrasadas

3.3.5. Impacto Operacional de los Retrasos

Esta variable estudia cómo los retrasos en la declaración del IGV afectan la operación diaria de la empresa, incluyendo la interrupción de procesos, la carga adicional de trabajo y la posibilidad de incurrir en sanciones legales o financieras.

$$I_o = \frac{P_e}{T_o} \times 100$$

Donde:

- $I_o =$ Impacto Operacional de los Retrasos
- $P_e =$ Pérdida de Eficiencia Operacional
- $T_o =$ Tiempo Total de Operación

3.3.6. Reputación Empresarial

La reputación empresarial se refiere a la percepción que tienen los clientes, proveedores y otros stakeholders sobre la empresa. Esta percepción está influenciada por la eficiencia en la gestión, la transparencia en las operaciones y la capacidad de cumplir con las obligaciones fiscales y legales.

$$R_e = \frac{P_r}{N_e}$$

Donde:

- $R_e =$ Reputación Empresarial

- $P_r =$ Puntaje Total de Reputación
- $N_e =$ Número de Evaluaciones de Reputación

3.3.7. Impacto Reputacional de los Retrasos en IGV

Esta variable explora cómo los retrasos en la declaración del IGV pueden afectar negativamente la imagen de la empresa ante terceros, incluyendo la confianza de los clientes y la credibilidad en el mercado.

$$I_r = \frac{O_n}{O_t} \times 100$$

Donde:

- $I_r =$ Impacto Reputacional de los Retrasos en IGV
- $O_n =$ Nº de Opiniones Negativas
- $O_t =$ Total de Opiniones Recibidas

El resultado se expresa en porcentaje para representar la proporción de impacto negativo en la reputación.

3.3.8. Incidencia de Multas y Sanciones

Esta variable examina los efectos que las multas o sanciones resultantes de retrasos en la declaración del IGV pueden tener sobre la reputación de la empresa y cómo estas sanciones son percibidas internamente.

$$I_m = \frac{M_s}{T}$$

Donde:

- I_m = Incidencia de Multas y Sanciones
- M_s = Nº de Multas y Sanciones Recibidas
- T = Periodo de Tiempo (en años)

3.3.9. Incidencia de Retrasos en la Declaración del IGV

La incidencia de retrasos se refiere a la frecuencia con la que se producen demoras en la presentación y pago del IGV, lo que puede acarrear sanciones legales y financieras para la empresa.

Este indicador se identificará a través de la revisión de los registros contables y fiscales, así como de entrevistas con el personal responsable de la declaración del IGV para determinar la frecuencia y las razones de estos retrasos.

$$I_r = \frac{R_f}{T}$$

Donde:

- $I_r = \textit{Incidencia de Retrasos}$
- $R_f = \textit{Frecuencia de Retrasos en la Presentación del IGV}$
- $T = \textit{Periodo de Tiempo (en años)}$

3.3.10. Causas de los Retrasos en la Declaración del IGV

Identifica las razones subyacentes por las que se producen los retrasos en la declaración del IGV.

Las causas se explorarán a través de entrevistas con los empleados involucrados en el proceso de declaración del IGV, donde se indagarán aspectos como problemas tecnológicos, errores humanos, falta de capacitación o complejidades en la normativa fiscal.

$$C_r = \frac{R_u}{E}$$

Donde:

- $C_r = Causas\ de\ Retrasos\ en\ la\ Declaración\ del\ IGV$
- $R_u = Razones\ Subyacentes\ Identificadas$
- $E = Número\ de\ Entrevistas\ Realizadas$

3.3.11. Afectación a la Operación Diaria por Retrasos en el IGV

Mide el impacto negativo que los retrasos en la declaración del IGV pueden tener sobre las operaciones diarias de la empresa.

Se analizará mediante entrevistas con gerentes y personal operativo para identificar cómo estos retrasos interfieren en los procesos diarios, afectando la continuidad de las operaciones y la eficiencia global.

$$I_n = \frac{O_a}{T_o}$$

Donde:

- $I_n = Impacto\ Negativo\ de\ los\ Retrasos\ en\ las\ Operaciones$
- $O_a = Operaciones\ Afectadas\ por\ los\ Retrasos$
- $T_o = Total\ de\ Operaciones\ Diarias$

3.3.12. Percepción del Impacto en la Reputación por Retrasos en IGV

La percepción del impacto reputacional se refiere a cómo los empleados y stakeholders externos perciben que los retrasos en la declaración del IGV afectan la imagen y credibilidad de la empresa.

Este indicador se evaluará mediante entrevistas a empleados clave, así como a través de encuestas a clientes y proveedores para comprender cómo estos retrasos influyen en la percepción externa de la empresa.

$$P_r = \frac{N_p}{T_s}$$

Donde:

- $P_r = Percepción\ del\ Impacto\ Reputacional$
- $N_p = Número\ de\ Percepciones\ Negativas$
- $T_s = Total\ de\ Stakeholders\ Evaluádos$

3.3.13. Registro de Multas o Sanciones por Retrasos en IGV

Evalúa la cantidad y gravedad de las multas o sanciones impuestas a la empresa como resultado de retrasos en la declaración del IGV.

Se documentará a través de la revisión de los registros financieros y legales de la empresa, complementado con entrevistas al personal responsable para obtener una comprensión completa de las consecuencias de estos retrasos.

$$S_g = \frac{M_g}{T_m}$$

Donde:

- $S_g = Gravedad\ de\ las\ Sanciones\ Impuestas$
- $M_g = Cantidad\ y\ Gravedad\ de\ Multas/Sanciones$
- $T_m = Total\ de\ Multas/Sanciones\ Evaluadas$

CAPITULO IV : METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo básico. Según Hernandez Sampieri et al. (2010), la investigación básica, también conocida como investigación pura, se orienta a la búsqueda de nuevos conocimientos y la exploración de campos de estudio sin un fin práctico inmediato. Su objetivo principal es desarrollar un cuerpo de conocimientos teóricos en algún campo de la ciencia (p. 5).

4.2. Diseño de investigación

El presente trabajo de investigación tiene un diseño no experimental de tipo transversal, en el cual se recopilan datos en un momento específico sin manipular deliberadamente las variables. Este estudio adopta un enfoque cuantitativo, que utiliza la recolección y análisis de datos numéricos para probar hipótesis previamente establecidas y evaluar relaciones entre las variables (Hernandez Sampieri et al., 2010, p. 7). El nivel de la investigación es descriptivo, lo que implica que se cuantifican y analizan las características, frecuencias, y distribuciones de los hechos y fenómenos observados en un contexto determinado (Carrasco Díaz, 2006, p. 41).

4.3. Método de investigación

En cuanto a su dimensión temporal, el estudio es descriptivo-correlacional. Según su alcance temporal, es transeccional, lo que significa que recopila datos en un único momento (Hernandez Sampieri et al., 2010, p. 154).

4.4. Población y muestra

La población está conformada por 125 trabajadores administrativos de la empresa APJL TEXTIL SAC. Se aplican los siguientes criterios de inclusión y exclusión para seleccionar la muestra:

- **Criterios de Inclusión:** Se considerará al personal del Área de Ventas, Área de Logística, Área de Almacén y aquellos que deseen participar voluntariamente en el estudio.
- **Criterios de Exclusión:** Se excluirá al personal que no tenga relación con las áreas de Ventas o Compras.

La muestra estará conformada por 61 trabajadores de APJL TEXTIL SAC, seleccionados mediante muestreo por conveniencia, un tipo de muestreo no probabilístico, siguiendo los criterios descritos en la **Tabla 8**.

Tabla 8

Tabla de segmentación

INDICADOR	DESCRIPCIÓN
Población Total	125 trabajadores de APJL TEXTIL SAC
Criterios de Inclusión	Personal del Área de Ventas
	Personal del Área de Logística
	Personal del Área de Almacén
	Voluntarios que deseen participar
Criterios de Exclusión	Personal sin relación con las áreas de Ventas o Compras
Tamaño de la Muestra	61 trabajadores
Tipo de Muestreo	Muestreo por conveniencia (muestreo no probabilístico)

Fuente: Elaboración propia.

4.5. Lugar de estudio

El estudio se llevará a cabo en la empresa *"APJL TEXTIL SAC"*, ubicada en Lima, Perú. Esta empresa se especializa en la venta de tela al por mayor y menor, tanto a nivel nacional como internacional. Las áreas específicas dentro de la empresa que serán foco de la investigación incluyen el Área de Ventas, Área de Logística y Área de Almacén. Estas áreas han sido seleccionadas debido a su relevancia directa con el control interno y la determinación del impuesto general a las ventas (IGV).

4.6. Técnicas, instrumento, equipos y materiales

4.6.1. Técnica

La técnica principal empleada en esta investigación para hacer un diagnóstico inicial fue la entrevista estructurada (**Anexo 5**). Esta metodología se seleccionó por su eficacia para obtener información detallada y contextualizada directamente de los participantes. La entrevista estructurada es una forma sistemática de aproximarse al análisis de la realidad social. Consiste en obtener información mediante una conversación profesional guiada entre el investigador y el entrevistado. El propósito fundamental es recopilar datos relevantes para la investigación en

curso, contribuyendo así al diagnóstico y análisis del problema social en estudio (Hernandez Sampieri et al., 2010, p. 384).

Para cuantificar el impacto de la información obtenida a través de las entrevistas, se utilizó también la técnica de la encuesta. Esta se implementó mediante un cuestionario cuidadosamente diseñado, con el objetivo de obtener una muestra representativa de datos cuantitativos relacionados con el objeto de investigación. La combinación de estas técnicas —entrevista estructurada y encuesta— permite un abordaje integral del fenómeno estudiado, facilitando la triangulación de datos y enriqueciendo el análisis. Esta aproximación metodológica es particularmente útil en el contexto de estudios de casos, investigaciones de campo y en la indagación narrativa, proporcionando tanto profundidad cualitativa como amplitud cuantitativa a la investigación (Hernandez Sampieri et al., 2010, p. 206).

4.6.2. Instrumento

Para la recolección de datos, se emplearon dos instrumentos principales: la guía de entrevista estructurada y el cuestionario de encuesta.

- **Guía de Entrevista Estructurada;** este instrumento fue diseñado meticulosamente para dirigir las entrevistas con los participantes, permitiendo al investigador obtener información detallada y contextualizada sobre el control interno y su impacto en la determinación del impuesto general a las ventas en APJL TEXTIL SAC. La guía incluye una serie de preguntas abiertas y semiabiertas, cuidadosamente formuladas para facilitar una exploración profunda de las percepciones y experiencias de los empleados. Su estructura garantiza una cobertura exhaustiva de todos los temas relevantes, manteniendo al mismo tiempo un flujo conversacional natural y dinámico (Hernandez Sampieri et al., 2010).
- **Cuestionario de Encuesta;** como complemento a las entrevistas, se desarrolló un cuestionario de encuesta para recopilar datos cuantitativos de una muestra representativa de trabajadores. Este instrumento fue diseñado con precisión, incorporando preguntas cerradas y escalas de Likert para medir objetivamente las percepciones sobre la eficacia del control interno y su influencia en la precisión de la determinación del IGV. El cuestionario facilita la obtención de datos sistemáticos y comparables, enriqueciendo así los hallazgos cualitativos obtenidos mediante las entrevistas (Hernandez Sampieri et al., 2010).

La implementación conjunta de estos dos instrumentos permite una triangulación efectiva de los datos, lo que fortalece la validez del análisis y proporciona una visión holística del fenómeno estudiado. Ambos instrumentos fueron sometidos a un riguroso proceso de validación, incluyendo una prueba piloto, para asegurar su pertinencia, claridad y eficacia en la obtención de información relevante para los objetivos de la investigación.

Esta aproximación metodológica mixta potencia la profundidad y alcance del estudio, permitiendo una comprensión más completa y matizada de la relación entre el control interno y la determinación del IGV en "APJL TEXTIL SAC".

4.7. Análisis y procesamiento de datos

4.7.1. Validez

Para asegurar la validez de los instrumentos utilizados en esta investigación, se llevó a cabo una prueba piloto. Esta prueba permitió identificar y corregir posibles errores o ambigüedades en las preguntas, garantizando que los instrumentos sean claros y relevantes para los participantes. La validez de la entrevista estructurada y del cuestionario de encuesta se fundamenta en su capacidad para captar información precisa y pertinente, que refleje fielmente las percepciones y experiencias de los empleados sobre el control interno y su impacto en la determinación del impuesto general a las ventas (IGV).

4.7.2. Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos se refiere a la consistencia y estabilidad de las mediciones a lo largo del tiempo. Para garantizar la confiabilidad de la guía de entrevista estructurada y el cuestionario de encuesta, se aplicaron varias estrategias.

En primer lugar, se llevó a cabo una prueba piloto con un grupo pequeño de participantes, lo que permitió identificar y corregir posibles problemas de redacción y comprensión en las preguntas.

Además, se calculó el coeficiente de confiabilidad (alfa de Cronbach) para evaluar la consistencia interna de las escalas de Likert utilizadas en el cuestionario. Un valor de alfa de Cronbach superior a 0.70 se consideró aceptable, indicando una alta consistencia interna de los ítems del cuestionario (Hernandez Sampieri et al., 2010).

En el marco de la validación de los instrumentos de recolección de datos, se ha optado por implementar el coeficiente alfa de Cronbach, una métrica de reconocida eficacia en el ámbito de la investigación científica. Este coeficiente se erige como un indicador fundamental

para evaluar la consistencia interna y la fiabilidad de los ítems que componen los cuestionarios y escalas utilizados en el estudio.

El alfa de Cronbach opera bajo el principio de la correlación inter-elementos, proporcionando una estimación de la homogeneidad de las respuestas a través de los diversos ítems del instrumento. Su cálculo se fundamenta en la relación entre la varianza atribuible a los verdaderos puntajes de los sujetos y la varianza total observada, incluyendo aquella derivada de imprecisiones en la medición. Este enfoque permite discernir entre la variabilidad inherente al constructo medido y aquella introducida por factores aleatorios o errores sistemáticos, ofreciendo así una medida robusta de la confiabilidad del instrumento en su conjunto.

La fórmula para calcular el coeficiente alfa de Cronbach es la siguiente:

$$\alpha = \frac{k}{k-1}\left(1 - \frac{\sum_{i=1}^{k} \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2}\right)$$

Donde:

$k =$ el número de ítems en el cuestionario.

$\sigma_{Y_i}^2 =$ la varianza del i-ésimo ítem.

$\sigma_X^2 =$ la varianza total de las puntuaciones de los sujetos.

4.7.3. Método de análisis de datos

El análisis de datos en esta investigación cuantitativa se realizó mediante el método de análisis temático. Las entrevistas estructuradas fueron transcritas y analizadas, identificando patrones y temas recurrentes en las respuestas de los participantes. El análisis temático permitió organizar y codificar los datos cualitativos, proporcionando una comprensión profunda de las percepciones y experiencias de los empleados sobre el control interno y su impacto en la determinación del impuesto general a las ventas (Braun & Clarke, 2006).

4.7.4. Análisis de fiabilidad

El análisis de fiabilidad se centró en la evaluación de la consistencia interna de las preguntas de la guía de entrevista estructurada. Para ello, se realizó una revisión exhaustiva de las transcripciones de las entrevistas piloto, asegurando que las preguntas fueran interpretadas de manera consistente por los diferentes entrevistados. Las entrevistas repetidas y la

triangulación de datos también se emplearon para verificar la estabilidad y coherencia de las respuestas a lo largo del tiempo y entre distintos participantes (Welch & Patton, 1992).

CAPITULO V : RESULTADOS

En esta sección, se presentan los resultados derivados del análisis estadístico realizado mediante el software **Jamovi**, fundamentado en los datos recopilados durante la investigación. Las tablas y figuras subsiguientes ilustran de manera concisa y rigurosa los hallazgos principales relativos a las variables de estudio, abarcando medidas de tendencia central, dispersión y las pruebas estadísticas pertinentes. La exposición de resultados se estructura de la siguiente manera:

- Caracterización demográfica de la muestra
- Resultados de las pruebas de hipótesis
- Análisis de correlaciones entre variables clave

Los datos se presentan de forma objetiva y sin interpretación, estableciendo así una base empírica sólida para la discusión que se desarrollará en las secciones subsiguientes. Este enfoque permite una clara distinción entre los hallazgos estadísticos y su posterior interpretación en el contexto de la investigación:

5.1. Resultados descriptivos

5.1.1. Eficacia del control interno

La media aritmética fue de 2.98, indicando una percepción moderada de la eficacia del control interno entre los encuestados. La mediana de 3 confirmó esta tendencia central. La desviación estándar de 1.50 mostró una variabilidad considerable en las respuestas, que oscilaron entre 1 y 5. La asimetría de 0.0594 indicó una distribución prácticamente simétrica, mientras que la curtosis de -1.40 sugirió una distribución más plana que la normal, señalando una mayor dispersión de los datos alrededor de la media. Estos valores de asimetría y curtosis se mantuvieron dentro de límites aceptables, sugiriendo que la distribución no se alejó significativamente de la normalidad.

Tabla 9

Asignación de Valores Numéricos para “Eficacia del control interno”

Respuesta	Valor Numérico
Muy efectivo	5
Efectivo	4
Moderadamente efectivo	3
Poco efectivo	2
Nada efectivo	1

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 10

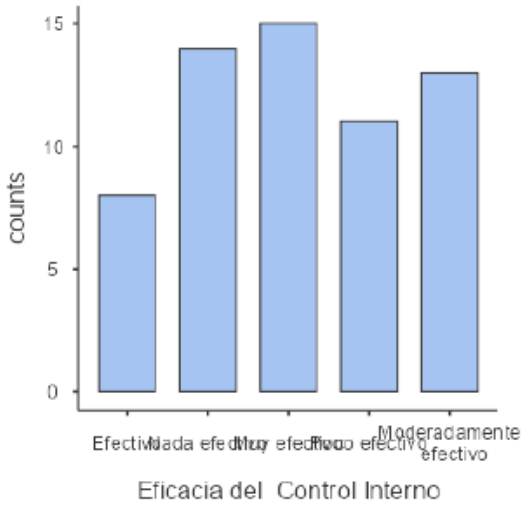
Eficacia del control interno

Eficacia del Control Interno	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Efectivo	8	13.1%	13.1%
Nada efectivo	14	23.0%	36.1%
Muy efectivo	15	24.6%	60.7%
Poco efectivo	11	18.0%	78.7%
Moderadamente efectivo	13	21.3%	100.0%

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Figura 2

Eficacia del control interno



Fuente: Elaboración propia con Jamovi

Tabla 11

Estadísticas Descriptivas "Eficacia del Control Interno"

Descriptivas

	N:Eficacia del Control Interno
N	61
Perdidos	0
Media	2.98
Mediana	3
Desviación estándar	1.50
Mínimo	1
Máximo	5
Asimetría	0.0594
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-1.40
Error est. curtosis	0.604

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

5.1.2. Frecuencia de auditorías internas

La media de este indicador fue de 2.49, lo que sugirió que las auditorías internas se realizaban con una frecuencia entre anual y trimestral. La mediana de 3 indicó que la frecuencia más común era trimestral, reflejando un nivel de control razonable en la empresa. La desviación estándar de 1.16 y la varianza de 1.35 mostraron una variabilidad moderada en la frecuencia de auditorías internas entre los encuestados. Los valores oscilaron entre 1 ("Nunca") y 4 ("Mensualmente"), demostrando la amplitud en la frecuencia de las auditorías. La asimetría de -0.0123 reveló una distribución prácticamente simétrica de las respuestas. La curtosis de -1.46 indicó una distribución más plana que la normal, implicando una mayor dispersión de los datos alrededor de la media, sin una fuerte concentración de valores en el centro.

Tabla 12

Asignación de Valores Numéricos para “Frecuencia de auditorías internas”

Respuesta	Valor Numérico
Nunca	1
Anualmente	2
Trimestralmente	3
Mensualmente	4

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 13

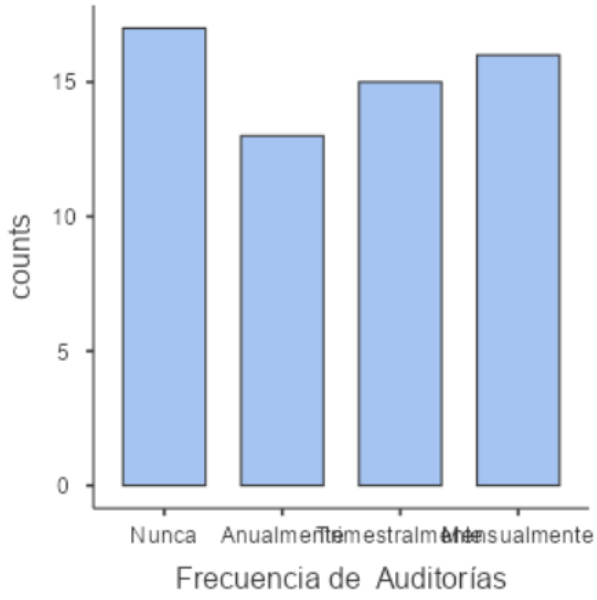
Frecuencia de auditorías internas

Frecuencia de Auditorías	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Nunca	17	27.9%	27.9%
Anualmente	13	21.3%	49.2%
Trimestralmente	15	24.6%	73.8%
Mensualmente	16	26.2%	100.0%

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Figura 3

Frecuencia de auditorías internas



Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Tabla 14

Estadísticas Descriptivas " Frecuencia de auditorías internas "

Descriptivas

	N:Frecuencia de Auditorías
N	61
Perdidos	0
Media	2.49
Mediana	3
Desviación estándar	1.16
Varianza	1.35
Mínimo	1
Máximo	4
Asimetría	-0.0123
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-1.46
Error est. curtosis	0.604

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

5.1.3. Mejora de procesos de IGV

La media aritmética fue de 3.28, lo que indicó que los encuestados percibían las mejoras en los procesos de IGV con una frecuencia entre "A veces" y "A menudo". La mediana de 3 confirmó la tendencia central hacia una mejora ocasional. La desviación estándar de 1.31 reveló una variabilidad moderada en las percepciones. La varianza de 1.70 corroboró las diferencias en las respuestas. Los valores oscilaron entre 1 ("Nunca") y 5 ("Siempre"), reflejando la diversidad de percepciones sobre la frecuencia de las mejoras. El análisis de asimetría mostró un valor de -0.0760, sugiriendo una distribución ligeramente asimétrica hacia la izquierda, aunque cercana a la simetría. La curtosis de -1.19 indicó una distribución más plana que la normal, implicando una dispersión de los datos alrededor de la media sin una fuerte concentración central.

Tabla 15

Asignación de Valores Numéricos para “Mejora de Procesos de IGV”

Respuesta	Valor Numérico
Siempre	5
A menudo	4
A veces	3
Raramente	2
Nunca	1

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 16

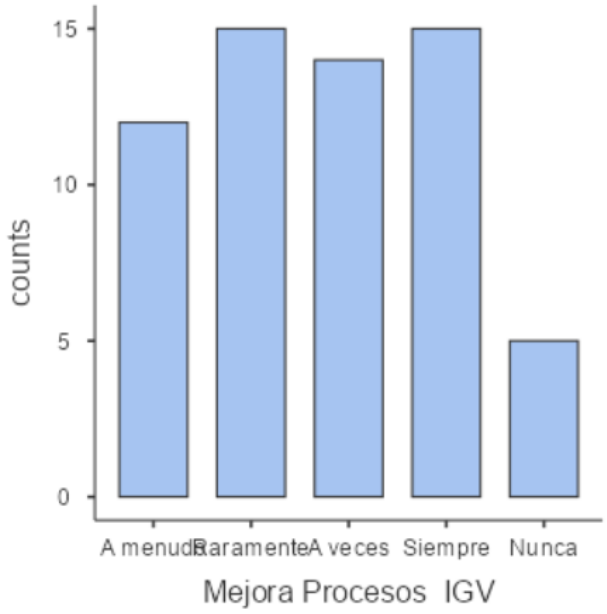
Mejora de procesos de IGV

Mejora Procesos IGV	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
A menudo	12	19.7%	19.7%
Raramente	15	24.6%	44.3%
A veces	14	23.0%	67.2%
Siempre	15	24.6%	91.8%
Nunca	5	8.2%	100.0%

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Figura 4

Mejora de procesos de IGV



Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Tabla 17

Estadísticas Descriptivas "Mejora de procesos de IGV"

Descriptivas

	N:Mejora Procesos IGV
N	61
Perdidos	0
Media	3.28
Error est. media	0.167
Mediana	3
Desviación estándar	1.31
Varianza	1.70
Mínimo	1
Máximo	5
Asimetría	-0.0760
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-1.19
Error est. curtosis	0.604

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

5.1.4. Retrasos en la Declaración del IGV

La media fue de 0.41, indicando que los encuestados reportaron retrasos en el IGV en un 41% de las veces. La mediana y la moda, ambas de 0, sugirieron que la mayoría de los encuestados no experimentaron retrasos, indicando una tendencia general hacia el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales. La desviación estándar de 0.496 mostró una dispersión considerable en las respuestas, implicando que, aunque muchos encuestados no experimentaron retrasos, una proporción significativa sí lo hizo. Los valores oscilaron entre 0 y 1, reflejando la ausencia total de retrasos y la presencia de estos, respectivamente. La asimetría de 0.376 indicó una ligera inclinación de la distribución hacia la derecha, sugiriendo que más encuestados reportaron no tener retrasos. La curtosis de -1.92 reveló una distribución más plana que la normal, indicando una dispersión más amplia de los datos con menos concentración alrededor de la media.

Tabla 18

Retrasos en la Declaración del IGV

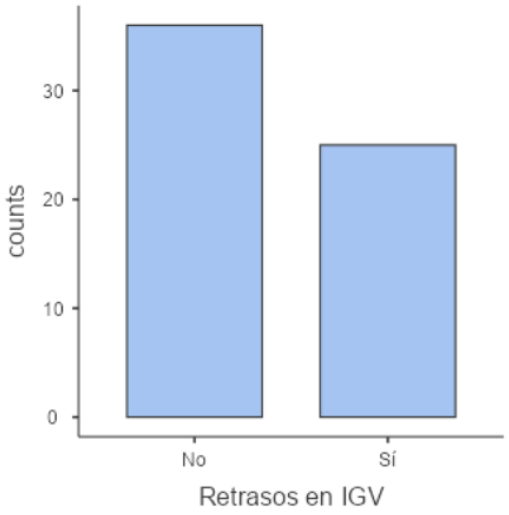
Frequencias de Retrasos en IGV

Retrasos en IGV	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
No	36	59.0%	59.0%
Sí	25	41.0%	100.0%

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Figura 5

Retrasos en la Declaración del IGV



Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Tabla 19

Estadísticas Descriptivas "Retrasos en IGV"

Descriptivas

	N:Retrasos en IGV
N	61
Perdidos	0
Media	0.410
Error est. media	0.0635
Mediana	0
Moda	0.00
Suma	25
Desviación estándar	0.496
Mínimo	0
Máximo	1
Asimetría	0.376
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-1.92
Error est. curtosis	0.604

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

5.1.5. Frecuencia de retrasos

La media fue de 2.43, indicando que los encuestados experimentaron retrasos con una frecuencia entre "Ocasionalmente" y "Mensualmente". La mediana de 2 coincidió con la categoría "Ocasionalmente", mientras que la moda de 1 señaló que "Una vez al año" fue la respuesta más común, aunque se observaron múltiples modas. La desviación estándar de 1.12 reveló una variabilidad moderada en las percepciones sobre la frecuencia de retrasos. La varianza de 1.25 confirmó esta variabilidad. El rango de 3 mostró que las respuestas oscilaron entre "Una vez al año" (1) y "Trimestralmente" (4). La asimetría de 0.043 sugirió una distribución prácticamente simétrica. La curtosis de -1.36 indicó una distribución más plana que la normal, implicando una dispersión de los datos alrededor de la media sin una fuerte concentración central.

Tabla 20

Asignación de Valores Numéricos para “Frecuencia de retrasos”

Valor	Valor Numérico
Una vez al año	1
Ocasionalmente	2
Mensualmente	3
Trimestralmente	4

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Tabla 21

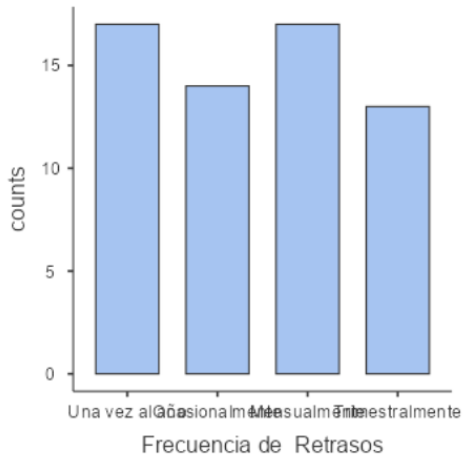
Frecuencia de retrasos

Frecuencia de Retrasos	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Una vez al año	17	27.9%	27.9%
Ocasionalmente	14	23.0%	50.8%
Mensualmente	17	27.9%	78.7%
Trimestralmente	13	21.3%	100.0%

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Figura 6

Frecuencia de retrasos



Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Tabla 22

Estadísticas Descriptivas "Frecuencia de retrasos"

Descriptivas

	N:Frecuencia de Retrasos
N	61
Perdidos	0
Media	2.43
Mediana	2
Moda	1.00[a]
Desviación estándar	1.12
Varianza	1.25
Recorrido	3
Mínimo	1
Máximo	4
Asimetría	0.0430
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-1.36
Error est. curtosis	0.604

[a] Existe más de una moda, solo se reporta la primera

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

5.1.6. Principales causas de retrasos

La media aritmética fue de 3.11, indicando que los encuestados identificaron causas de retrasos entre "Otros" (3) y "Errores en la documentación" (4). La mediana de 3 señaló que la mayoría seleccionó "Otros" como la causa principal. La desviación estándar de 1.53 reveló una variabilidad moderada en las percepciones sobre las causas de los retrasos. La varianza de 2.34 confirmó esta variabilidad. Los valores oscilaron entre 1 ("Falta de personal") y 5 ("Problemas técnicos"), reflejando la diversidad de causas identificadas. La asimetría de -0.0258 sugirió una distribución prácticamente simétrica. La curtosis de -1.49 indicó una distribución más plana que la normal, implicando una dispersión más amplia de los datos alrededor de la media.

Tabla 23

Asignación de Valores Numéricos para “Causas de retrasos”

Valor	Valor Numérico
Falta de personal	1
Falta de capacitación	2
Otros	3
Errores en la documentación	4
Problemas técnicos	5

Fuente: Elaboración propia con Jamovi.

Tabla 24

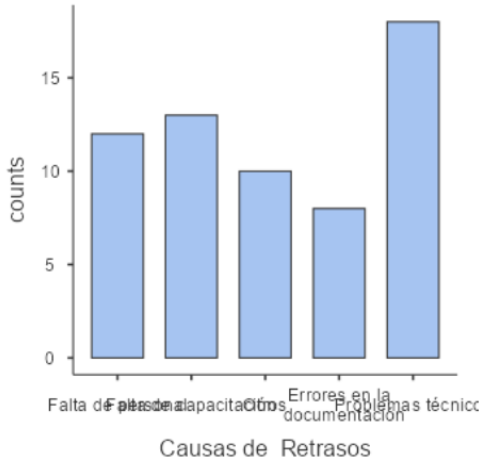
Principales causas de retrasos

Causas de Retrasos	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Falta de personal	12	19.7%	19.7%
Falta de capacitación	13	21.3%	41.0%
Otros	10	16.4%	57.4%
Errores en la documentación	8	13.1%	70.5%
Problemas técnicos	18	29.5%	100.0%

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Figura 7

Principales causas de retrasos



Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Tabla 25

Estadísticas Descriptivas "Causas de Retrasos"

Descriptivas

	N:Causas de Retrasos
N	61
Perdidos	0
Media	3.11
Mediana	3
Desviación estándar	1.53
Varianza	2.34
Mínimo	1
Máximo	5
Asimetría	-0.0258
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-1.49
Error est. curtosis	0.604

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

5.1.7. Afectación de la reputación

La media fue de 0.377, indicando que los encuestados percibieron que la reputación de la empresa se vio afectada en aproximadamente el 37.7% de los casos. La mediana de 0 sugirió que la mayoría de los encuestados consideró que la reputación no se vio afectada en la mayoría de las situaciones. La desviación estándar de 0.489 mostró una dispersión moderada en las respuestas. Los valores oscilaron entre 0 ("No afecta") y 1 ("Sí afecta"), abarcando todo el rango posible de respuestas. La asimetría de 0.520 indicó una distribución ligeramente sesgada hacia la derecha, sugiriendo que más encuestados consideraron que la reputación no se vio afectada. La curtosis de -1.79 reveló una distribución más plana que la normal, implicando una mayor dispersión de los datos alrededor de la media sin una fuerte concentración en un solo punto.

Tabla 26

Afectación de la reputación

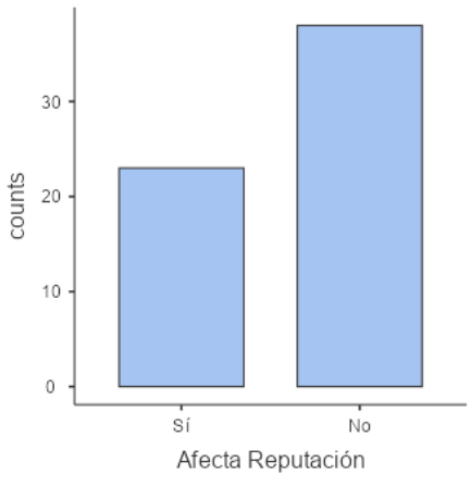
Frequencias de Afecta Reputación

Afecta Reputación	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Sí	23	37.7%	37.7%
No	38	62.3%	100.0%

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Figura 8

Afectación de la reputación



Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Tabla 27

Estadísticas Descriptivas " Afectación de la reputación "

Descriptivas

	N:Afecta Reputación
N	61
Perdidos	0
Media	0.377
Mediana	0
Desviación estándar	0.489
Mínimo	0
Máximo	1
Asimetría	0.520
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-1.79
Error est. curtosis	0.604

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

5.1.8. Incidencia de multas o sanciones

La media fue de 0.557, indicando que los encuestados percibieron que las multas y sanciones ocurrieron en aproximadamente el 55.7% de los casos. La mediana de 1 sugirió que la mayoría de los encuestados consideró que las multas y sanciones sí se produjeron. La desviación estándar de 0.501 reveló una dispersión moderada en las respuestas. La varianza de 0.251 confirmó una variabilidad significativa. Los valores oscilaron entre 0 ("No") y 1 ("Sí"), abarcando todas las respuestas posibles sobre la ocurrencia de multas y sanciones. La asimetría de -0.237 indicó una ligera inclinación hacia la izquierda, sugiriendo una tendencia leve a que más encuestados percibieran una mayor frecuencia de multas y sanciones. La curtosis de -2.01 mostró una distribución más plana que la normal, implicando una dispersión más amplia de los datos alrededor de la media sin una fuerte concentración en un solo punto.

Tabla 28

Incidencia de multas o sanciones.

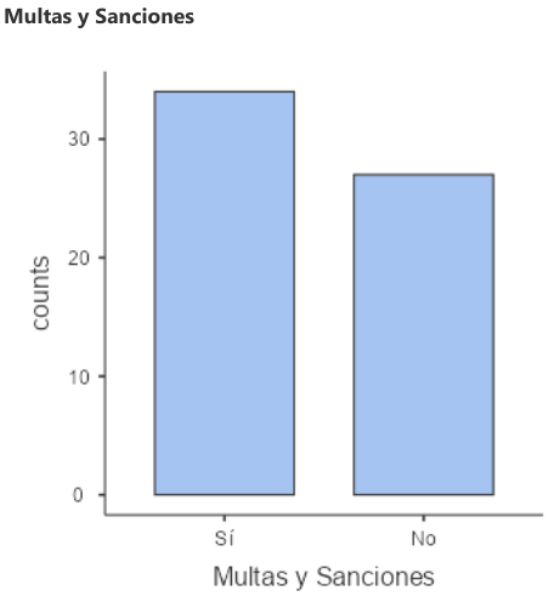
Frequencias de Multas y Sanciones

Multas y Sanciones	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Sí	34	55.7%	55.7%
No	27	44.3%	100.0%

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Figura 9

Incidencia de multas o sanciones



Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Tabla 29

Estadísticas Descriptivas Incidencia de multas o sanciones "

Descriptivas

	N:Multas y Sanciones
N	61
Perdidos	0
Media	0.557
Mediana	1
Desviación estándar	0.501
Varianza	0.251
Mínimo	0
Máximo	1
Asimetría	-0.237
Error est. asimetría	0.306
Curtosis	-2.01
Error est. curtosis	0.604

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

5.2. Resultados inferenciales

5.2.1. Análisis para hipótesis general

El cálculo de las variables dependiente e independiente se realizó utilizando las medias de cada indicador involucrado en el estudio **(**

Tabla 31). El proceso se desarrolló de la siguiente manera:

- Inicialmente, se calcularon las medias de los indicadores individuales, incluyendo la Eficacia del Control Interno, la Frecuencia de Auditorías, los Retrasos en la Declaración del IGV, entre otros.
- Posteriormente, se asignaron pesos iguales a cada indicador, asumiendo una contribución equitativa a las variables finales **(Tabla 30)**. Para la variable independiente, Control Interno, se asignó un peso de 0.5 tanto a la Eficacia del Control Interno como a la Frecuencia de Auditorías. En el caso de la variable dependiente, Gestión del IGV, se asignó un peso de 0.2 a cada uno de los cinco indicadores seleccionados.
- Finalmente, se calcularon los valores finales de las variables independientes y dependientes sumando los productos de cada media por su peso correspondiente. Este método permitió obtener valores representativos para el análisis de correlación entre ambas variables.

(H1): El control interno se relaciona significativamente con la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en APJL TEXTIL SAC.

Tabla 30

Pesos por indicador

INDICADOR	**PESO**
Control Interno (Variable Independiente)	
Eficacia del Control Interno	0.5
Frecuencia de Auditorías	0.5
Gestión del IGV (Variable Dependiente)	
Retrasos en IGV	0.2
Frecuencia de Retrasos	0.2
Causas de Retrasos	0.2

Afecta Reputación	0.2
Multas y Sanciones	0.2

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Tabla 31

Cuadro general de indicadores

Descriptivas

	Eficacia del Control Interno (F)	Frecuencia de Auditorías (F)	Mejora Procesos IGV (F)	Retrasos en IGV (F)	Frecuencia de Retrasos (F)	Causas de Retrasos (F)	Afecta Reputación (F)	Multas y Sanciones (F)
N	61	61	61	61	61	61	61	61
Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0
Media	2.98	2.49	3.28	0.410	2.43	3.11	0.377	0.557
Mediana	3	3	3	0	2	3	0	1
Desviación estándar	1.50	1.16	1.31	0.496	1.12	1.53	0.489	0.501
Varianza	2.25	1.35	1.70	0.246	1.25	2.34	0.239	0.251
Mínimo	1	1	1	0	1	1	0	0
Máximo	5	4	5	1	4	5	1	1

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

Cálculo general para Control Interno:

$$C_i = (0.5 \times 2.98) + (0.5 \times 2.49)$$

$$C_i = 1.49 + 1.245 = 2.735$$

Cálculo general para Gestión del IGV

$$G_{IGV} = (0.2 \times 0.41) + (0.2 \times 2.43) + (0.2 \times 3.11) + (0.2 \times 0.377) + (0.2 \times 0.557)$$

$$G_{IGV} = 0.082 + 0.486 + 0.622 + 0.0754 + 0.1114 = 1.377$$

Tabla 32

Coeficiente de correlación Pearson

Matriz de Correlaciones

		CONTROL INTERNO	GESTION IGV
CONTROL INTERNO	R de Pearson	—	
	gl	—	
	valor p	—	
	Rho de Spearman	—	
	gl	—	
	valor p	—	
GESTION IGV	R de Pearson	0.998	—
	gl	8	—
	valor p	< .001	—
	Rho de Spearman	1.000	—
	gl	8	—
	valor p	< .001	—

Fuente: Elaboración propia - Jamovi.

El análisis de correlación de Pearson reveló una correlación altamente significativa y positiva entre las variables Control Interno y Gestión del IGV, con un coeficiente de 0.998. Este resultado indicó que una mejora en el Control Interno se asociaba directamente con una mejora en la Gestión del IGV. La fuerte correlación sugirió una relación directa y consistente entre el rigor del control interno y la efectividad en la gestión del impuesto general a las ventas.

Desde una perspectiva contable y de auditoría, estos hallazgos resultaron particularmente relevantes. El valor p, inferior a 0.001, confirmó que la relación observada no era casual, sino que existía una sólida evidencia estadística respaldando la asociación entre un control interno robusto y un manejo más eficiente del IGV. En términos prácticos, esto implicó que las empresas que implementaban y mantenían sistemas de control interno más rigurosos podían esperar mejoras en la precisión, cumplimiento y optimización de sus obligaciones fiscales relacionadas con el IGV.

Este análisis reforzó la importancia de invertir en mecanismos de control interno efectivos, no solo para mejorar la eficiencia operativa, sino también para asegurar una gestión fiscal sólida que minimizara riesgos y sanciones potenciales. Además, el resultado obtenido podía ser utilizado como argumento para justificar la adopción o fortalecimiento de prácticas

de control interno en otras áreas clave de la organización, dado su impacto positivo en la gestión fiscal y el cumplimiento normativo.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El estudio reveló una correlación significativa entre los indicadores de control interno y la administración del IGV, con implicaciones directas en la gestión financiera y operativa de APJL TEXTIL SAC. Los hallazgos obtenidos permitieron evaluar el cumplimiento de los objetivos de la investigación, evidenciando que un sistema de control interno eficiente influye positivamente en la precisión de la gestión del IGV y en la mitigación de riesgos fiscales.

En relación con el primer objetivo, centrado en examinar la influencia del control interno en el manejo y registro de las ventas, el indicador de Eficacia del Control Interno arrojó una media de 2.98 con una desviación estándar de 1.50. Esta variación sugiere una implementación moderada del control interno, con discrepancias notables dentro de la empresa. Este descubrimiento resulta fundamental, ya que la eficacia de estos controles asegura la exactitud en los registros financieros, reduciendo los riesgos de errores en el cálculo del IGV.

El segundo objetivo, enfocado en la revisión continua y la rectificación de deficiencias, se evaluó mediante el indicador de Frecuencia de Auditorías, que presentó una media de 2.49 y una desviación estándar de 1.16. Aunque las auditorías internas no son frecuentes, su relevancia en la detección temprana de problemas y la corrección de falencias fue evidente, subrayando la necesidad de incrementar estas revisiones como parte de un sistema de monitoreo constante.

En cuanto al objetivo de optimizar el uso del crédito fiscal, el indicador de Mejora de Procesos IGV, con una media de 3.28 y una desviación estándar de 1.31, mostró avances moderados en la gestión fiscal de la empresa. Estos resultados indican que APJL TEXTIL SAC ha implementado ciertas mejoras para aumentar la eficiencia en la declaración del IGV, aunque aún existen áreas por perfeccionar, particularmente en la estandarización de procesos.

El análisis de los indicadores de Retrasos en IGV (media de 0.41) y Frecuencia de Retrasos (media de 2.43) evidenció una ocurrencia ocasional de demoras en las declaraciones, afectando la puntualidad en las obligaciones fiscales de la empresa. Estos resultados se vinculan a deficiencias en el control interno y resaltan la necesidad de mejoras en esta área para evitar sanciones.

El examen de las Causas de Retrasos, con una media de 3.11, señaló que los principales problemas se debían a la falta de personal capacitado y a dificultades técnicas. Estos factores obstaculizan un manejo adecuado del IGV y deben ser abordados para cumplir con los objetivos de mejora continua.

Finalmente, los indicadores de Afectación a la Reputación (media de 0.377) y Multas y Sanciones (media de 0.557) mostraron que, si bien el impacto en la reputación empresarial fue bajo, las sanciones por incumplimiento en la declaración del IGV son una preocupación persistente. Estos hallazgos refuerzan la importancia de fortalecer el control interno para minimizar estos riesgos.

Los resultados demostraron que un control interno sólido tiene un impacto positivo en la gestión del IGV, destacando la necesidad de mejoras continuas en las auditorías, la capacitación del personal y la integración tecnológica para optimizar los procesos fiscales en la organización.

CAPITULO VI : CONCLUSIONES

El estudio llevado a cabo permitió realizar una evaluación exhaustiva de la interrelación entre los mecanismos de control interno y la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la empresa APJL TEXTIL SAC, logrando así los propósitos establecidos inicialmente. A lo largo de la investigación, se evidenció que la efectividad de los controles internos ejerce una influencia considerable en la administración del IGV, como lo demuestran los diversos indicadores analizados.

En lo referente a la conexión entre el sistema de control interno y la administración y registro de las transacciones de venta, los hallazgos pusieron de manifiesto que una implementación irregular y no estandarizada de los controles internos genera variaciones notables en su eficacia. Esta observación sugiere la necesidad imperiosa de reforzar la aplicación de los controles para garantizar la exactitud en los registros financieros y disminuir los riesgos de fraudes y errores, en consonancia con los objetivos propuestos.

El análisis también corroboró que las auditorías internas, aunque realizadas con moderada frecuencia, desempeñan un papel crucial en la detección temprana de problemas. Los datos recolectados indicaron que una mayor periodicidad en las auditorías es fundamental para asegurar el funcionamiento óptimo del sistema de control interno y reducir las demoras en la declaración del IGV, contribuyendo así a un mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Si bien la empresa ha logrado ciertos avances en la optimización de sus procesos fiscales, aún persisten carencias en la formación del personal y en la integración de herramientas tecnológicas. Estas deficiencias ocasionan retrasos en la presentación de declaraciones y conllevan sanciones fiscales, lo cual impacta negativamente en la eficiencia general de la gestión del IGV.

La presente investigación puso en relieve, que la implementación de un sistema de control interno más sólido es esencial para optimizar la gestión fiscal en APJL TEXTIL SAC. El fortalecimiento de los controles, el incremento en la frecuencia de las auditorías internas, y la mejora en la capacitación del personal y en la infraestructura tecnológica serán elementos clave para garantizar la precisión en la determinación del IGV y evitar penalizaciones. Estas modificaciones permitirán a la empresa no solo mejorar su cumplimiento tributario, sino también incrementar su eficiencia operativa de manera significativa.

CAPITULO VII : RECOMENDACIONES

Basándose en los resultados del estudio, se proponen las siguientes recomendaciones para mejorar la gestión del IGV y fortalecer el control interno:

- Fortalecimiento del Control Interno: Implementar un programa de mejora continua del control interno, enfocándose en áreas críticas como la auditoría interna y la supervisión de procesos contables y fiscales. Esto mitigará riesgos asociados con errores y fraudes, garantizando una gestión más efectiva del IGV.
- Optimización de Auditorías Internas: Aumentar la frecuencia de auditorías internas, realizándolas trimestralmente o mensualmente en áreas sensibles como la gestión del IGV. Esto permitirá identificar y corregir deficiencias tempranamente, asegurando el cumplimiento normativo y mejorando la precisión de los registros contables.
- Desarrollo del Capital Humano: Invertir en la formación continua del personal, abordando las causas comunes de retrasos en la declaración del IGV. Esto incluye capacitación en temas fiscales, contables y en el uso de herramientas tecnológicas relevantes para la gestión del IGV.
- Modernización de Procesos del IGV: Implementar mejoras continuas en los procesos de gestión del IGV, incluyendo la automatización de declaraciones y pagos. La adopción de software especializado en gestión fiscal puede mejorar la eficiencia y reducir el riesgo de sanciones.
- Sistema de Monitoreo Integral: Establecer un sistema de monitoreo y evaluación constante de indicadores clave relacionados con el control interno y la gestión del IGV. Esto facilitará una respuesta rápida ante desviaciones y permitirá ajustar estrategias oportunamente.
- Gestión Proactiva de la Reputación: Implementar un plan de comunicación estratégico para abordar de manera transparente y eficiente cualquier incidente relacionado con la gestión del IGV, mitigando posibles impactos en la reputación corporativa.
- Estrategia de Prevención de Sanciones: Revisar regularmente los procedimientos fiscales para asegurar el cumplimiento oportuno de requisitos

legales. Establecer un protocolo claro para la gestión de sanciones y multas, minimizando el impacto financiero en caso de ocurrencia.

- Actualización Tecnológica: Realizar una evaluación exhaustiva de los recursos tecnológicos y sistemas utilizados en la gestión del IGV y control interno. Implementar mejoras en la infraestructura tecnológica y software especializado para apoyar un control más eficiente y preciso.
- Integración Interdepartamental: Fomentar una colaboración más estrecha entre los departamentos de control interno y gestión fiscal, promoviendo un enfoque holístico para anticipar y resolver problemas potenciales antes de que afecten el cumplimiento fiscal.
- Benchmarking y Mejores Prácticas: Realizar comparativas con empresas líderes en el sector para identificar y adaptar mejores prácticas en control interno y gestión del IGV, manteniendo la competitividad y eficiencia de la organización.

La implementación efectiva de estas recomendaciones fortalecerá significativamente el control interno de la organización, optimizará la gestión del IGV y mitigará los riesgos financieros y reputacionales asociados, contribuyendo a una gestión fiscal más robusta y eficiente.

CAPITULO VIII : REFERENCIAS

Alcocer. (2023). *Diseño del sistema de control interno al proceso de producción en la empresa textil D-Christian Maryuri Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato*. https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/38289

Anccasi, & Viza. (2023). *La falta de estructura organizacional en una empresa textil*. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/670090

Barandiaran. (2021). *Calidad De Atencion Al Cliente Y Su Influencia En La Ventaja Competitiva De Las Micro Y Pequeñas Empresas De La Ciudad De Moyobamba En El Periodo 2019*. https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/10310/Tesis_Calidad.Atenci%C3%B3nAlcliente_VentajaCompetitiva_MYPE_Moyobamba.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Borda, & Pillaca. (2024). *Propuesta de control del disponible, en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023*. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/137235

Braun, V., & Clarke, V. (2006). Using thematic analysis in psychology. *Qualitative Research in Psychology*, *3*(2). https://doi.org/10.1191/1478088706qp063oa

Carrasco Díaz, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. https://es.scribd.com/document/575484795/CARRASCO-DIAZ-S-Metodologia-de-La-Investigacion-Cientifica-OCR-Por-Ganz1912

Cayza, & Mashabanda. (2023). *Auditoría Operacional Al Sistema De Control Y Gestión De Inventarios De La Empresa "ASOTEXPUNTADAS" De La Ciudad De Quito Del Periodo 2022*. https://dspace.ueb.edu.ec/handle/123456789/5593

Córdova, M., Lorena, J., Tapia, E., & Tapia, S. (2017). La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista. *Universidad de Los Andes*. https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056621006

Frias, & Vivanco. (2023). *Implementación de un sistema de control interno en una empresa textil de Gamarra en Lima*. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/671488

Gáslac Sánchez, Ll. (2013). *Aplicación práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones, Perú. Manual Operativo Contador*. http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082

014/3-Aplicaci%C3%B3n%20práctica%20del%20régimen%20de%20detracciones,%20retenciones%20y%20percepciones.pdf

Gomez Bugarin, N., Salazar Sánchez, C., & Toribio Arias, C. (2020). *El Control interno y la toma de decisiones en la Empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017*. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUCH_8a290c23ae8fc4493a37d9e55351b3a8/Description#tabnav

Hermanson, D. R., Smith, J. L., & Stephens, N. M. (2012). How Effective are Organizations' Internal Controls? Insights into Specific Internal Control Elements. *Current Issues in Auditing*, *6*(1), A31–A50. https://doi.org/10.2308/ciia-50146

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2010). *Metodología de la investigación* (5th ed.). https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2014). *Metodología de la investigación* (6th ed.). https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf

Huaraca. (2024). *Mejora Al Control De Inventarios Y Su Efecto En Los Ingresos Ordinarios De Las Pequeñas Empresas Del Perú, Sector Comercio, Caso: Inversiones ROANTAL S.A.C, Ayacucho 2023*. https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/36868

Javier. (2020). *Sistemas De Control Interno Aplicados Al Área De Inventarios De Las Empresas Industriales En Santa Ana*. https://oldri.ues.edu.sv/id/eprint/21967/

López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., & Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, *19*(47), 80–93. https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg

Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los Sistemas De Control Interno Y Su Incidencia En La Eficiencia Y Eficacia Empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa. https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf

Masbernat, P. (2017). Una tesis sobre la naturaleza y las características de la obligación tributaria. *Díkaion*, *26*(2), 225–255. https://doi.org/10.5294/dika.2017.26.2.2

Morales Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía, XLII*(44). https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf

Narcisa, & Rivera. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte "ISTVR", Ecuador*. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152518

Narvaez. (2021). *Diseño e implementación de un sistema de control interno por procedimientos para la optimización de la información financiera, caso: Textilera "P y P" de la ciudad de La Paz*. https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/28886

Pinedo. (2020). *El impuesto general a las ventas y su incidencia en la informalidad comercial en un centro comercial de Gamarra, 2019*. https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337026

Portal Martínez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, *198*, 7–13. https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf

RAE. (2023). *Real Academia Española: Diccionario de la lengua española*. Versión 23.6 En Línea.

Ríos Culquicondor, R. E. (2019). La Imposición Selectiva Al Consumo En El Perú: Entre El Fin Recaudatorio Y La Extrafiscalidad. *Universidad Nacional Agraria de La Selva*. https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/16190/14224

Rojas. (2020). *Aplicación del control interno y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Tandem Textil SAC– San Juan de Lurigancho, 2019*. https://core.ac.uk/download/pdf/544273679.pdf

Sani. (2022). *Diseño De Un Sistema De Control De Inventarios Basado En El Metodo Abc En La Empresa Textiles LIVANTEX De La Ciudad De Riobamba, Provincia De Chimborazo*. http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/16669

Servicio de Impuestos Internos - SII. (2024). *Diccionario Básico Tributario Contable*. https://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_c.htm

Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo. (2012). https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/capitul1.htm

Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo. Capítulo VI – Del Crédito Fiscal, Art. 18. (2012). https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/capitul6.pdf

Torres. (2022). *La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del control interno de una empresa de comercialización textil en Buenos Aires, Argentina – 2022*. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33973

Welch, J. K., & Patton, M. Q. (1992). Qualitative Evaluation and Research Methods. *The Modern Language Journal*, *76*(4). https://doi.org/10.2307/330063

Zapata Rotundo, G. J., Sigala Paparella, L., & Mirabal Martínez, A. (2016). Toma De Decisiones Y Estilo De Liderazgo: Estudio En Medianas Empresas. *Universidad Centroccidental Lisandro*. https://www.redalyc.org/pdf/880/88046587003.pdf

CAPITULO IX : ANEXOS

Anexo 1

Matriz de consistencia

<table>
<tr><th>Problema General</th><th>Objetivo General</th><th>Hipótesis general</th><th>Variable / Dimensiones</th><th>Metodología</th></tr>
<tr><td>¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la empresa APJL TEXTIL SAC?</td><td>Evaluar la relación del sistema de control interno en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la empresa APJL TEXTIL SAC.</td><td>El control interno se relaciona significativamente con la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en APJL TEXTIL SAC.</td><td rowspan="4">Variable Independiente: CONTROL INTERNO
D1: Eficacia
. Eficacia del Control Interno
D2: Frecuencia
. Frecuencia de Auditorías

Variable Dependiente: GESTION DEL IGV
D1: Mejora
. Medidas Sugeridas para Mejorar el Control Interno
D2: Retraso
. Retrasos en la Declaración del IGV
D3: Reputación
. Reputacional de los Retrasos en IGV</td><td rowspan="4">Tipo de Investigación: Cuantitativa
Diseño:
No experimental, transversal
Instrumentos: Cuestionarios estructurados, registros documentales
Técnica de Análisis: Estadístico descriptivo y correlacional</td></tr>
<tr><td>Problemas Específicos</td><td>Objetivos Específicos</td><td>Hipótesis específica</td></tr>
<tr><td>¿Cómo se relaciona el sistema de control interno en la gestión y registro de las ventas de la empresa APJL TEXTIL SAC?</td><td>Analizar cómo se relaciona el sistema de control interno en la gestión y registro de las ventas en la empresa APJL TEXTIL SAC.</td><td>El sistema de control interno se relaciona significativamente en la gestión y registro de las ventas en la empresa APJL TEXTIL SAC.</td></tr>
<tr><td>¿En qué medida el sistema de control interno se relaciona con la determinación y aplicación del crédito fiscal en la empresa APJL TEXTIL SAC?</td><td>Analizar la relación del sistema de control interno en la determinación y aplicación del crédito fiscal en la empresa APJL TEXTIL SAC.</td><td>El sistema de control interno se relaciona significativamente en la determinación y aplicación del crédito fiscal en la empresa APJL TEXTIL SAC.</td></tr>
</table>

Anexo 2

Matriz operacional

PROBLEMA	OBJETIVOS	Variable	Dimensión	Definición Conceptual	Indicador	Descripción	Fórmula	Tipo
¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la empresa APJL TEXTIL SAC?	Evaluar la relación del sistema de control interno en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la empresa APJL TEXTIL SAC.	Control Interno	Eficacia	Conjunto de procedimientos y mecanismos implementados para garantizar la eficiencia operativa y precisión en registros financieros.	Eficacia del Control Interno	Medida de la efectividad de los controles internos en prevenir errores y fraudes.	$E = \frac{\sum P}{N}$ Donde: • $E =$ Eficacia del Control Interno • $\sum P =$ Sumatoria de Puntajes de Control Interno • $N =$ Número de Ítems Evaluados	Cuantitativa
			Frecuencia		Frecuencia de Auditorías	Número de auditorías internas realizadas dentro de un período específico.	$F = \frac{A}{T}$ Donde: • $F = Frecuencia\ de\ Auditorías$ • $A = Número\ de\ Auditorías\ Realizadas$ • $T = Periodo\ de\ Tiempo\ (en\ años)$	Cuantitativa

		Gestión del IGV	Mejora	Procesos y procedimientos involucrados en la declaración y pago del IGV, asegurando correcta documentación y cálculo.	Medidas Sugeridas para Mejorar el Control Interno	Propuestas y recomendaciones para fortalecer el control interno.	$I = \frac{M_i}{M_s} \times 100$ *Donde:* • $I =$ Implementación de Medidas Sugeridas • $M_i =$ *Número de Medidas Implementadas* • $M_s =$ Total de Medidas Sugeridas	Cuantitativa
			Retrasos		Retrasos en la Declaración del IGV	Medida de la frecuencia y duración de los retrasos en la declaración del IGV.	$R = \frac{D_r}{D_p} \times 100$ Donde: • $R =$ Retrasos en la Declaración del IGV • $D_r =$ Nº de Declaraciones Retrasadas • $D_p =$ Total de Declaraciones Programadas	Cuantitativa
			Reputación		Reputacional de los Retrasos en IGV	Efecto en la reputación empresarial debido a retrasos en la declaración del IGV.	$I_r = \frac{O_n}{O_t} \times 100$ Donde: • $I_r =$ Impacto Reputacional de los Retrasos en IGV • $O_n =$ Nº de Opiniones Negativas • $O_t =$ Total de Opiniones Recibidas	Cuantitativa

			Sanciones		Incidencia de Multas y Sanciones	Número de multas o sanciones impuestas debido a errores en la declaración del IGV.	$I_m = \frac{M_s}{T}$ Donde: • I_m = Incidencia de Multas y Sanciones • M_s = Nº de Multas y Sanciones Recibidas • T = Periodo de Tiempo (en años)	Cuantitativa
			Frecuencia		Incidencia de Retrasos en la Declaración del IGV	Frecuencia de los retrasos en la presentación de declaraciones de IGV.	$I_r = \frac{R_f}{T}$ Donde: • I_r = *Incidencia de Retrasos* • R_f = *Frecuencia de Retrasos en la Presentación de* • T = *Periodo de Tiempo (en años)*	Cuantitativa
			Causas		Causas de los Retrasos en la Declaración del IGV	Factores que generan los retrasos en la declaración del IGV.	$C_r = \frac{R_u}{E}$ Donde: • C_r = *Causas de Retrasos en la Declaración del IGV* • R_u = *Razones Subyacentes Identificadas* • E = *Número de Entrevistas Realizadas*	Cuantitativa

			Operación		Afectación a la Operación Diaria por Retrasos en el IGV	Impacto de los retrasos en la operatividad diaria de la empresa.	$I_n = \frac{O_a}{T_o}$ Donde: • $I_n =$ *Impacto Negativo de los Retrasos en las Oper* • $O_a =$ *Operaciones Afectadas por los Retrasos* • $T_o =$ *Total de Operaciones Diarias*	Cuantitativa
			Percepción		Percepción del Impacto en la Reputación por Retrasos en IGV	Percepción de cómo los retrasos en la declaración del IGV afectan la reputación de la empresa.	$P_r = \frac{N_p}{T_s}$ Donde: • $P_r =$ *Percepción del Impacto Reputacional* • $N_p =$ *Número de Percepciones Negativas* • $T_s =$ *Total de Stakeholders Evaluados*	Cuantitativa
			Sanciones		Registro de Multas o Sanciones por Retrasos en IGV	Registro de todas las multas o sanciones debido a retrasos en la declaración del IGV.	$S_g = \frac{M_g}{T_m}$ Donde: • $S_g =$ *Gravedad de las Sanciones Impuestas* • $M_g =$ *Cantidad y Gravedad de Multas/Sanciones* • $T_m =$ *Total de Multas/Sanciones Evaluadas*	Cuantitativa

Anexo 3

Resumen resultados encuestas

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
ÁREA DE TRABAJO		
Ventas	15	24.59
Logística	17	27.87
Almacén	13	21.31
Otros	16	26.23
AÑOS DE EXPERIENCIA		
Menos de 1 año	14	22.95
1-3 años	16	26.23
4-6 años	18	29.51
Más de 6 años	13	21.31
EFICACIA DEL CONTROL INTERNO		
Muy efectivo	12	19.67
Efectivo	14	22.95
Moderadamente efectivo	15	24.59
Poco efectivo	10	16.39
Nada efectivo	10	16.39
FRECUENCIA DE AUDITORÍAS		
Mensualmente	14	22.95
Trimestralmente	15	24.59
Anualmente	16	26.23
Nunca	16	26.23

MEJORA PROCESOS IGV		
Siempre	10	16.39
A menudo	12	19.67
A veces	15	24.59
Raramente	12	19.67
Nunca	12	19.67
RETRASOS EN IGV		
Sí	35	57.38
No	26	42.62
FRECUENCIA DE RETRASOS		
Mensualmente	10	16.39
Trimestralmente	10	16.39
Ocasionalmente	9	14.75
Una vez al año	6	9.84
CAUSAS DE RETRASOS		
Falta de personal	12	19.67
Problemas técnicos	10	16.39
Errores en la documentación	15	24.59
Falta de capacitación	12	19.67
Otros	12	19.67
IMPACTO EN OPERACIÓN DIARIA		
Severamente	14	22.95
Moderadamente	18	29.51
Ligeramente	14	22.95

No afecta	15	24.59
AFECTA REPUTACIÓN		
Sí	32	52.46
No	29	47.54
MULTAS Y SANCIONES		
Sí	31	50.82
No	30	49.18

Anexo 4: Instrumento De Recolección De Datos

Encuesta para evaluar el impacto del control interno y retrasos en la declaración del IGV

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO

Sección 1: Información Demográfica

1. Área de Trabajo:

    - Ventas
    - Logística
    - Almacén
    - Otros (Especifique): _____

2. Años de Experiencia en la Empresa:

    - Menos de 1 año
    - 1-3 años
    - 4-6 años
    - Más de 6 años

Sección 2: Eficacia del Control Interno

3. ¿Considera que el control interno en su área de trabajo es efectivo?:

    - Muy efectivo
    - Efectivo
    - Moderadamente efectivo
    - Poco efectivo
    - Nada efectivo

4. ¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas en su área?:

    - Mensualmente
    - Trimestralmente
    - Anualmente
    - Nunca

5. ¿Las auditorías internas ayudan a mejorar los procesos de declaración del IGV?:

    - Siempre
    - A menudo

- A veces
- Raramente
- Nunca

Sección 3: Retrasos en la Declaración del IGV

6. ¿Ha experimentado retrasos en la declaración del IGV en el último año?:

    - Sí
    - No

7. Si respondió "Sí", ¿con qué frecuencia ocurren estos retrasos?:

    - Mensualmente
    - Trimestralmente
    - Ocasionalmente
    - Una vez al año

8. ¿Cuáles son las principales causas de los retrasos en la declaración del IGV? (Puede seleccionar más de una opción):

    - Falta de personal
    - Problemas técnicos
    - Errores en la documentación
    - Falta de capacitación
    - Otros (Especifique): _____

Sección 4: Impacto de los Retrasos en la Empresa

9. ¿Cómo afectan los retrasos en la declaración del IGV a la operación diaria de la empresa?:

    - Severamente
    - Moderadamente
    - Ligeramente
    - No afecta

10. ¿Considera que los retrasos en la declaración del IGV afectan la reputación de la empresa?:

    - Sí
    - No

11. ¿Los retrasos en la declaración del IGV han resultado en multas o sanciones para la empresa?:

- Sí
- No

Anexo 5

Modelo entrevista: Evaluación situación problemática

TEMA: El impacto del control interno en la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en APJL TEXTIL SAC.

INSTRUCCIONES: A continuación, se presentarán una serie de preguntas, le solicito que registre las respuestas de manera manual o digital, a fin de que pueda documentarse con la mayor exactitud posible.

NOMBRE COMPLETO: _____

LUGAR DE LABORES: _____

CARGO/PUESTO QUE DESEMPEÑA EL ENTREVISTADO: _____

1. **PREGUNTAS DE CONTEXTO**
2. **¿Cuál es tu rol principal en la empresa?**
    - a) Gerente
    - b) Supervisor
    - c) Asistente
    - d) Operativo
    - e) Otro: _____

    Objetivo: Entender la posición y las tareas del entrevistado en la empresa.
3. **¿Cuánto tiempo llevas trabajando en APJL TEXTIL SAC?**
    - a) Menos de 1 año
    - b) 1-3 años
    - c) 4-6 años
    - d) Más de 6 años

    Objetivo: Conocer la experiencia del entrevistado en la empresa.

4. **PREGUNTAS SOBRE CONTROL INTERNO**

3. **¿Cómo describirías el sistema de control interno en tu área de trabajo?**
    - a) Muy efectivo
    - b) Efectivo
    - c) Moderadamente efectivo
    - d) Poco efectivo
    - e) Nada efectivo

Objetivo: Obtener una visión general del estado del control interno desde la perspectiva del entrevistado.

4. **¿Qué procedimientos específicos sigues para asegurar el cumplimiento de las políticas de control interno?**
    - a) Revisión de documentos
    - b) Verificación de procesos
    - c) Auditorías internas
    - d) Capacitaciones regulares
    - e) Otro: _____

Objetivo: Identificar los procedimientos existentes y su efectividad.

5. **¿Qué tan efectiva consideras que es la capacitación que has recibido sobre control interno y sus procedimientos?**
    - a) Muy efectiva
    - b) Efectiva
    - c) Moderadamente efectiva
    - d) Poco efectiva
    - e) Nada efectiva

Objetivo: Evaluar la calidad y suficiencia de la capacitación recibida.

5. **PREGUNTAS SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL IGV**
6. **¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión y registro de las ventas en la empresa?**
    - a) Facilita significativamente la gestión y registro
    - b) Facilita moderadamente la gestión y registro
    - c) No tiene influencia
    - d) Dificulta moderadamente la gestión y registro
    - e) Dificulta significativamente la gestión y registro

    Objetivo: Entender la relación entre el control interno y la gestión de ventas.
7. **¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentas al determinar y aplicar el crédito fiscal en tu área?** (Selecciona las que apliquen)
    - a) Falta de claridad en la normativa
    - b) Errores en la documentación
    - c) Falta de personal capacitado
    - d) Problemas tecnológicos
    - e) Otro: _____

    Objetivo: Identificar las dificultades en la aplicación del crédito fiscal.
8. **¿El control interno ha ayudado o dificultado la determinación del IGV recientemente?**
    - a) Ha ayudado
    - b) Ha dificultado
    - c) No ha tenido efecto

    Objetivo: Obtener ejemplos prácticos del impacto del control interno en el cálculo del IGV.

6. **PREGUNTAS SOBRE PROBLEMAS Y MEJORAS**

9. **¿Cuáles son los principales problemas que has identificado en el sistema de control interno relacionado con la determinación del IGV?** (Selecciona las que apliquen)
    - a) Falta de supervisión
    - b) Capacitación insuficiente
    - c) Falta de procedimientos claros
    - d) Problemas tecnológicos
    - e) Otro: _____

    Objetivo: Identificar problemas específicos en el control interno.

10. **¿Qué sugerencias tienes para mejorar el sistema de control interno y asegurar una mejor determinación del IGV?** (Selecciona las que apliquen)

- a) Mejorar la capacitación
- b) Implementar más auditorías internas
- c) Actualizar la tecnología
- d) Definir procedimientos más claros
- e) Otro: _____

    Objetivo: Recoger propuestas de mejora desde la perspectiva del entrevistado.

11. **¿Consideras que la tecnología actual utilizada en la gestión documentaria y procesos es adecuada?**

- a) Sí
- b) No
- c) No estoy seguro

    Objetivo: Evaluar la adecuación y efectividad de la tecnología utilizada.

7. CIERRE

12. **¿Consideras que hay algún otro aspecto relacionado con el control interno y la determinación del IGV que es importante mencionar?**

- a) Sí (Especificar: _____)
- b) No

Objetivo: Permitir al entrevistado agregar información adicional que considere relevante.

APJL Textil S.A.C.

Lima, 28 de Agosto del 2024

SEÑORITA LIZ VANESSA DE LA CRUZ CUEVA
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES DE LA UNDC

Asunto: Aceptación para Realizar Trabajo de Investigación en la Empresa APJL TEXTIL SAC

La empresa **APJL TEXTIL SAC,** con **RUC 20516842904,** Gerente General al **Sr. AWUAPARA PANICCIA JOSE LUIS,** identificado con **DNI Nº 08252616;** otorga el permiso para realizar trabajo de investigación a:

LIZ VANESSA DE LA CRUZ CUEVA

Identificada con el DNI Nº71844883, nos complace notificarle que ha sido admitida en nuestra empresa para realizar su trabajo de investigacion denominado "El control interno en la determinación del impuesto general a las ventas, APJL TEXTIL SAC, Lima, 2024" de la Universidad Nacional De Cañete.

Atentamente ;

APJL TEXTIL SAC
RUC 20516842904
KARIM AWUAPARA FLORES
Apoderado General
DNI 41344808

VICEPRESIDENCIA DE INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Código N°052-2024

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE SIMILITUD

Yo, Dr. Julio Cesar Lujan Minaya, Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales valido el informe titulado: **"El control interno en la determinación del impuesto general a las ventas, APJL TEXTIL SAC, Lima, 2024"**.

Cuyo autor es, **Liz Vanessa De la Cruz Cueva**, identificado con DNI N° 71844883, declaro que la evaluación realizada por el programa informático, ha constatado un porcentaje de similitud del **5%**, verificable en el resumen de reporte automatizado de similitudes que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud no constituye plagio, y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar, además, el recibo digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Cañete, 05 de noviembre del 2024

Se adjunta:

- Resumen del reporte automatizado de similitudes
- Recibo Digital

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: LUJAN MINAYA Julio Cesar FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 05/11/2024 16:56:15-0500

VALIDADO POR:

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada"

- Resumen del reporte automatizado de similitudes

El control interno en la determinación del impuesto general a las ventas, APJL TEXTIL SAC, Lima, 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%	4%	2%	4%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	1%
2	go.gale.com Fuente de Internet	1%
3	docplayer.es Fuente de Internet	1%
4	www.grafiati.com Fuente de Internet	1%
5	alboratorio.infeuropa.es Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Activo		

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada “copia no controlada”

- Recibo Digital

turnitin

Recibo digital

Este recibo confirma quesu trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Unidad Investigación Ciencias Empresariales
Título del ejercicio:	Liz Vanessa De la Cruz Cueva
Título de la entrega:	El control interno en la determinación del impuesto general ...
Nombre del archivo:	TESIS_-_LIZ_DE_LA_CRUZ_CUEVA_1_.pdf
Tamaño del archivo:	1.74M
Total páginas:	111
Total de palabras:	19,663
Total de caracteres:	119,816
Fecha de entrega:	04-nov.-2024 11:24a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre...	2508152333


UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno en la determinación del impuesto general a las ventas, APJL TEXTIL SAC, Lima, 2024

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR: Bach. Liz Vanessa De la Cruz Cueva
ORCID: 0009-0005-05972372

ASESOR: MG. Elisbun Martin Magallanes Yataco
ORCID: 0000-0001-9940-2285

TIPO DE INVESTIGACIÓN: BÁSICO

LINEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD DE ESPECIALIDAD

San Vicente de Cañete, 2024, Perú

Derechos de autor 2024 Turnitin. Todos los derechos reservados.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

N° 088-2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Cañete, en la sala de sustentaciones de la Facultad de Ciencias Empresariales, siendo las 15:00 horas, del día 04 de diciembre del 2024, se reunió el Jurado Evaluador, designados con **DECRETO N° 263-2024-UIFCE/FCE/UNDC**.

Presidente : Dra. Yrene Cecilia Uribe Hernández
Secretario : Dr. Herbert Christian Córdova Solís
Vocal : Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez
Suplente : Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto
Asesor : Mg. Elisban Martin Magallanes Yataco

Para el acto de sustentación de la tesis titulada: **"EL CONTROL INTERNO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LA VENTAS, APJL TEXTIL SAC, LIMA, 2024"**; presentado por la Bachiller Liz Vanessa De la Cruz Cueva, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Después de concluido el acto de sustentación y luego de que el sustentante dio respuesta a las preguntas respectivas, el Jurado Evaluador calificó la sustentación o defensa de la investigación según los siguientes criterios, y promediando las notas del jurado se obtuvo:

Criterio	Desaprobado (menor de 14)	Regular (14 -15)	Bueno (16-17)	Muy bueno (18-19)	Excelente (20)	Puntaje
Claridad de la exposición			16			16
Dominio del tema			16			16
Visión holística del trabajo			16			16
Promedio						16

** Para el caso de sustentación de dos personas se debe incorporar dos cuadros, uno para cada uno.

Para obtener la nota final de todo el proceso de investigación, conforme al artículo 100° y 101° del Reglamento General de Investigación de la Universidad Nacional de Cañete aprobado mediante Resolución N° 180-2023-UNDC/CO, se procedió a calcular la nota final:

Nota del Informe (valor 40%)	Nota de Sustentación (valor 60%)	Nota Final
6.4	9.6	16

(*) **Cálculo: (Nota Informe * 0.40) + (Nota de Defensa * 0.60) = Nota final**
Para el caso de dos sustentantes, se debe incluir una columna adicional a la izquierda y poner los nombres de cada uno de ellos, y calificar en forma individual

Y, establece como calificación FINAL: 16 (Dieciseis)

- Aprobado, con nota Regular (...), Bueno (X), Muy Bueno (...), Excelente (...)
- Desaprobado (...)

Por tanto, el graduado se encuentra expedito(s) (X), impedido(s) ( ) para realizar los trámites que corresponden a la obtención del Título Profesional de Contador Público.

****Si fuera el caso, que de los dos sustentantes uno fuera aprobado y otro desaprobado, se tendrá que diferenciar quien queda expedito y quien impedido de seguir los trámites.**

Siendo las 16.30 Horas se dió por terminado el acto de sustentación.

Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto **Suplente**	Dra. Yrene Cecilia Uribe Hernández **Presidente**	Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez **Vocal**	Mg. Elisban Martin Magallanes Yataco **Asesor**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UNDC

I INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO

1.1 Título del documento:

El control interno en la determinación del impuesto general a las ventas, APJL TEXTIL SAC, Lima, 2024

1.2 Descripción (Seleccionar)

Tesis de Pregrado	x	Libro	
Tesis de Maestría		Capítulo de libro	
Tesis de Doctorado		Monografía	
Trabajo de Investigación		Artículo	
Tesis de Segunda Especialidad		Conferencia	
Trabajo de Suficiencia Profesional		Programa informativo	
Trabajo académico		Datos	

1.3 Autores del documento

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
De La Cruz Cueva	Liz Vanessa	Vanessa2015dc@gmail.com	71844883	0009-0005-05972372

1.4 Asesor (es)

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
Magallanes Yataco	Elisban Martin	emagallanes@undc.edu.pe	21812770	0000-0001-9940-2285

1.5 Centro de Investigación

Facultad	Ciencias Empresariales
Escuela Profesional	Contabilidad

I. ORIGINALIDAD DEL TRABAJO PRESENTADO

Con la presentación de esta ficha, el(los) autor(es) señalan expresamente que la obra es original, ya que sus contenidos son producto de su directa contribución intelectual. Se reconoce también que todos los datos y las referencias a materiales ya publicados están debidamente identificados con su respectivo crédito e incluidos en las notas bibliográficas y en las citas que se destacan como tal,

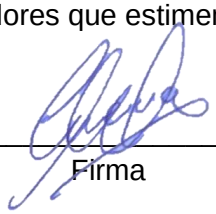
Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".

III. AUTORIZACIÓN DEL TRABAJO PRESENTADO

3.1 Por medio del presente documento, afirmo y garantizo(amos) ser el (los) legítimo (s), titular(es) de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los entregables, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos" que serán incluidos en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cañete (en adelante, la "Universidad").

3.2 Autorizo a la Universidad a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional de la Universidad y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N* 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con su Repositorio Institucional. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

3.3 En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.



Firma

17 de marzo del 2025

Fecha

IV: PUBLICACIÓN DIFERIDA

Este ítem solo es de interés para los autores que han decidido la publicación diferida de sus documentos. Caso contrario, obviar este apartado.

Autorización	Motivo (marcar)		Firma
Solicito la publicación diferida del documento depositado en el repositorio, por 12 meses. (indicar el tiempo que solicita)	Exclusividad de revista, editor		
	Por patente		
	Secreto o seguridad nacional		
	Por otras razones		

Cualquier motivo utilizado, el solicitante debe acreditar con documento su pedido (subir junto con la autorización la evidencia que sustenta su solicitud).

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".