



UPP
Universidad Privada de Pucallpa

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

TESIS

Control interno e impuesto a la renta en la empresa
Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali,
2020 - 2021

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PUBLICO

AUTORES:

Rogelim Nemesio Vargas Villar
Anggie Pezo Villacrez

ASESOR:

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas públicas y privadas

Sub línea:

Control interno

UCAYALI -PERÚ
2022

JURADO EVALUADOR



Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Presidente



Mg. Nora Inés Ríos Layche
Secretario



Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal



Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"Año del fortalecimiento y soberanía nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO|

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las 11:30 am del día ~~miércoles~~ 03 de agosto del 2022, a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la TESIS titulada "CONTROL INTERNO E IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES ONICE S.A.C. DISTRITO DE MANANTAY, UCAYALI, 2020-2021", elaborado por los bachilleres ANGGIE PEZO VILLACREZ y ROGELIM NEMESIO VARGAS VILLAR.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: Presidente Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas, Secretario Mg. Nora Inés Ríos Layche y Vocal Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales; designados con RESOLUCIÓN N° 292-2022-FCCyA-UPP de fecha 26 de julio del 2022; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

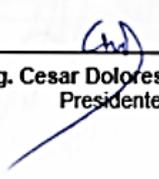
Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición de los bachilleres ANGGIE PEZO VILLACREZ y ROGELIM NEMESIO VARGAS VILLAR, para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

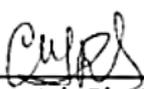
Al terminar la sustentación, el Presidente indica a los bachilleres y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que los Bachilleres ANGGIE PEZO VILLACREZ y ROGELIM NEMESIO VARGAS VILLAR fueron:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Excelencia | 19-20 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoría | 14-16 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoría | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta que los Miembros del Jurado la suscriben por cuadruplicado en señal de conformidad. Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las 12:21 pm Horas del mismo día, de lo que se da fe.


Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Presidente


Mg. Nora Inés Ríos Layche
Secretario


Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Nosotros **ROGELIM NEMESIO VARGAS VILLAR** y **ANGGIE PEZO VILLACREZ** estudiantes egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada de Pucallpa, identificada con DNI 70082287 y DNI 48400891 respectivamente, con la tesis titulada “Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021”

Declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.



Rogelim Nemesio Vargas Villar
DNI: 70082287

Pucallpa, 06 de junio del 2022



Anggie Pezo Villacrez
DNI: 48400891



“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

**COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD
PRIVADA DE PUCALLPA**

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 73

Pucallpa 15 de julio del 2022

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el informe de tesis titulado: “CONTROL INTERNO E IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES ONICE S.A.C. DISTRITO DE MANANTAY, UCAYALI, 2020 – 2021”, a los bachilleres: ROGELIM NEMESIO VARGAS VILLAR y ANGGIE PEZO VILLACREZ.

Facultad : Ciencias Contables y Administrativas
Escuela : Ciencias Contables y Financieras
Asesor : Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron **27,7%**. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza a los bachilleres a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señor Decano.

Atentamente,

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Coordinador de Investigación de la Facultad de CCyA

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a nuestras familias quienes han sido parte fundamental para elaborar este trabajo de investigación, ellos son quienes nos dieron grandes enseñanzas y los protagonistas de este sueño alcanzado

Los autores

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada de Pucallpa, por las oportunidades que nos brindaron y enseñaron.

Agradecemos a nuestros maestros y compañeros de la carrera, por el apoyo académico para obtener el Título de Contador Público

Los autores

RESUMEN

El objetivo general fue determinar cómo se relaciona el control interno y el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

El tipo de investigación fue correlacional, enfoque cuantitativo, el método de investigación fue deductivo, El diseño del estudio fue No experimental, se consideró una población conformada por 16 trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali., el muestreo fue por conveniencia, en nuestro caso la muestra coincide con nuestra población.

Se tuvo los siguientes resultados, en la Tabla 4, el 71.9% de los trabajadores de la empresa manifestó que nunca es considerada la variable control interno, mientras que el 28.1% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre, mientras que en la Tabla 8, el 86.5% de los trabajadores manifestó que nunca es considerada la variable impuesto a la renta, mientras que el 13.5% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre. En la Tabla 14, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula, el coeficiente de correlación de Spearman arrojó un valor $r = 0.849$.

Se concluye que el control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

Palabras clave: Control interno, impuesto a la renta, obligación tributaria.

ABSTRACT

The general objective was to determine how internal control and income tax are related in the company Inversiones Onice S.A.C., district of Manantay, Ucayali, 2020 - 2021.

The type of research was correlational, quantitative approach, the research method was deductive, the study design was non-experimental, a population made up of 16 workers from the company Inversiones Onice S.A.C., district of Manantay, Ucayali, was considered, the sampling was for convenience, in our case the sample coincides with our population.

The following results were obtained, in Table 4, 71.9% of the company's workers stated that the internal control variable is never considered, while 28.1% stated that it is sometimes considered and 0.0% stated that it always, while that in Table 8, 86.5% of the workers stated that the income tax variable is never considered, while 13.5% stated that it is sometimes considered and 0.0% stated that it is always considered. In Table 14, we accept the alternative hypothesis because $\text{Sig.} < 0.05$ and we reject the null hypothesis, the Spearman correlation coefficient yielded a value of $r = 0.849$.

It is concluded that internal control is significantly related to income tax in the company Inversiones Onice S.A.C., district of Manantay, Ucayali, 2020 - 2021.

Keywords: Internal control, income tax, tax obligation.

ÍNDICE

PORTADA	i
JURADO EVALUADOR	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN	iii
DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE	x
ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Formulación del Problema	2
1.2.1. Problema general	2
1.2.2. Problemas específicos	2
1.3. Formulación de Objetivos	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
1.4. Justificación de la investigación	4
1.5. Delimitación del estudio	4
1.6. Viabilidad del estudio	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes del problema	7
2.2. Bases Teóricas	12
2.2.1. Control interno	12
2.2.2. Impuesto a la renta	17
2.3. Definición de términos básicos	19
2.4. Formulación de hipótesis	22
2.4.1. Hipótesis general	22
2.4.2. Hipótesis específicas	22
2.5. Variables	23

2.5.1. Definición conceptual de la variable	23
2.5.2. Definición operacional de la variable	23
2.5.3. Operacionalización de la variable	24
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	26
3.1. Diseño de la investigación	26
3.2. Población y muestra	27
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento	28
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información	29
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	30
4.1. Presentación de resultados	30
4.2. Discusión	48
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	49
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	51
ANEXOS	54
Anexo 1: Matriz de consistencia	54
Anexo 2: Instrumentos de aplicación	56
Anexo 3: Confiabilidad del instrumento	58
Anexo 4: Base de datos	59
Anexo 5: Validaciones	61
Anexo 6: Fotografías	61

índice de tablas

Tabla 1. Control interno	26
Tabla 2. Impuesto a la renta	27
Tabla 3. Validadores	30
Tabla 4. Frecuencia de la variable control interno	33
Tabla 5. Frecuencia de la dimensión cumplimiento de información	34
Tabla 6. Frecuencia de la dimensión evaluación	35
Tabla 7. Frecuencia de la dimensión información	36
Tabla 8. Frecuencia de la variable impuesto a la renta	37
Tabla 9. Frecuencia de la dimensión obligación tributaria	38
Tabla 10. Frecuencia de la dimensión pago de impuestos	39
Tabla 11. Frecuencia de la dimensión número de trabajadores	40
Tabla 12. Prueba S-W para la variable control interno	41
Tabla 13. Prueba S-W para la variable impuesto a la renta	42
Tabla 14. Correlación control interno e impuesto a la renta	43
Tabla 15. Correlación cumplimiento inf. e impuesto a la renta	44
Tabla 16. Correlación evaluación e impuesto a la renta	45
Tabla 17. Correlación seguimiento e impuesto la renta	46

Índice de figuras

Figura 1. Frecuencia de la variable control interno	33
Figura 2. Frecuencia de la dimensión cumplimiento de información	34
Figura 3. Frecuencia de la dimensión evaluación	35
Figura 4. Frecuencia de la dimensión información	36
Figura 5. Frecuencia de la variable impuesto a la renta	37
Figura 6. Frecuencia de la dimensión obligación tributaria	38
Figura 7. Frecuencia de la dimensión pago de impuestos	39
Figura 8. Frecuencia de la dimensión número de trabajadores	40

Introducción

En Ucayali, las empresas que se dedican a las actividades de aserrado y acepilladura de madera, con la extracción de madera y transporte de carga por carretera, no cuentan con un sistema de control, por lo que, los gerentes toman decisiones de inversiones, finanzas y de gestión, sin ningún tipo de información, lo que en estos tiempos es inviable.

El centro de debate presenta en el control de interno y el impuesto a la renta como un componente importante en los negocios de aserraderos, porque de ello depende asegurar mejores niveles de productividad y eficiencia.

Esta investigación está estructurada en:

CAPÍTULO I: Se describe el problema de la investigación, en ella se aborda el planteamiento del problema, la formulación del problema y objetivos, así como la justificación, delimitación y viabilidad.

CAPÍTULO II: En este capítulo se da a conocer los antecedentes del problema, las bases teóricas y las definiciones de los términos básicos, las hipótesis y el estudio de las variables.

CAPÍTULO III: En este capítulo trata sobre la metodología, el diseño de la investigación. A su vez, se menciona también la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como también la validez y confiabilidad y las técnicas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se presenta los resultados y la discusión.

Finalmente, se da a conocer las conclusiones y recomendaciones y se describe las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

A nivel internacional, el mundo siempre se ha interesado por crear mecanismos de control interno en las empresas, ya que siempre existen dentro de los mecanismos riesgos que están permanentemente monitoreados, que obliguen a los gerentes a tener en cuenta antes de ejecutar cualquier acción que ponga en riesgo al proceso. En estos tiempos las acciones ilegales de los responsables, obliga a que se mejoren y se vuelvan más eficientes y eficaces los procesos de control a nivel internacional.

Las empresas fracasan en el corto plazo. En gran medida las causas de ello tienen un origen interno, por ello, se propone un enfoque integrado del Control Interno.

A nivel nacional, CEPAL (2017) informa que en el Perú las empresas ocupan un lugar muy importante en la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión, e inexactitudes en su información y uso inadecuado de sus recursos; como resultado la información contable y financiera debe ser confiable para la toma de decisiones.

Por otro lado, el impuesto a la renta, presenta importancia a la hora calcular el mismo, se debe considerar lo siguiente: a la totalidad de los

ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos "base imponible". De allí, la necesidad de contar con un buen control interno que defina esta base teniendo en consideración las siguientes definiciones: Ingresos gravados, ingresos exentos y exoneraciones y deducciones.

A nivel local, en Ucayali, las empresas que se dedican a las actividades de aserrado y acepilladura de madera, con la extracción de madera y transporte de carga por carretera, no cuentan con un sistema de control, por lo que, los gerentes toman decisiones de inversiones, finanzas y de gestión, sin ningún tipo de información, lo que en estos tiempos es inviable.

El centro de debate presenta en el control de interno y el impuesto a la renta como un componente importante en los negocios de aserraderos, porque de ello depende asegurar mejores niveles de productividad y eficiencia.

El presente trabajo de investigación titulado "Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021" tiene como finalidad determinar la relación entre el control interno y el impuesto a la renta.

El caso de estudio presenta a la empresa Inversiones Onice S.A.C., identificado con RUC: 20393655373, con dirección: carretera Manantay km 4.200. Con Fecha de Inscripción: 20/01/2011 y Fecha de Inicio de Actividades: 01/02/2011. Actividad(es) Económica(s): Principal - 4923 - Transporte de carga por carretera; secundaria 1 - 4752 - Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados; secundaria 2 - 1610 - Aserrado y acepilladura de madera.

En la presente investigación, el enfoque se muestra por el punto de vista del empleador, ya que se hace referencia al control interno y al impuesto a la renta, para que tenga un impacto de mayor utilidad en el negocio.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación del control interno y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación del cumplimiento de información y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?
2. ¿Cuál es la relación de la evaluación y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?
3. ¿Cuál es la relación del seguimiento y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?

1.3 Formulación de Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo se relaciona el control interno y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Determinar cómo se relaciona el cumplimiento de información y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.
2. Determinar cómo se relaciona la evaluación y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

3. Determinar cómo se relaciona el seguimiento y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1. Conveniencia:

La tesis sirvió para conocer el control interno y el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021, para mejorar la eficiencia y productividad de los negocios.

1.4.2. Relevancia Social

La investigación mostró el manejo de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, de esta manera, mejorando el control interno mejorará la calidad de los impuestos en beneficio de la comunidad.

1.4.3. Implicancias Prácticas

Se tomó mejores decisiones en el impuesto a la renta y a la vez se reconoció la importancia de control interno.

1.4.4. Justificación metodológica

En el aspecto metodológico, se utilizó el método deductivo, que es una estrategia de razonamiento empleada para deducir conclusiones lógicas a partir de una serie de premisas o principios, se trata de un proceso que va de lo general (leyes o principios) a lo particular (fenómenos o hechos concretos)

1.5. Delimitación del estudio

Trataremos cuatro formas de delimitación:

Delimitación Espacial

Estuvo limitada por la empresa Inversiones Onice S.A.C. ubicada en Car. Manantay Km. 4.20 P.J. San Fernando (a 2 Cuadras de la Papelera), distrito de Manantay, Ucayali.

Delimitación Social

Los interesados del desarrollo del presente proyecto de tesis:

- Rogelim Nemesio Vargas Villar y Anggie Pezo Villacrez
- Todos los participantes en la elaboración del proyecto.
- Trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C.
- Todos los ciudadanos del distrito Manantay

Delimitación Temporal

La delimitación temporal fue desde el 01 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2021.

Delimitación Conceptual

Los conceptos mencionados a continuación, son todos aquellos que tuvimos que tener presente a lo largo de todo el plan de tesis:

Control interno y sus dimensiones

Impuesto a la renta y sus dimensiones

1.6. Viabilidad del estudio

1. Métodos de la investigación, el presente proyecto se basó en un diseño de investigación: no experimental, nivel de investigación: correlacional.

2. Materiales de la investigación, se dispuso de los medios materiales para poder ejecutar el proyecto.

3. Recurso teórico, el tema de investigación principal contó con acceso de información de primera mano de la empresa Inversiones Onice S.A.C.

4. Recurso humano, se contó con la participación de los tesisistas: Rogelim Nemesio Vargas Villar y Anggie Pezo Villacrez.

5. Recurso ético, se respetó la autoría de cada investigador, además no se alteró ni causó ningún daño a un individuo, comunidad, ni al equilibrio ambiental, tampoco se puso en peligro la biodiversidad.

6. Recurso temporal, el presente trabajo de investigación se realizó en un corto plazo aproximadamente de 6 meses dentro del año 2020/2021.

7. Recurso financiero, el trabajo de investigación se realizó con recursos propios de los investigadores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Internacionales

Álvarez y Montenegro (2021) en su tesis titulada *“Incidencia del control interno y la determinación del impuesto a la renta en los resultados financieros de la asociación de propietarios del conjunto residencial ciudad victoriana”*, tuvo como objetivo general valorar los controles para la ejecución de las actividades y la determinación del pago del impuesto a la renta en Asociación de Propietarios del Conjunto Residencial Ciudad Victoriana. El método de investigación fue inductivo, el tipo de investigación fue bibliográfica, de Investigación descriptiva, Observación documental. Enfoque mixto cualitativo / cuantitativo. Tuvo como resultados que es necesario un manual de procesos y procedimientos para delimitar las obligaciones y responsabilidades de cada cargo, generando que se incurra una posible carga laboral, confusión de obligaciones y falta de responsabilidades entre cada uno de los miembros que conforman la organización operativa. La falta de un manual de procesos evita que se dispongan de estándares de revisión, para evaluar la gestión como un correcto manejo contable, uso de recursos eficiente en temas operativos y eficacia en cada una de las labores realizadas.

Balla y López (2018) en su tesis titulada *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”*, El presente trabajo de investigación, estudia al control interno como un instrumento que permite mejorar la calidad, identificando desviaciones de lo planificado para corregir

inmediatamente. La organización utiliza estos controles, a parte del proceso, procedimiento y funciones, también se relaciona con los recursos humanos que se encargan de la organización. El estudio desarrolla y hace seguimiento al proceso.

Martelo y Blanco (2019) en su tesis titulada *“El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”*, tuvo como objetivo verificar los sistemas de control interno en las empresas del sector bananero en el Departamento del Magdalena. La metodología usada fue el método deductivo y cualitativo el cual se encamino a la investigación documental, donde se realizó un análisis general de las empresas basándose en el informe C.O.SO. El análisis desarrollado permitirá establecer un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar los diferentes controles y actividades necesarias para el buen manejo de los inventarios.

Nacionales

Lucero y Ríos (2018) en su tesis titulada *“Control interno de las operaciones comerciales para la determinación del impuesto a la renta de la empresa La rica sazón EIRL, 2017”* de la Universidad Señor de Sipán, tuvo como objetivo establecer la forma en que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en el Restaurant La Rica Sazón EIRL. El estudio se programó como investigación de tipo Cuantitativo, orientado a la Evaluación del Sistema de Control Interno para detectar Riesgos Potenciales, pues sus aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en función a su aplicación por las empresas del rubro, especialmente de índole privado. Pero, se realizaron comprobaciones muestrales con un tamaño poblacional de 2 personas, de un universo de 18 trabajadores. Asimismo, se lograron calcular la correlación de variables y su respectiva covarianza. En concordancia con el objetivo, el resultado de la investigación concluyó que la aplicación de un apropiado sistema de control interno en una empresa, ayuda a mitigar riesgos que puedan afectar la estabilidad económica de la empresa. En tal sentido, la investigación recomienda que las empresas del rubro

restaurantes deben exigir el establecimiento de auditorías como una de las formas de colaborar para el apropiado control interno en una organización, pues a través de ellas se puede verificar permanentemente la implementación de estos controles aplicados, la eficacia y eficiencia de las decisiones ejecutivas, y el acatamiento de las metas y objetivos corporativos, para administrar los riesgos

Bernal y Silva (2019) en su tesis *“Evaluación de la incidencia del control interno en las contingencias contables y tributarias para su reestructuración organizacional de la empresa B&S S.A.C. 2017”*, En el mundo de las empresas los métodos y procedimientos para una adecuada gestión en las organizaciones son fundamentales para cumplir con las metas y objetivos trazados por cada una de ellas; tomando este punto se puede decir que una entidad que no lleva el control de sus actividades y no está debidamente organizada, desconoce su posición tanto económica como financiera por lo que da como resultado el incumplimiento las metas y objetivos planteados por los gerentes. B&S S.A.C es una empresa familiar que labora empíricamente, desconociendo cualquier tipo control organizacional. Debido a ello se evaluó los problemas existentes del control interno de dicha organización, demostrando así que todas las áreas con las que cuenta la mencionada entidad son totalmente deficientes, siendo estas: área de compras, ventas, almacén y tesorería; mediante esta evaluación de control se observó que se incidía en contingencias tanto contables como tributarias, se indagaron estas contingencias y se cuantificaron las posibles multas que recibiría la organización, dando a entender a los gerentes el riesgo que ocasiona trabajar de ese modo. Para ello se realizó los Estados Financieros respecto al periodo 2017 cumpliendo con todas sus obligaciones, por lo cual se comparó con la Información Financiera del 2016 que la entidad presentó, brindando la información correcta a los gerentes, indicándoles la forma inadecuada en la que se estaba laborando. Además, se diseñó la reestructuración organizacional, elaborando un organigrama, el manual de políticas y procedimientos, finalmente el manual de organización y funciones que estipule la adecuada gestión que debería de seguir B&S S.A.C.

Peña (2017) en su trabajo titulado *“El control interno y su relación con la calidad del Servicio de Administración Tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016”*, con la finalidad de determinar la relación con la calidad del Servicio de Administración Tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016. La investigación siguió una metodología cuantitativa, de tipo no experimental, con un diseño descriptivo – correlacional causal. La población estuvo conformada por 80 trabajadores del Servicio de Administración Tributaria SAT, la muestra estadística a utilizar fue no probabilística y se trabajó con 60 colaboradores, se utilizaron dos instrumentos: Variable Control Interno, construido un cuestionario de 109 ítems, que consta de 5 dimensiones, asimismo, para la variable calidad, se construyó un cuestionario de 22 ítems, que consta de 4 dimensiones; ambos en base a las teorías relacionadas. Los datos fueron recolectados, llevando a cabo los parámetros formales de cada instrumento. Para el procesamiento del análisis de los datos obtenidos se ha utilizado el paquete estadístico, SPSS v. 21, y para la comprobación de la hipótesis se usó la prueba no paramétrica de correlación de Spearman y el coeficiente de determinación (R^2), para determinar el grado de incidencia, de manera porcentual. El estudio llega a las siguientes conclusiones: El control interno influye de manera altamente significativa en la calidad del servicio desde la percepción del trabajador del Servicio de Administración Tributaria de Piura ($r=0.655$ y $P= 0.002$); asimismo, se encontró que los factores del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión tienen influencia altamente significativa sobre la calidad del servicio.

Regionales

Mozombite (2019) en su tesis titulada *“Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019”*, El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo

general describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 30 y una muestra de 30 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 33 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: Con respecto a los empresarios; De las microempresas encuestadas se establece que de los representantes de las micro empresas encuestadas el 23.3% (07) tienen de 18 a 30 años, el 26.7% (08) tienen de 31 a 50 años. Con respecto a las características de las microempresas; De las microempresas encuestadas se establece que el 66.7% (20) tuvieron el negocio con el fin de generar ingresos para la familia (Ver tabla 06). Con respecto al financiamiento; De las microempresas encuestadas se establece que el 43.3% (13) obtienen el financiamiento de las entidades bancarias. Con respecto a la rentabilidad; De las microempresas encuestadas se establece que el 53.3% (16) considera que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento. Con respecto al control interno; De las microempresas encuestadas se establece que el 30% (09) aseguran que la empresa cuenta con un control interno. Con respecto a los tributos; De las microempresas encuestadas se establece que el 50% (15) si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.

Diaz (2019) en su tesis titulada *“Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio de abarrotes del distrito de Callería, 2019”*, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar las propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al Financiamiento de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que la mayoría obtuvo un financiamiento de terceros, y obtuvieron facilidades en las Entidades Bancarias.

Romero (2018) en su tesis titulada “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*”, tuvo como objetivo general describir las principales características del control interno. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, la muestra fue de 10 MYPE, se concluyó que los negocios pequeños no diversifican sus actividades, no muestran interés por las auditorías, cuentan con normativas internas, los colaboradores conocen y cumplen con las directivas; se maneja el nivel de riesgo, se custodia adecuadamente los recursos, existe una buena información para la toma de decisiones; asimismo, hay carencia de tecnología, y se preocupan por el temas ambientales. El sistema de control interno es la estructura y sus funciones, lo cual permite ser más eficaz. Asimismo, los encuestados declararon que los negocios realizan control interno.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable Independiente: Control interno

Definición

Según Balla y López (2018) lo definen como la “seguridad de velar o salvaguardar los activos de la empresa por la dirección y todo el personal de una determinada entidad, lo cual es diseñado con los objetivos de proporcionar un máximo grado de seguridad” (p.42)

Teoría del control interno

Según Valdez (2016) se conoce como la “racionalización de los trabajos y se centra en la maximización de trabajos humanos mediante búsquedas eficientes haciendo el uso de los productos, maquinas, herramientas y materia prima; las ganancias del patrimonio producen ganancias para los empleados” (p.65)

De esta manera, una administración deficiente trae como consecuencia baja productividad, por tanto, se debe incentivar a los

empleados para revertir tal situación negativa, para obtener una mejora en el desempeño de los mismos.

Importancia del control interno

Según Trinidad (2019) tiende a dar la seguridad al sistema que está utilizando la empresa, para establecer y evaluar los procesos administrativos, contables y financieros, los que constituyen a un adecuado logro de sus objetivos y metas trazadas.

También puede detectar los errores para que en posterior se logre buscar soluciones confiables, mediante la evaluación a los empleados y administración, mediante los cual se dará un informe preciso y claro de las transacciones y lo manejos de la empresa.

Componentes del control interno

Componentes del control interno son derivados de una misma forma en que las empresas se direccionan y las cuales son las siguientes:

a) Ambiente de control

Según Pérez (2015) define como un “tipo de componente referido a que el personal debe cumplir con sus respectivas actividades y sus responsabilidades con un ambiente adecuado” (p.36)

b) Actividades de control

Según Pérez (2015) este componente está “enfocado en la dirección con el objetivo de lograr asegurar los procedimientos y políticas, esto quiere decir que debe tomar diversas medidas necesarias para el control de cualquier tipo de riesgos que se presente ante los objetivos trazados por una determinada empresa” (p.36)

c) Información y comunicación:

Según Pérez (2015) este tipo de componente está “enfocada en la recopilación de la información así mismo lo debe comunicar e identificar dicha información, lo cual va a permitir a cada uno de los empleados a cumplir con sus respectivas responsabilidades” (p.36)

d) Supervisión y monitoreo:

Según Pérez (2015) es un tipo de componente que se encuentra enfocado “en que los sistemas deberán ser supervisados, lo que quiere decir realizar la supervisión para lograr y comprobar el funcionamiento de los sistemas” (p.36).

e) Evaluación de riesgo

Según Samuel (2015) manifiesta que “cada una de las entidades van a enfrentar diversos riesgos de las fuentes internas y externas los que deberán ser valoradas. El establecimiento de los objetivos es una de las condiciones para valorar los riesgos” (p.68)

Implementación del sistema de control interno

Componentes del control interno son derivados de una misma forma en que las empresas se direccionan y las cuales son las siguientes:

Planificación

Según Valdez (2016) está comprendido por la “formulación de un diagnóstico que esto se encuentra en el sistema de control también tiene normas establecidas, con esa norma servirá para la elaboración del plan de trabajo para una buena implementación y sea garantizada para buena eficacia” (p.36)

Ejecución

Según Valdez (2016) está comprendida para las “acciones del plan de trabajo que se encuentra en dos niveles como es entidad y proceso primer nivel está establecido por políticas y normas para poder salvaguardar sus activos y el segundo nivel mencionan los

procesos para la identificación de dichos objetivos y prevenir riesgos”
(p.36)

Evaluación

Según Valdez (2016) en esta fase “se ve lo que es el logro de los procesos y tener una eficaz del sistema de control como funcionamiento” (p.36)

Principios de control

Según Valdez (2016) el principio del control está basado en “controlar el trabajo con la finalidad de certificar que los trabajos están siendo efectuados de acuerdo al respectivo plan” (p.37)

Principio de Amplitud del Control.

Según Valdez (2016) el principio de amplitud del control está basado “en destacar que cada uno de los superiores debe contar con un determinado número de subordinados” (p.38)

Principio de eficiencia de los controles.

Según Valdez (2016) debe ser “resaltado y detectado por desviaciones este principio es de mucha importancia para hacer un buen control y así no haya irregularidades” (p.38)

Principio de responsabilidad del control.

Según Valdez (2016) en este principio “se ve el rol del controlador, también el gerente es encargado de ejecutar planes, la responsabilidad que tiene no puede ser anulada” (p.38)

Principio de prevención.

Según Valdez (2016) los controles de la misma “forma que las planificaciones, se debe ver hacia adelante y servir de prevención”
(p.39)

Las actividades de control gerencial.

Según Samuel (2015) toda actividad de control gerencial se da en las políticas y los procedimientos que ayudaran a lograr la certeza de que las directivas administrativas se den de una manera normal y segura, también ayuda a tener por seguro que se tomen las respectivas acciones que sean necesarias para la orientación de los riesgos referentes a ejecución de los objetivos trazados por la empresa.

Las actividades referidas al control se dan en todo el tiempo que dure la organización, es sus respectivos niveles y sus funciones, donde se incluyen actividades como: autorizaciones, aprobaciones, conciliaciones, verificaciones, revisiones de los desempeños, la seguridad de las respectivas funciones dentro de la empresa.

Informe coso.

Según Bacallao (2015) en el mes de mayo del año 2013 fue publicado una tercera versión de Coso III.- Referente a las diversas novedades que introdujo en el marco de integración de la gestión de riesgos para mejorar la agilidad del sistema de gestiones de los riesgos y la consecución de los objetivos trazados y tener en cuenta que la mayor claridad se debe encontrar en la información y las comunicaciones.

En cuanto a la implementación del determinado sistema Coso consiste en generar beneficios, detectar fraudes, evitar riesgos, obtener la eficiencia en cuanto a los controles realizados en una determinada entidad. La elección más adecuada para el sistema de Coso deberá de ser de acuerdo al grado del desarrollo del cual tiene la entidad.

Las aceptaciones que son aportadas por el informe de Coso romperán con la aportación tradicional por que asume que el control interno es únicamente la practica social que se desarrolla en las

diferentes organizaciones, lo cual es un proceso o múltiples procesos inherentes y omnipresentes en sus planificaciones, dirección y la respectiva supervisión de las gestiones de la entidad.

Dimensiones de la variable

1. Cumplimiento de información:

Según Munguía (2018) “el cumplimiento es un estado en el cual alguien o algo está de acuerdo con las directrices, las especificaciones o la legislación establecidas” (p.11)

Con sus indicadores: Comunicación, Atención y Difusión

2. Evaluación:

Según Cuellar (2010) “la evaluación es un proceso que busca información para hacer un juicio de valor para la toma de decisiones inmediatas, tomando en cuenta cada caso particular” (p. 23)

Con sus indicadores: Interna, Participativa y Externa

3. Seguimiento:

Según Rubio (2008) “el seguimiento se refiere al proceso sistemático y continuo de recopilar, analizar y utilizar información para supervisar el progreso de un hecho” (p.8)

Con sus indicadores: Riesgo, Matriz y Apoyo” (p.8)

2.2.2. Variable dependiente: Impuesto a la renta

Definición

Según la SUNAT (2020) son los tributos que no se corresponden con una contraprestación por parte del Estado, sino que la obligación surge por un hecho imponible.

Régimen tributario

Definición

Según la SUNAT (2020) son las categorías bajo las cuales una Persona Natural o Persona Jurídica que posee o va a iniciar un negocio debe estar registrada en la SUNAT.

El régimen tributario establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pagos de los mismos. Puedes optar por uno u otro régimen dependiendo del tipo y el tamaño del negocio.

Hay cuatro regímenes tributarios: Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER), Régimen MYPE Tributario (RMT) y Régimen General (RG) puedes conocer el ideal para tu negocio.

Teorías

Según la SUNAT (2020) en términos simples los Regímenes Tributarios son categorías en las cuales una persona natural o jurídica que tenga o va iniciar un negocio debe estar registrada en la SUNAT. De esta manera, el régimen tributario establece la manera en la que se pagan los impuestos, los niveles de pagos de los mismos y los libros contables que deberás llevar. Debes elegir el régimen dependiendo del tipo de actividad de la empresa que diriges y el tamaño del negocio.

A partir de enero del año 2017 existen cuatro regímenes tributarios:

1) Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)

Según la SUNAT (2020) en este régimen tributario se encuentran las personas que tienen un pequeño negocio cuyos principales clientes son consumidores finales. Además, deben realizar actividades en un solo establecimiento o sede productiva.

Requisitos:

- Límite de ingresos o compras al año: Hasta S/ 96,000.00 anuales u S/ 8,000.00 mensuales.
- Tipo de Comprobantes a emitir: Boleta de venta, tickets y máquinas registradoras sin derecho al crédito fiscal.
- Valor de activos fijos: S/ 70,000.00
- Trabajadores: Sin límite

2) Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)

Según la SUNAT (2020) este es un régimen tributario está dirigido a las actividades de comercio y/o industria, como la venta de bienes que se adquieren, produzcan o manufacturen, así como recursos naturales que extraigan, incluidos la cría y el cultivo. Además, actividades de servicio, es decir, cualquier actividad no señalada anteriormente o que sólo se lleve a cabo con mano de obra.

Requisitos:

- Límite de ingresos o compras al año: Hasta S/ 525,000.00 anuales
- Tipo de Comprobantes a emitir: Factura, boleta, tickets emitidos por máquinas registradoras que dan derecho al crédito fiscal y factura electrónica a través de SUNAT Virtual.
- Valor de activos fijos: S/ 126,000.00
- Trabajadores: 10 por turno
- Libros y Registros Contables: Registro de Compras y Registro de Ventas.

3) Régimen MYPE Tributario (RMT)

Según la SUNAT (2020) como su nombre lo indica está pensado en la micro y pequeña empresa.

Requisitos:

- Límite de ingresos al año: Ingresos netos que no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior)
- Límite de compras al año: Sin límite

- Tipo de Comprobantes a emitir: Todo tipo de comprobante de pago como factura, boleta de venta y otros.
- Valor de activos fijos: Sin límite
- Trabajadores: Sin límite

4) Régimen General (RG)

Según la SUNAT (2020) en este régimen se pueden ubicar todas las personas con negocios y personas jurídicas que desarrollan actividades empresariales.

Requisitos:

- Límite de ingresos o compras al año: Sin límite
- Tipo de Comprobantes a emitir: Factura, boleta, tickets, liquidación de compra, nota de crédito, nota de débito, guías de remisión remitente y guías de remisión transportista.
- Valor de activos fijos: Sin límite
- Trabajadores: Sin límite
- Libros y Registros Contables: Registro de Compras, Registro de Ventas, Libro Diario de Formato Simplificado.

Dimensiones de la variable

1. Obligación tributaria:

Según la SUNAT (2020) “la obligación tributaria engloba los criterios y lineamientos necesarios para establecer la carga impositiva indirecta o directa para financiar las actividades del Gobierno o de una compañía del sector privado y su obligación de pago” (snp)

Con sus indicadores: Responsabilidad, Conocimiento y deber”

2. Pago de impuestos:

Según la SUNAT (2020) “es la ejecución monetaria de la obligación” (snp)

Con sus indicadores: determinación, cálculo y pago

3. Número de trabajadores:

Según la SUNAT (2020) “es la cantidad de trabajadores con que cuenta una empresa” (snp)

Con sus indicadores: Registro, contrato y planilla

2.3. Definiciones de términos básicos

Actividades de control:

Según IFAC (2010) son “aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno” (p.1)

Audidores internos:

Según IFAC (2010) son las “personas que realizan actividades correspondientes a la función de auditoría interna. Los auditores internos pueden pertenecer a un departamento de auditoría interna o función equivalente” (p.1)

Deficiencia significativa en el control interno

Según IFAC (2010) son las “deficiencia o conjunto de deficiencias en el control interno que, según el juicio profesional del auditor, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad” (p.3)

Evidencia de auditoría

Según IFAC (2010) es la “información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión” (p.3)

Seguimiento

Según IFAC (2010) es el “proceso que comprende la consideración y evaluación continua del sistema de control de calidad de la firma de auditoría” (p.5)

Código Tributario

Según el Glosario de Términos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas (2018) “Es el conjunto de normas que establecen el Contribuyente. Ordenamiento jurídico-tributario de un país o estado” (snp)

Cultura Tributaria

Según el Glosario de Términos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas (2018) “Nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones” (snp)

Declaración de Impuestos

Según el Glosario de Términos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas (2018) “Declaración jurada que formulan las personas naturales o jurídicas, sobre hechos imposables que los afectan” (snp)

Deudor Tributario

Según el Glosario de Términos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas (2018) “Es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable” (snp)

Infracción Tributaria

Según el Glosario de Términos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas (2018) “Es toda acción u omisión que importe violación de las normas tributarias formales o sustanciales” (snp)

Obligación Tributaria

Según el Glosario de Términos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas (2018) “Es el vínculo jurídico en virtud del cual el Estado, denominado sujeto activo, exige de un deudor, denominado sujeto pasivo, el cumplimiento de una prestación pecuniaria excepcionalmente en especie” (snp)

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. El cumplimiento de información se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.
2. La evaluación se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.
3. El seguimiento se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de la variable

Control interno

Según IFAC (2010) es el “proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables de la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos...así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables” (p.2)

Impuesto a la renta

Según SUNAT (2020) es el “impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente, tiene vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre” (snp)

2.5.2. Definición operacional de la variable

Control interno

Se elaboró el instrumento denominado: “Encuesta control interno”. Para la variable control tributario, se ha considerado 3 dimensiones: Cumplimiento de información, Evaluación y Seguimiento y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 3 indicadores por cada dimensión y 18 ítems, que será estructurada por rangos: 1= Nunca, 2 = Algunas veces, 3 = Siempre.

Impuesto a la renta

Se elaboró el instrumento denominado: “Encuesta impuesto a la renta”. Para la variable impuesto a la renta, se ha considerado 3 dimensiones: obligación tributaria, pago de impuesto y número de trabajadores y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 3 indicadores por cada dimensión y 18 ítems, que será estructurada por rangos: 1= Nunca, 2 = Algunas veces, 3 = Siempre.

2.5.3.Operacionalización de la variable

a. Variable Independiente: Control interno

Tabla 1
Control interno

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Cumplimiento de información	Comunicación	1. ¿La comunicación funciona adecuadamente en su unidad administrativa?	(3) Siempre (2) Algunas veces (1) Nunca
		2. ¿La comunicación se usa de manera oportuna para aplicar medidas correctivas?	
	Atención	3. ¿Se asegura que la atención a las recomendaciones de control, sean tomadas en cuenta por los auditores?	
		4. ¿La atención de control implementadas contribuye a la información de calidad?	
	Difusión	5. ¿La difusión de los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	
		6. ¿Tiene establecidas líneas de comunicación con su personal para su difusión?	
Evaluación	Interna	7. ¿Realiza actividades de evaluación interna para tomar decisiones?	
		8. ¿La evaluación interna de la información permite la atención de requerimientos de los usuarios?	
	Participativa	9. ¿La evaluación es informada de manera participativa a todo el personal para que opinen?	
		10. ¿la colaboración participativa facilita la evaluación?	
	Externa	11. ¿Existe en la empresa auditoría externa?	
		12. ¿Considera que la auditoría externa es más neutral	
Seguimiento	Riesgo	13. ¿Hace seguimiento a la documentación después de la evaluación de riesgo?	
		14. ¿Existe en la empresa evaluación de riesgo en todos sus procesos?	
	Matriz	15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matriz de seguimiento?	
		16. ¿La Matriz de Administración de Riesgo está actualizada?	
	Apoyo	17. ¿Los controles implementados sirven de apoyo a la administración?	
		18. ¿El apoyo de los controles implementados se encuentran documentados en el Manual de Procedimientos?	

Fuente: Elaboración propia

b. Variable dependiente: Impuesto a la renta

Tabla 2
Impuesto a la renta

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Obligación tributaria	Formulación	1. ¿Considera que en la formulación de obligaciones es adecuada para la empresa?	(3) Siempre (2) Algunas veces (1) Nunca
		2. ¿Considera que en la formulación de obligaciones deben participar los involucrados?	
	Implementación	3. ¿Considera que la implementación de acciones beneficia a la empresa Inversiones Onice S.A.C.?	
		4. ¿Considera que la implementación de acciones da más dinamismo a la empresa?	
	Evaluación	5. ¿La empresa realiza evaluación permanente de sus obligaciones?	
		6. ¿La evaluación de las obligaciones deben corregir las deficiencias observadas?	
Pago de impuestos	Ética	7. ¿Considera que la ética garantiza el pago de impuestos?	
		8. ¿Considera que la ética valora el esfuerzo del pago del contribuyente?	
	Política	9. ¿Considera que la política promueve el pago de impuestos?	
		10. ¿Considera que la política asegura el pago de impuestos?	
	Jurídica.	11. ¿Considera que el aspecto jurídico genera el pago de impuestos?	
		12. ¿Considera que el aspecto jurídico asegura la buena aplicación de los pagos de impuestos?	
Número de trabajadores	Planificación	13. ¿Considera que la planificación es adecuada en la empresa?	
		14. ¿Considera que la planificación es necesaria para determinar el número de trabajadores?	
	Organización	15. ¿La organización determina el número de trabajadores?	
		16. ¿Considera que una buena organización define el número de trabajadores?	
	Control	17. ¿Considera que el control es necesario para determinar el número de trabajadores?	
		18. ¿Considera que el control mejora el número de trabajadores?	

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación fue correlacional, según Hernández et al. (2014) se encarga de determinar el grado de asociación entre variables. El enfoque fue cuantitativo, Según Hernández et al. (2014) se encarga de medir a las variables mediante el uso de métodos estadísticos.

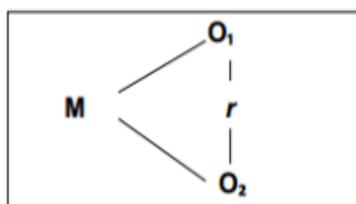
Métodos de investigación

Método deductivo, porque según Hernández et al. (2014) se observó desde lo general y se terminó en lo particular.

Diseño de investigación

El estudio fue no experimental, según Hernández et al. (2014), consiste en que no se manipulan las variables.

El diagrama es el siguiente:



Donde:

M=Muestra de trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali.

O₁=Observación de la variable control interno.

O₂=Observación de la variable impuesto a la renta.

r =Coeficiente de correlación.

3.2. Población y muestra

Población

Según Hernández et al. (2014) una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, en este caso estuvo conformada por 16 trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali.

Muestra

La muestra estuvo constituida por 16 trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali.

N°	CARGO	CANTIDAD
1	Gerente	1
2	Administrador	1
3	Contador	1
4	Administrativo	4
5	Vendedor	7
6	Almacenero	2
	Total	16

El muestreo usado fue no probabilístico por conveniencia, según Hernández et al. (2014), este muestreo se utiliza cuando el número de la población es pequeño.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica que se utilizó será la encuesta, según Hernández et al. (2014), que consiste en indagar la opinión que tiene un sector de la población sobre determinado problema.

Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, según Hernández et al. (2014), se define como el conjunto de preguntas formuladas por escrito a ciertas personas para que opinen sobre un asunto.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Validado a través de “Fichas de validación”, por 03 profesionales con el grado académico mínimo de Magister.

Tabla 3
Validadores

N°	Nombre y apellidos del validador	DNI	GRADO
1	Hugo Vicente Flores Bonifacio	08457230	Doctor
2	Rolando Percy Noriega Monte	44447080	Magister
3	Nora Ríos Layche	00021064	Magister

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad

Se utilizó el índice “Alfa de Cronbach”, para medir el grado de confiabilidad. Se utilizó el software SPSS versión 25.

La Prueba Piloto fue aplicada a 16 personas. Obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach para el Instrumento: “Control interno” de $\alpha = 0.825$ (altamente confiable) y para el instrumento “Impuesto a la renta” de $\alpha = 0.896$ (altamente confiable).

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

La técnica que se utilizó será a través de la elaboración de la base de datos en formato Excel, luego, se aplicó el software SPSS V.25. Primero, se calculó el Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad del instrumento, posteriormente se analizó la muestra, se realizó la prueba de normalidad, se empleó un estadístico de correlación, para establecer el grado de asociación entre las variables y la prueba de hipótesis. Finalmente, elaboramos la discusión, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Se presenta los resultados, luego de aplicar y construir la base datos, se procedió al análisis de frecuencias, que consiste en contar el número de veces que se repite las alternativas: Siempre = 3, Algunas veces = 2, Nunca = 1, según corresponda a las preguntas del cuestionario, finalmente se expresan en tablas y figuras para mejor entendimiento.

A continuación, se calcula los coeficientes de correlación, ingresando la base de datos al software SPSS v. 25 y se presenta las tablas de correlación para su interpretación.

4.1.1. Análisis de frecuencias

Variable 1: Control interno

En la Tabla 4, el 71.9% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la variable control interno, mientras que el 28.1% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores tienen la percepción que no hay control interno, por tanto, se debe implementar este control para poder tomar decisiones de cambios oportunamente

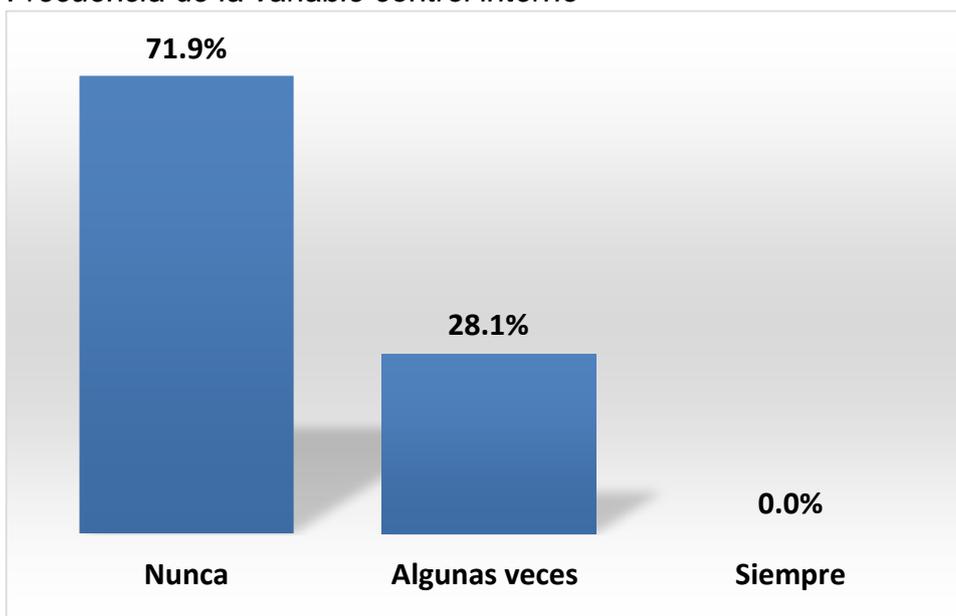
Tabla 4

Frecuencia de la variable control interno

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	207	71.9%
Algunas veces	81	28.1%
Siempre	0	0.0%
Total	288	100.0%

Figura 1

Frecuencia de la variable control interno



En la Tabla 5, el 72.9% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la dimensión cumplimiento de información, mientras que el 27.1% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores tienen la percepción que la empresa no cumple con brindar información pertinente del control interno.

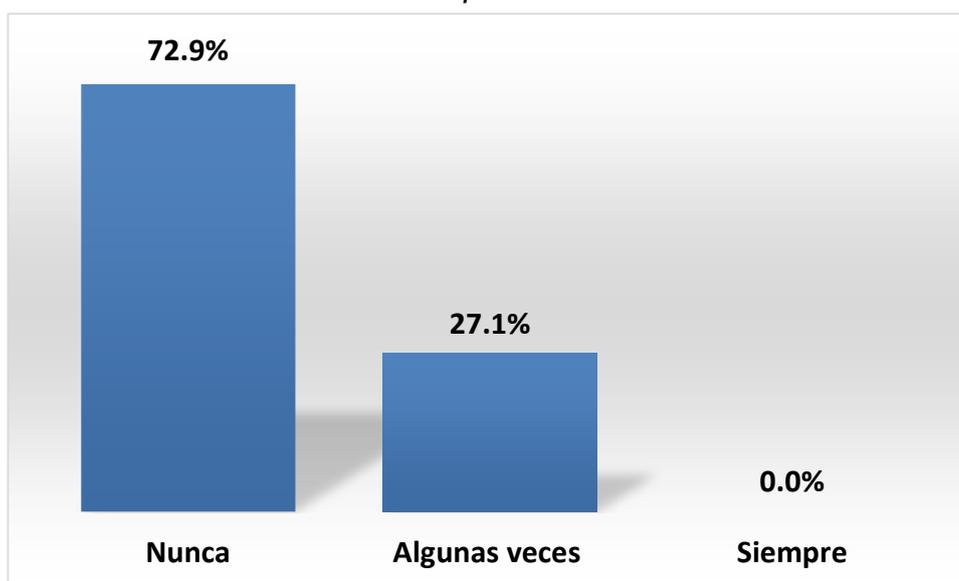
Tabla 5

Frecuencia de la dimensión cumplimiento de información

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	70	72.9%
Algunas veces	26	27.1%
Siempre	0	0.0%
Total	96	100.0%

Figura 2

Frecuencia de la dimensión cumplimiento de información



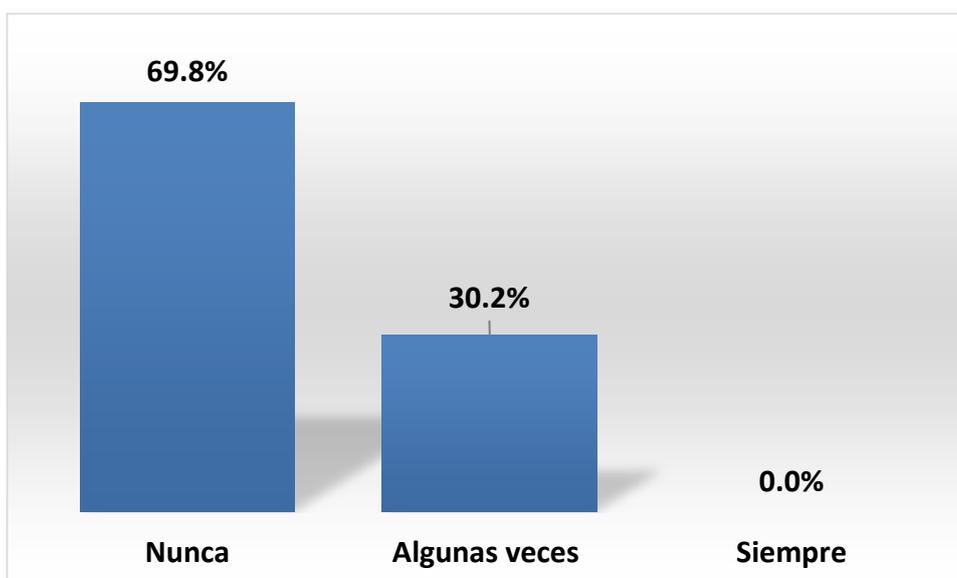
En la Tabla 6, el 69.8% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la dimensión evaluación, mientras que el 30.2% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores tienen la percepción que en cuestión de evaluación de los procesos no se está dando de manera adecuada, esta postura debe mejorar, evaluando todas las acciones para la toma de decisiones.

Tabla 6
Frecuencia de la dimensión evaluación

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	67	69.8%
Algunas veces	29	30.2%
Siempre	0	0.0%
Total	96	100.0%

Figura 3
Frecuencia de la dimensión evaluación



En la Tabla 7, el 72.9% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la dimensión información, mientras que el 27.1% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores no tienen la percepción adecuada de la información como elemento para poder saber si la ruta seguida es la correcta, esta falta de información no permite tomar decisiones adecuadas.

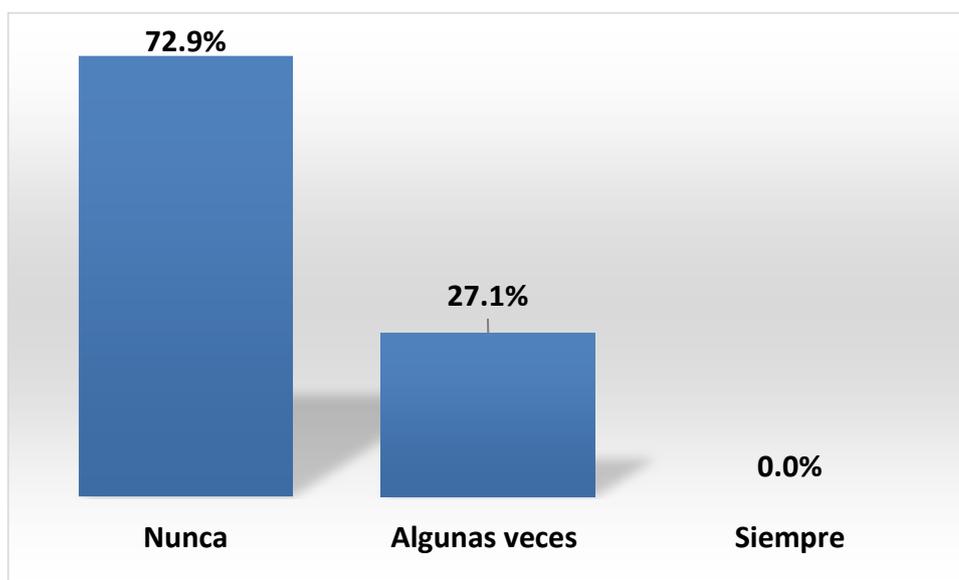
Tabla 7

Frecuencia de la dimensión información

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	70	72.9%
Algunas veces	26	27.1%
Siempre	0	0.0%
Total	96	100.0%

Figura 4

Frecuencia de la dimensión información



Variable 2: Impuesto a la renta

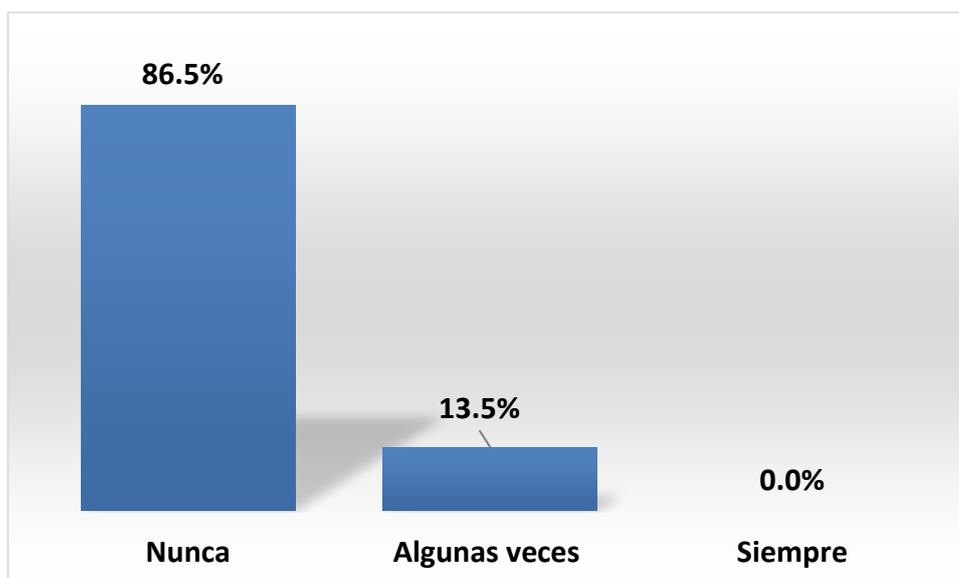
En la Tabla 8, el 86.5% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la variable impuesta a la renta, mientras que el 13.5% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores no tienen la percepción adecuada con el impuesto a la renta, esta actitud puede traer consecuencias en la falta de conocimiento en las metas trazadas por la empresa en temas tributarios.

Tabla 8
Frecuencia de la variable impuesto a la renta

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	249	86.5%
Algunas veces	39	13.5%
Siempre	0	0.0%
Total	288	100.0%

Figura 5
Frecuencia de la variable impuesto a la renta



En la Tabla 9, el 85.4% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la dimensión obligación tributaria, mientras que el 14.6% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores tienen la percepción que la empresa no cumple con sus obligaciones tributarias, por tanto, es necesario dar a conocer sobre el manejo tributario.

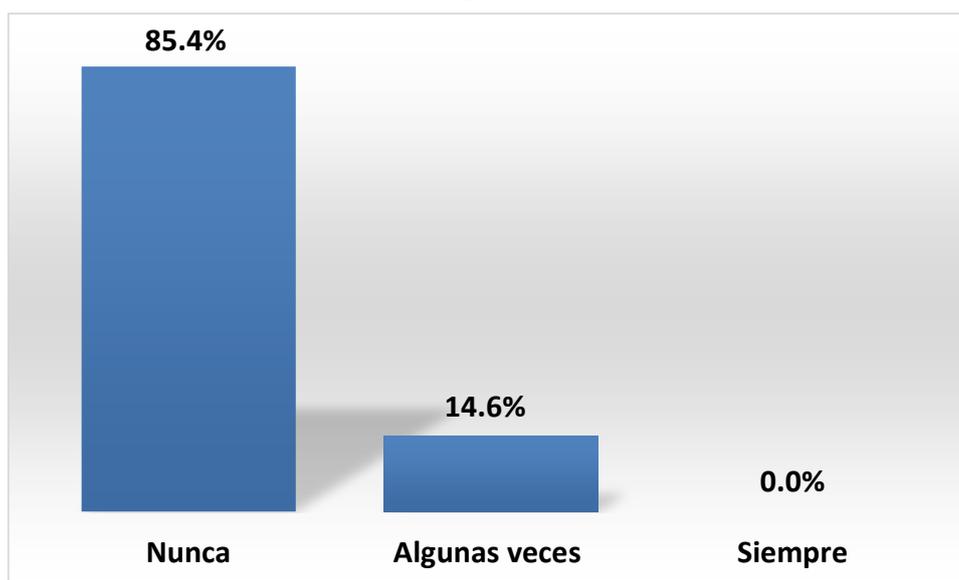
Tabla 9

Frecuencia de la dimensión obligación tributaria

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	82	85.4%
Algunas veces	14	14.6%
Siempre	0	0.0%
Total	96	100.0%

Figura 6

Frecuencia de la dimensión obligación tributaria



En la Tabla 10, el 89.6% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la dimensión pago de impuestos, mientras que el 10.4% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores tienen la percepción que la empresa no paga sus impuestos.

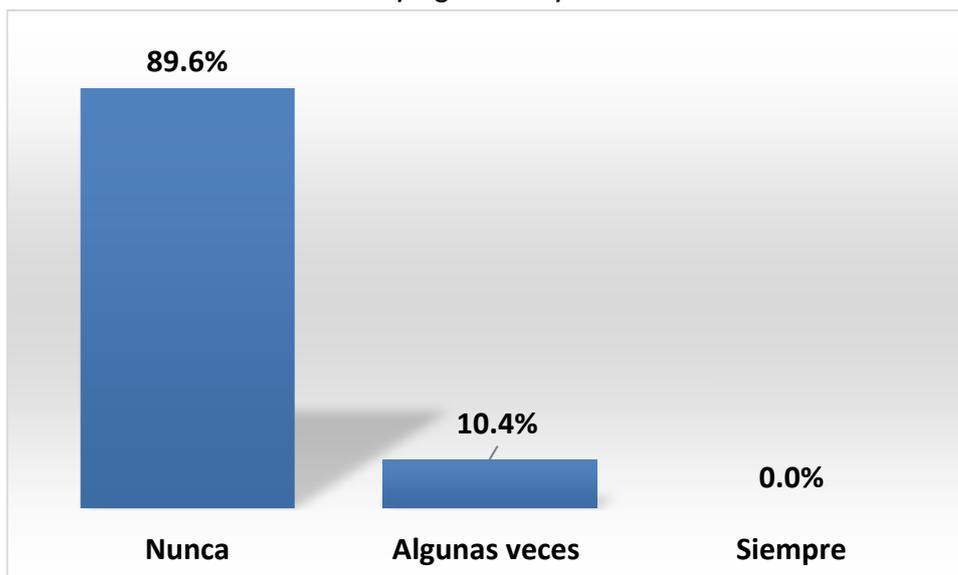
Tabla 10

Frecuencia de la dimensión pago de impuestos

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	86	89.6%
Algunas veces	10	10.4%
Siempre	0	0.0%
Total	96	100.0%

Figura 7

Frecuencia de la dimensión pago de impuesto



En la Tabla 11, el 84.4% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, manifestó que nunca es considerada la dimensión números de trabajadores, mientras que el 15.6% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre.

Los trabajadores tienen como percepción que el número de trabajadores no es tomado en cuenta por la empresa.

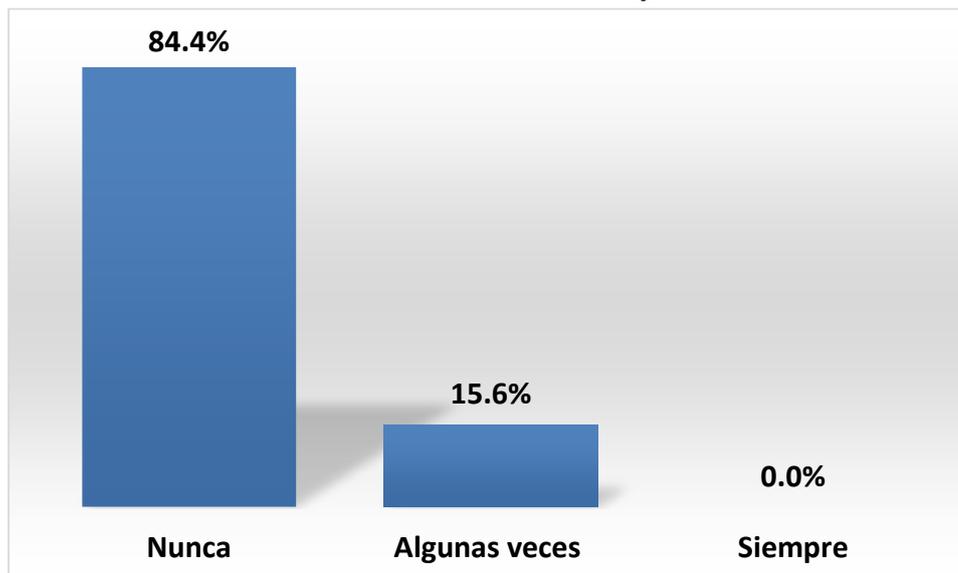
Tabla 11

Frecuencia de la dimensión número de trabajadores

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	81	84.4%
Algunas veces	15	15.6%
Siempre	0	0.0%
Total	96	100.0%

Figura 8

Frecuencia de la dimensión número de trabajadores



4.1.2. Análisis de correlación

Prueba de normalidad

En la tabla 12, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable control interno y sus dimensiones: Cumplimiento de información, Evaluación y Seguimiento. Por tratarse de una muestra de 16 elementos, se consideró la prueba Shapiro - Wilk. Se concluye que la distribución muestral es No normal porque existen Sig. < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo no paramétrico, el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 12

Prueba de Shapiro – Wilk, para la variable control interno y sus dimensiones

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,263	16	,200*	,923	16	,071
Cumplimiento de inf.	,268	16	,000	,764	16	,000
Evaluación	,175	16	,000	,924	16	,073
Seguimiento	,232	16	,001	,829	16	,003

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla 13, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable impuesto a la renta y sus dimensiones: Obligación tributaria, Pago de impuestos y Número de trabajadores. Por tratarse de una muestra de 16 elementos, se consideró la prueba Shapiro - Wilk. Se concluye que la distribución muestral es no normal, porque existen Sig. < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo no paramétrico, el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 13

Prueba de Shapiro – Wilk para la variable impuesto a la renta y sus dimensiones

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Impuesto a la renta	,156	16	,220*	,826	16	,024
Obligación tributaria	,328	16	,000	,738	16	,000
Pago de impuesto	,211	16	,000	,878	16	,019
Número de trabajadores	,183	16	,176	,888	16	,000

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

A continuación, se realizó la correlación y confrontación de las hipótesis. El control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

En lo referente a las hipótesis estadísticas:

H_a: El control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

En la Tabla 14, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. El control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.849$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 14
Correlación control interno e impuesto a la renta

			Control interno	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,849**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Impuesto a la renta	Coeficiente de correlación	,849**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

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

En lo referente a la hipótesis específica 1: El cumplimiento de información se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

En la Tabla 15, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. El cumplimiento de información se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.825$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 15

Correlación cumplimiento de información e impuesto a la renta

			Cumplimiento información	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Cumplimiento información	Coeficiente de correlación	1,000	,825**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Impuesto a la renta	Coeficiente de correlación	,825**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

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

En lo referente a la hipótesis específica 2: La evaluación se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

En la Tabla 16, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Existe una relación entre evaluación y el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.716$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 16

Correlación evaluación e impuesto a la renta

			Evaluación	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Evaluación	Coeficiente de correlación	1,000	,716**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Impuesto a la renta	Coeficiente de correlación	,716**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

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

En lo referente a la hipótesis específica 3: El seguimiento se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.

En la Tabla 17, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Existe una relación entre seguimiento e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.910$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 17

Correlación entre seguimiento e impuesto a la renta

			Seguimiento	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,910**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Impuesto a la renta	Coeficiente de correlación	,910**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

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

4.2. Discusion

La investigación demostró que el control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021, con un valor $r = 0.849$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula, coincidiendo con Peña (2017) quien manifiesta que el control interno influye de manera altamente significativa con los tributos, especialmente con el impuesto a la renta y la calidad del servicio desde la percepción del trabajador del Servicio de Administración Tributaria.

También quedo demostrado que el cumplimiento de información se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021, con un valor $r = 0.825$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula, coincidiendo con Mozombite (2019) quien concluyó que las microempresas encuestadas cumplen con informar a la Administración Tributaria y declaran todo lo concerniente al impuesto a la renta, debido a que por olvido u omisión puede ser multado.

Otro resultado de la investigación fue que la evaluación se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021, con un valor $r = 0.716$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula, coincidiendo con Romero (2018) quien manifiesta que en el sistema de control interno lo más importante es la etapa de evaluación que se relaciona con el impuesto a la renta y sus funciones, lo cual permite ser más eficaz.

Finalmente, el seguimiento se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021, con un valor $r = 0.910$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman, aceptamos la hipótesis alterna

porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula, coincide con Bernal y Silva (2019) en su tesis quien plantea sobre la importancia del seguimiento, que al no hacerlo hace que se desconozca su posición tanto económica como financiera por lo que da como resultado, el incumplimiento en contingencias tanto contables como tributarias.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Con respecto a la variable control interno, el 71.9% de los trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C., manifestó que nunca es considerada la variable, mientras que el 28.1% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre. Con respecto a la variable impuesto a la renta, el 86.5% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la variable, mientras que el 13.5% manifiesta que algunas veces es considerada y el 0.0% manifestó que siempre. Aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. El control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.849$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.
- Aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. El cumplimiento de información se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.825$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.
- Aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Existe una relación entre evaluación y el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.716$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.
- Aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Existe una relación entre seguimiento e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021. Con un valor $r = 0.910$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Recomendaciones

- Se recomienda a los propietarios de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, mejorar el control interno, a través, del fortalecimiento del talento humano, la planeación, los procesos y procedimientos, la información y comunicación, la reducción de trámites, la administración del riesgo, la atención al usuario, el autocontrol, la autogestión y la autorregulación.
- Se recomienda a los propietarios de la empresa Inversiones Onice S.A.C., El cumplimiento de información, incorporando la información como un recurso clave en los procesos de gestión de la empresa. Además, debe ser tomado en cuenta e insertado en el proceso de planificación estratégica, y debe alinearse e integrarse con el resto de instrumentos orientados al fortalecimiento y la mejora de los diferentes procesos de gestión que se dan en la organización.
- Se recomienda a los propietarios de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, revisar formalmente la evaluación, mediante los resultados empresariales de manera periódica, de que manera interactiva con los colaboradores, quienes deben trabajar en conjunto para planear, monitorear y revisar los objetivos de trabajo, habilidades y valores de los trabajadores, así como su contribución general al logro de los objetivos empresariales.
- Se recomienda a los propietarios de la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, mejorar el seguimiento, llevando registros, archivos y expedientes (físicos o digitales), por tanto, Apoye su método en un sistema digital.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, J. y Montenegro, C. (2021). *“Incidencia del control interno y la determinación del impuesto a la renta en los resultados financieros de la asociación de propietarios del conjunto residencial ciudad victoriana”*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador.

Bacallao, M. (2015). Génesis del Control Interno. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Balla, I. y López, K. (2018). “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”. Universidad Estatal de Milagro. Milagro. Ecuador

Bernal, J. y Silva, S. (2019). *“Evaluación de la incidencia del control interno en las contingencias contables y tributarias para su reestructuración organizacional de la empresa B&S S.A.C 2017”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Perú.

Bonilla, C. (2015). El informe coso. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/elinforme-coso.html>

CEPAL (2017). *Panorama Social de América Latina 2017*. Naciones Unidas. CEPAL. ISB 9789211219784. 209 p.

Cuellar, G. (2010). El control interno. Información extraída de: 87 <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>

Díaz (2019). *“Propuestas de Mejora Del Financiamiento, Rentabilidad, Control Interno y Tributos de Las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales Del Sector Comercio, Rubro Compra y Venta de Abarrotes Del Distrito de Callería, 2019.”* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Pucallpa. Perú.

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2010). Glosario Rescatado de:

https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf

Glosario de Términos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas (2018).
Rescatado de: www.mef.gob.pe

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Ediciones Mc Graw Hill. México. Sexta Edición.

Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2010). Glosario de términos
chrome-
extension://efaidnbmnnnibpcajpcgltclfindmkaj/http://www.aplicaciones-
mcit.gov.co/adjuntos/niif/5%20-%20Tabla%20consolidada.pdf

Lucero, D. y Ríos, C. (2018). “*Control interno de las operaciones comerciales para la determinación del impuesto a la renta de la empresa La rica sazón EIRL, 2017*”. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Perú.

Martelo, Hernández y Blanco (2019). “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”. Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta. Colombia.

Mozombite, D. (2019). “*Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019*”. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Pucallpa. Perú.

Munguía, J. (2008). Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública municipal. México: Congreso del Estado de Michoacán.

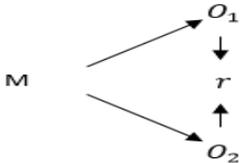
Peña, P. (2017). “*El control interno y su relación con la calidad del Servicio de Administración Tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016*”. Universidad Cesar Vallejo. Piura. Perú.

- Pérez, M. (2015). La gestión financiera, el control interno y los tributos de las empresas del sector servicios - rubro proveedores de cable tv. Piura – Perú.
Recuperado de: file:///C:/Users/USER/Videos/Uladech_Biblioteca_virtual%2
- Romero (2018). “*Caracterización Del Control Interno de Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Servicio Rubro Transporte Terrestre En El Distrito de Callería, Año 2017*”. Universidad Privada de Pucallpa. Ucayali. Perú.
- Rubio, P. (2008). Introducción a la gestión empresarial. Fundamentos teóricos y aplicaciones prácticas. Información extraída de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006a/prd/7c.htm>
- Samuel, F. (2015). Tipos de Control Interno. Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html
- Sunat (2020). Portal web: <https://www.sunat.gob.pe/>
- Trinidad, L. (2019). Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017.
Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11808>
- Valdez. J. (2016) principios de control interno.
<https://www.juanvaldezcafe.com/sites/default/files/INFORME-DE-GESTION-2016-1.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021”

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>GENERAL: ¿Cuál es la relación del control interno y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?</p>	<p>GENERAL: Determinar cómo se relaciona el control interno y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021.</p>	<p>GENERAL: El control interno se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021.</p>	<p>Variable 1: <i>Control interno</i>, que tiene como dimensiones: 1. Cumplimiento de información 2. Evaluación 3. Seguimiento</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Correlacional MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Inductivo POBLACIÓN: 16 trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C. MUESTRA: 16 trabajadores de la empresa Inversiones Onice S.A.C. MUESTREO: Por conveniencia DISEÑO: No experimental</p> 
<p>ESPECÍFICOS</p> <p>1. ¿Cuál es la relación del cumplimiento de información y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación de la evaluación y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de</p>	<p>ESPECÍFICOS</p> <p>1. Determinar cómo se relaciona el cumplimiento de información y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021.</p> <p>2. Determinar cómo se relaciona la evaluación y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de</p>	<p>ESPECÍFICAS</p> <p>1. El cumplimiento de información se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021.</p> <p>2. La evaluación se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de</p>	<p>Variable 2: <i>Impuesto a la renta</i>, que tiene como dimensiones: 1. Obligación tributaria 2. Pago de impuestos 3. Número de trabajadores</p>	

<p>Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación del seguimiento y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021?</p>	<p>Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.</p> <p>3. Determinar cómo se relaciona el seguimiento y el Impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.</p>	<p>Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.</p> <p>3. El seguimiento se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 – 2021.</p>		
--	---	--	--	--

ANEXO 2: INSTRUMENTOS ELABORADOS

CUESTIONARIO

Le agradecemos contestar el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: Siempre = 3, Algunas veces=2, Nunca= 1, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	Siempre	Algunas veces	Nunca
VARIABLE: CONTROL INTERNO				
CUMPLIMIENTO DE INFORMACIÓN				
1	¿La comunicación funciona adecuadamente en su unidad administrativa?	3	2	1
2	¿La comunicación se usa de manera oportuna para aplicar medidas correctivas?	3	2	1
3	¿Se asegura que la atención a las recomendaciones de control, sean tomadas en cuenta por los auditores?	3	2	1
4	¿La atención de control implementadas contribuye a la información de calidad?	3	2	1
5	¿La difusión de los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	3	2	1
6	¿Tiene establecidas líneas de comunicación con su personal para su difusión?	3	2	1
EVALUACIÓN				
7	¿Realiza actividades de evaluación interna para tomar decisiones?	3	2	1
8	¿La evaluación interna de la información permite la atención de requerimientos de los usuarios?	3	2	1
9	¿La evaluación es informada de manera participativa a todo el personal para que opinen?	3	2	1
10	¿la colaboración participativa facilita la evaluación?	3	2	1
11	¿Existe en la empresa auditoría externa?	3	2	1
12	¿Considera que la auditoría externa es más neutral	3	2	1
SEGUIMIENTO				
13	¿Hace seguimiento a la documentación después de la evaluación de riesgo?	3	2	1
14	¿Existe en la empresa evaluación de riesgo en todos sus procesos?	3	2	1
15	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matriz de seguimiento?	3	2	1
16	¿La Matriz de Administración de Riesgo está actualizada?	3	2	1
17	¿Los controles implementados sirven de apoyo a la administración?	3	2	1
18	¿El apoyo de los controles implementados se encuentran documentados en el Manual de Procedimientos?	3	2	1

Nº	Preguntas	Siempre	Algunas veces	Nunca
VARIABLE: IMPUESTO A LA RENTA				
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA				
1	¿Considera que en la formulación de obligaciones es adecuada para la empresa?	3	2	1
2	¿Considera que en la formulación de obligaciones deben participar los involucrados?	3	2	1
3	¿Considera que la implementación de acciones beneficia a la empresa Inversiones Onice S.A.C.?	3	2	1
4	¿Considera que la implementación de acciones da más dinamismo a la empresa?	3	2	1
5	¿La empresa realiza evaluación permanente de sus obligaciones?	3	2	1
6	¿La evaluación de las obligaciones deben corregir las deficiencias observadas?	3	2	1
PAGO DE IMPUESTOS				
7	¿Considera que la ética garantiza el pago de impuestos?	3	2	1
8	¿Considera que la ética valora el esfuerzo del pago del contribuyente?	3	2	1
9	¿Considera que la política promueve el pago de impuestos?	3	2	1
10	¿Considera que la política asegura el pago de impuestos?	3	2	1
11	¿Considera que el aspecto jurídico genera el pago de impuestos?	3	2	1
12	¿Considera que el aspecto jurídico asegura la buena aplicación de los pagos de impuestos?	3	2	1
NÚMERO DE TRABAJADORES				
13	¿Considera que la planificación es adecuada en la empresa?	3	2	1
14	¿Considera que la planificación es necesaria para determinar el número de trabajadores?	3	2	1
15	¿La organización determina el número de trabajadores?	3	2	1
16	¿Considera que una buena organización define el número de trabajadores?	3	2	1
17	¿Considera que el control es necesario para determinar el número de trabajadores?	3	2	1
18	¿Considera que el control mejora el número de trabajadores?	3	2	1

ANEXO 3: CONFIABILIDAD

Alfa de Cronbach CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	16	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,825	18

Alfa de Cronbach IMPUESTO A LA RENTA

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	16	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,896	18

BASE DE DATOS

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

	D1. CUMPLIMIENTO DE INFORMACIÓN							D2. EVALUACIÓN							D3. SEGUIMIENTO							TOTAL	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	TOTAL	P7	P8	P9	P10	P11	P12	TOTAL	P13	P14	P15	P16	P17	P18	TOTAL		
E1	1	2	1	1	2	1	8	1	2	1	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	1	6	21
E2	1	1	1	1	1	1	6	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	2	1	2	1	8	22
E3	1	1	2	1	1	2	8	1	1	1	2	1	2	8	1	1	2	1	2	1	1	8	24
E4	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	2	1	2	8	1	1	1	1	1	1	1	6	20
E5	1	2	1	1	2	1	8	1	1	1	2	1	2	8	1	1	1	2	1	2	1	8	24
E6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	1	1	1	1	6	20
E7	1	1	2	1	1	2	8	1	1	1	1	1	1	6	1	1	2	1	2	1	1	8	22
E8	1	1	2	1	1	2	8	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	1	1	1	1	6	22
E9	1	2	1	1	2	1	8	1	1	1	2	1	2	8	1	1	1	2	1	2	1	8	24
E10	1	2	1	1	2	1	8	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	2	1	2	1	8	24
E11	1	2	1	1	2	1	8	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	2	1	2	1	8	24
E12	1	2	1	1	2	1	8	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	2	1	2	1	8	24
E13	1	1	2	1	2	1	8	1	1	2	1	2	1	8	2	1	1	2	1	2	1	9	25
E14	1	2	1	2	2	1	9	1	1	2	1	2	1	8	1	1	2	2	1	1	1	8	25
E15	1	2	1	1	2	1	8	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	2	1	2	1	8	24
E16	1	1	1	1	2	1	7	1	1	2	1	2	1	8	1	2	1	2	1	2	1	9	24

VARIABLE 2: IMPUESTO A LA RENTA

	D1. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA							D2. PAGO DE IMPUESTOS							D3. NÚMERO DE TRABAJADORES							TOTAL	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	TOTAL	P7	P8	P9	P10	P11	P12	TOTAL	P13	P14	P15	P16	P17	P18	TOTAL		
E1	1	1	1	1	2	1	7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	1	6	19
E2	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	1	6	18
E3	1	1	2	1	1	2	8	1	1	1	2	1	1	7	1	1	2	1	2	1	1	8	23
E4	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	2	7	1	1	1	1	1	1	1	6	19
E5	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	2	1	1	7	1	1	1	2	1	1	1	7	20
E6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	2	1	7	1	1	1	1	1	1	1	6	19
E7	1	1	2	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	2	1	1	7	20
E8	1	1	2	1	1	1	7	1	1	2	1	2	1	8	1	1	1	1	1	1	1	6	21
E9	1	1	1	1	2	1	7	1	1	1	2	1	2	8	1	1	1	1	1	2	1	7	22
E10	1	2	1	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	2	1	1	1	7	20
E11	1	2	1	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	2	1	1	1	7	20
E12	1	2	1	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	2	1	1	1	7	20
E13	1	2	1	1	1	1	7	1	1	2	1	1	1	7	1	1	1	2	2	1	1	8	22
E14	1	2	1	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	2	1	2	1	8	21
E15	1	2	1	1	2	1	8	1	1	1	1	2	1	7	1	2	1	2	1	1	1	8	23
E16	1	2	1	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	2	1	1	1	7	20

ANEXO 5: VALIDACIÓN

“Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021”

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN				
				NUNCA	ALGUNAS VECES	SIEMPRE	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ÍTEM		RELACIÓN ENTRE ÍTEM Y OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SI	NO	SI	NO	SI		NO	SI	NO	
V1: CONTROL INTERNO	Cumplimiento de información	Comunicación	1. ¿La comunicación funciona adecuadamente en su unidad administrativa?				✓		✓		✓		✓			
			2. ¿La comunicación se usa de manera oportuna para aplicar medidas correctivas?				✓		✓		✓		✓			
		Atención	3. ¿Se asegura que la atención a las recomendaciones de control, sean tomadas en cuenta por los auditores?				✓		✓		✓		✓			
			4. ¿La atención de control implementadas contribuye a la información de calidad?				✓		✓		✓		✓			
		Difusión	5. ¿La difusión de los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?				✓		✓		✓		✓			
			6. ¿Tiene establecidas líneas de comunicación con su personal para su difusión?				✓		✓		✓		✓			
	Evaluación	Interna	7. ¿Realiza actividades de evaluación interna para tomar decisiones?				✓		✓		✓		✓			
			8. ¿La evaluación interna de la información permite la atención de requerimientos de los usuarios?				✓		✓		✓		✓			
		Participativa	9. ¿La evaluación es informada de manera participativa a todo el personal para que opinen?				✓		✓		✓		✓			

			10. ¿la colaboración participativa facilita la evaluación?					✓	✓	✓	✓		
	Externa		11. ¿Existe en la empresa auditoría externa?					✓	✓	✓	✓		
			12. ¿Considera que la auditoría externa es más neutral?					✓	✓	✓	✓		
	Riesgo		13. ¿Hace seguimiento a la documentación después de la evaluación de riesgo?					✓	✓	✓	✓		
			14. ¿Existe en la empresa evaluación de riesgo en todos sus procesos?						✓	✓	✓	✓	
	Seguimiento	Matriz	15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matriz de seguimiento?					✓	✓	✓	✓		
				16. ¿La Matriz de Administración de Riesgo está actualizada?						✓	✓	✓	✓
	Apoyo		17. ¿Los controles implementados sirven de apoyo a la administración?					✓	✓	✓	✓		
			18. ¿El apoyo de los controles implementados se encuentran documentados en el Manual de Procedimientos?						✓	✓	✓	✓	

NOMBRE COMPLETO: DR. HUGO VICENTE FLORES BONIFACIO
DNI: 08457230



Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021"

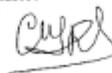
VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN V/O RECOMENDACIÓN	
				NUNCA	ALGUNAS VECES	SIEMPRE	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ÍTEM		RELACIÓN ENTRE ÍTEM Y OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI		NO
V2: IMPUESTOS A LA RENTA	Obligación tributaria	Formulación	1. ¿Considera que en la formulación de obligaciones es adecuada para la empresa?				✓	✓	✓	✓			
			2. ¿Considera que en la formulación de obligaciones deben participar los involucrados?				✓	✓	✓	✓			
		Implementación	3. ¿Considera que la implementación de acciones beneficia a la empresa Inversiones Onice S.A.C.?				✓	✓	✓	✓			
			4. ¿Considera que la implementación de acciones da más dinamismo a la empresa?				✓	✓	✓	✓			
		Evaluación.	5. ¿La empresa realiza evaluación permanente de sus obligaciones?				✓	✓	✓	✓			
			6. ¿La evaluación de las obligaciones deben corregir las deficiencias observadas?				✓	✓	✓	✓			
	Ética	7. ¿Considera que la ética garantiza el pago de impuestos?				✓	✓	✓	✓				
		8. ¿Considera que la ética valora el esfuerzo del pago del contribuyente?				✓	✓	✓	✓				
		Política	9. ¿Considera que la política promueve el pago de impuestos?				✓	✓	✓	✓			

"Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021"

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN						
				NUNCA	ALGUNAS VECES	SIEMPRE	RELACION ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACION ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACION ENTRE INDICADOR E ITEM		RELACION ENTRE ITEM Y OPCION DE RESPUESTA					
							SI	NO	SI	NO	SI		NO	SI	NO			
V1: CONTROL INTERNO	Cumplimiento de información	Comunicación	1. ¿La comunicación funciona adecuadamente en su unidad administrativa? 2. ¿La comunicación se usa de manera oportuna para aplicar medidas correctivas?				X		X		X		X					
		Atención	3. ¿Se asegura que la atención a las recomendaciones de control, sean tomadas en cuenta por los auditores? 4. ¿La atención de control implementadas contribuye a la información de calidad?				X		X		X		X					
		Difusión	5. ¿La difusión de los sistemas de información facilitan la toma de decisiones? 6. ¿Tiene establecidas líneas de comunicación con su personal para su difusión?				X		X		X		X		X			
			7. ¿Realiza actividades de evaluación interna para tomar decisiones? 8. ¿La evaluación interna de la información permite la atención de requerimientos de los usuarios?				X		X		X		X		X			
			Participativa	9. ¿La evaluación es informada de manera participativa a todo el personal para que opinen? 10. ¿La colaboración participativa facilita la evaluación?				X		X		X		X		X		

	Seguimiento	Externa	11. ¿Existe en la empresa auditoría externa?				X		X		X		X		
		Riesgo	12. ¿Considera que la auditoría externa es más neutral?				X		X		X		X		
			13. ¿Hace seguimiento a la documentación después de la evaluación de riesgo?				X		X		X		X		
		Matriz	14. ¿Existe en la empresa evaluación de riesgo en todos sus procesos?				X		X		X		X		
			15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matriz de seguimiento?				X		X		X		X		
		Apoyo	16. ¿La Matriz de Administración de Riesgo está actualizada?				X		X		X		X		
			17. ¿Los controles implementados sirven de apoyo a la administración?				X		X		X		X		
		18. ¿El apoyo de los controles implementados se encuentran documentados en el Manual de Procedimientos?				X		X		X		X			

NOMBRES Y APELLIDOS: Mg. Nora Ríos Layche
 DNE: 00021064
 FIRMA:



Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021"

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	CRITERIS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN V/O RECOMENDACIÓN			
				NUNCA	ALGUNAS VECES	SIEMPRE	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ÍTEM		RELACIÓN ENTRE ÍTEM Y OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI		NO	SI	NO
V2: IMPUESTOS A LA RENTA	Obligación tributaria	Formulación	1. ¿Considera que en la formulación de obligaciones es adecuada para la empresa?				X		X		X		X		
			2. ¿Considera que en la formulación de obligaciones deben participar los involucrados?				X		X		X		X		
		Implementación	3. ¿Considera que la implementación de acciones beneficia a la empresa Inversiones Onice S.A.C.?				X		X		X		X		
			4. ¿Considera que la implementación de acciones da más dinamismo a la empresa?				X		X		X		X		
		Evaluación.	5. ¿La empresa realiza evaluación permanente de sus obligaciones?				X		X		X		X		
			6. ¿La evaluación de las obligaciones deben corregir las deficiencias observadas?				X		X		X		X		
			Ética	7. ¿Considera que la ética garantiza el pago de impuestos?				X		X		X		X	
		8. ¿Considera que la ética valora el esfuerzo del pago del contribuyente?					X		X		X		X		
		Política	9. ¿Considera que la política promueve el pago de impuestos?				X		X		X		X		

	Pago de impuestos	Jurídica.	10. ¿Considera que la política asegura el pago de impuestos?				x		x		x		x		
			11. ¿Considera que el aspecto jurídico genera el pago de impuestos?				x		x		x		x		
			12. ¿Considera que el aspecto jurídico asegura la buena aplicación de los pagos de impuestos?				x		x		x		x		
	Número de trabajadores	Planificación	13. ¿Considera que la planificación es adecuada en la empresa?				x		x		x		x		
			14. ¿Considera que la planificación es necesaria para determinar el número de trabajadores?				x		x		x		x		
		Organización	15. ¿La organización determina el número de trabajadores?				x		x		x		x		
			16. ¿Considera que una buena organización define el número de trabajadores?				x		x		x		x		
		Control	17. ¿Considera que el control es necesario para determinar el número de trabajadores?				x		x		x		x		
			18. ¿Considera que el control mejora el número de trabajadores?				x		x		x		x		

NONBRES Y APELLIDOS: Mg. Nora Ríos Layche
DNI: 00021064
FIRMA:



"Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021"

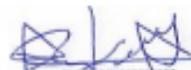
VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN										
				NUNCA	ALGUNAS VECES	SIEMPRE	RELACION ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACION ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACION ENTRE INDICADOR E ITEM		RELACION ENTRE ITEM Y OPCION DE RESPUESTA									
							SI	NO	SI	NO	SI		NO	SI	NO							
V1: CONTROL INTERNO	Cumplimiento de información	Comunicación	1. ¿La comunicación funciona adecuadamente en su unidad administrativa? 2. ¿La comunicación se usa de manera oportuna para aplicar medidas correctivas?				X		X		X											
		Atención	3. ¿Se asegura que la atención a las recomendaciones de control, sean tomadas en cuenta por los auditores? 4. ¿La atención de control implementadas contribuye a la información de calidad?				X		X		X		X									
		Difusión	5. ¿La difusión de los sistemas de información facilitan la toma de decisiones? 6. ¿Tiene establecidas líneas de comunicación con su personal para su difusión?				X		X		X		X									
			7. ¿Realiza actividades de evaluación interna para tomar decisiones? 8. ¿La evaluación interna de la información permite la atención de requerimientos de los usuarios?				X		X		X		X									
			9. ¿La evaluación es informada de manera participativa a todo el personal para que opinen? 10. ¿La colaboración participativa facilita la evaluación?				X		X		X		X									
	Evaluación	Interna						X		X		X		X								
								X		X		X		X								
		Participativa						X		X		X		X								
								X		X		X		X								

	Externa	11. ¿Existe en la empresa auditoría externa?				X		X		X		X		
		12. ¿Considera que la auditoría externa es más neutral				X		X		X		X		
	Riesgo	13. ¿Hace seguimiento a la documentación después de la evaluación de riesgo?				X		X		X		X		
		14. ¿Existe en la empresa evaluación de riesgo en todos sus procesos?				X		X		X		X		
	Matriz	15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matriz de seguimiento?				X		X		X		X		
		16. ¿La Matriz de Administración de Riesgo está actualizada?				X		X		X		X		
	Apoyo	17. ¿Los controles implementados sirven de apoyo a la administración?				X		X		X		X		
		18. ¿El apoyo de los controles implementados se encuentran documentados en el Manual de Procedimientos?				X		X		X		X		

NOMBRES Y APELLIDOS:

DNI: 44447986

FIRMA:



CPCC Rolando Pizarro
Noriega Monte
COLEG 58-183

Control interno e impuesto a la renta en la empresa Inversiones Onice S.A.C., distrito de Manantay, Ucayali, 2020 - 2021"

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	CRITERIS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN				
				NUNCA	ALGUNAS VECES	SIEMPRE	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ITEM		RELACIÓN ENTRE ITEM Y OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SI	NO	SI	NO	SI		NO	SI	NO	
V2: IMPUESTOS A LA RENTA	Obligación tributaria	Formulación	1. ¿Considera que en la formulación de obligaciones es adecuada para la empresa?				X		X		X		X			
			2. ¿Considera que en la formulación de obligaciones deben participar los involucrados?				X		X		X		X			
		Implementación	3. ¿Considera que la implementación de acciones beneficia a la empresa Inversiones Onice S.A.C.?				X		X		X		X			
			4. ¿Considera que la implementación de acciones da más dinamismo a la empresa?				X		X		X		X			
		Evaluación.	5. ¿La empresa realiza evaluación permanente de sus obligaciones?				X		X		X		X			
			6. ¿La evaluación de las obligaciones deben corregir las deficiencias observadas?				X		X		X		X			
			Ética	7. ¿Considera que la ética garantiza el pago de impuestos?				X		X		X		X		
		8. ¿Considera que la ética valora el esfuerzo del pago del contribuyente?					X		X		X		X			
		Política	9. ¿Considera que la política promueve el pago de impuestos?				X		X		X		X			

	Pago de impuestos	Jurídica.	10. ¿Considera que la política asegura el pago de impuestos?				x		x		x		x		
			11. ¿Considera que el aspecto jurídico genera el pago de impuestos?				x		x		x		x		
			12. ¿Considera que el aspecto jurídico asegura la buena aplicación de los pagos de impuestos?				x		x		x		x		
	Número de trabajadores	Planificación	13. ¿Considera que la planificación es adecuada en la empresa?				x		x		x		x		
			14. ¿Considera que la planificación es necesaria para determinar el número de trabajadores?				x		x		x		x		
		Organización	15. ¿La organización determina el número de trabajadores?				x		x		x		x		
			16. ¿Considera que una buena organización define el número de trabajadores?				x		x		x		x		
		Control	17. ¿Considera que el control es necesario para determinar el número de trabajadores?				x		x		x		x		
			18. ¿Considera que el control mejora el número de trabajadores?				x		x		x		x		

NONBRES Y APELLIDOS:

DNI: 44447996

FIRMA:


 C.P.C.C. Ricardo Palma
 Noroeste Monte
 COLEG. 01-183

Anexo 6: Fotografías







