

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**RELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO EN LA
REINVERSIÓN DEL REINTEGRO TRIBUTARIO Y
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
EDICIONES LEXICOM SAC – LIMA 2021**

AUTORES:

GORDILLO CHAUPIS JONATHAN JUNIOR
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-1352-6533

OJEDA YATACO CARLOS ENRIQUE
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-1688-1784

ZAVALETA ARISMENDI JESSICA CELENA
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3206-6218

ASESOR:

Mg. CRISTHIAN DE LA TORRE COLLAO
CÓDIGO ORCID: 0000-0001-6313-2295

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

FEBRERO 2022

Dedicatoria

Mi tesis la dedico a Dios, por darme vida y salud al lado de mi familia.

A mi madre, por recibir sus bendiciones cada día.

Jonathan Gordillo

La presente tesis lo dedico a Dios, dándole las gracias por concluir mi carrera.

A mi familia por darme esa motivación en durante los estudios profesionales

Carlos Ojeda.

A Dios por ser mi guía, a mis padres por su apoyo constante y a todos los compañeros que estuvieron en todo momento.

Jessica, Zavaleta.

Agradecimiento

A nuestro asesor de tesis Magister Cristhians De La Torre Collao quien nos instruyó para la realización de este trabajo de investigación. Agrademos rotundamente a los docentes y personal administrativo por brindarnos el soporte que necesitamos en el trabajo y a todos aquellos que han contribuido a hacer factible esta tesis para nuestra consolidación profesional.

Resumen

“Control Interno en la Reinversión del Reintegro Tributario y los Estados Financieros de la Empresa Lexicom S.A.C en el año 2021” es la investigación realizada, cuyo objetivo determinar la relación existente entre el control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la organización editora. Asumiendo una estrategia metodológica de investigación que fue aplicativa descriptiva, correlacional y no experimental.

Se aplicó la técnica de encuestas a una población de estudio constituida por 152 colaboradores cuya muestra fue no probabilística a juicio de los investigadores. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento a utilizar fue el cuestionario conformado por 20 ítems en escala de Likert y validado por juicio de expertos, asimismo; la recopilación de datos fue mediante el software estadístico *SPSS Vs 25* y se aplicó la prueba Rho de Spearman para la relación de variables. Y para el análisis de la documentación financiera de la organización fue Así también se analizó documentos financieros de la empresa se usó la observación como técnica.

En la conjetura propuesta, los resultados por medio de la prueba Rho de Spearman demostraron evidencia estadística concluyendo que con un nivel de significancia de 0,000 que alojándose al interior del rango considerado, se aceptó la hipótesis general de investigación y se rechazó la hipótesis nula, con una relación de significancia alta ($r = 0,679$). Por último, se comprobó la existencia de una incidencia positiva entre las variables estudiadas logrando así concluir el estudio reafirmando la hipótesis inicial propuesta.

Palabras Claves: Control Interno, reinversión del reintegro tributario, Estados Financieros, Evaluación de riesgos

Abstract

"Internal Control in the Reinvestment of the Tax Refund and the Financial Statements of the Lexicom SAC Company in the year 2021" is the research carried out, the objective of which is to determine the relationship between the internal control in the reinvestment of the tax refund and the financial statements of the publishing organization. Assuming a methodological research strategy that was descriptive, correlational and non-experimental.

The survey technique was applied to a study population consisting of 152 collaborators whose sample was non-probabilistic in the opinion of the researchers. The applied technique was the survey and the instrument to be used was the questionnaire made up of 20 items on a Likert scale and validated by expert judgment, likewise; the data collection was using the statistical software SPSS Vs 25 and the Spearman Rho test was applied for the relationship of variables. And for the analysis of the financial documentation of the organization it was. Thus, the financial documents of the company were also analyzed, observation was used as a technique.

In the proposed conjecture, the results by means of the Spearman Rho test showed statistical evidence concluding that with a significance level of 0.000 that staying within the considered range, the general research hypothesis was accepted and the null hypothesis was rejected, with a relationship of high significance ($r = 0.679$). Finally, the existence of a positive incidence among the variables studied was verified, thus achieving the conclusion of the study reaffirming the initial hypothesis proposed.

Keywords: Internal Control, reinvestment of tax refund, Financial Statements, Risk assessment

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de Figuras	x
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	2
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	2
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Objetivo de la Investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
1.4. Justificación e Importancia	4
1.5. Limitaciones.....	4
Capitulo II: Marco Teórico.....	5
2.1. Antecedentes	5
2.1.1. Antecedentes internacionales	5
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	7
2.2. Bases teóricas.....	10
2.2.1. Control Interno.	10
2.2.1.1. Componentes del control interno.....	11
2.2.1.2. Actividades de control	12
2.2.1.3. Información y comunicación.	12
2.2.1.4. Supervisión y monitoreo.....	13
2.2.1.5. Clasificación del control interno.....	13
2.2.1.6. Objetivos del control interno.	14

2.2.1.7. Aplicación de la normatividad de control interno.	14
2.2.1.8. Manual de procedimientos.....	15
2.2.2. Estado financiero.....	16
2.2.2.1. Objetivos de los estados financieros.....	16
2.2.2.2. Clasificación de los estados financieros	17
2.2.2.3. Componentes de los estados financieros	18
2.2.2.4. Análisis de los estados financieros	20
2.3 Definición de términos.....	21
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	23
3.1. Enfoque de la Investigación.....	23
3.2. Variables	23
3.3. Hipótesis	23
3.3.1. Hipótesis General	23
3.3.2. Hipótesis Especificas.....	23
3.4. Tipo de Investigación.....	24
3.5. Diseño de la Investigación.....	24
3.6. Población y Muestra	25
3.6.1. Población.....	25
3.6.2. Muestra.....	25
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	25
3.7.1. Técnicas.....	25
3.7.2. Instrumentos	25
3.7.3. Confiabilidad del Instrumento.....	26
Capítulo IV: Resultados.....	28
4.1. Análisis de los resultados.....	28
4.2 Discusión.....	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	47
ANEXOS	58
Anexo N°1: Matriz de consistencia	58
Anexo N°2: Instrumento de recolección de datos	59
Anexo N°3: Carta de autorización	61

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla N° 1: Confiabilidad de la variable independiente.....	25
Tabla N° 2: Confiabilidad de la variable dependiente.....	25
Tabla N° 3: Matriz de correlaciones.....	25
Tabla N° 4: Confiabilidad del instrumento en su totalidad	26
Tabla N° 5: Normalidad de la variable independiente y dependiente	27
Tabla N° 6: Estadística descriptiva de la variable independiente	28
Tabla N° 7: Estadística descriptiva de la variable dependiente	30
Tabla N° 8: Análisis de la dimensión área de control interno	31
Tabla N° 9: Análisis de la dimensión Manual detallado	32
Tabla N° 10: Análisis de la dimensión Personal responsable en el área	33
Tabla N° 11: Análisis de la dimensión Realidad económica.....	34
Tabla N° 12: Análisis de la dimensión Afectación de los estados financieros.....	35
Tabla N° 13: Análisis de la dimensión Personal del área contable	36
Tabla N° 14: Prueba de Hipótesis General	38
Tabla N° 15: Prueba de Hipótesis Específica 1	39
Tabla N° 16: Prueba de Hipótesis Específica 2	40
Tabla N° 17: Prueba de Hipótesis Específica 3	41

Lista de Figuras

	Pág.
Figura N°1: Normalidad de la variable independiente – Gráfico Q-Q.....	27
Figura N°2: Normalidad de la variable independiente – Gráfico Cajas y bigotes	28
Figura N°3: Normalidad de la variable dependiente – Gráfico Q-Q.....	28
Figura N°4: Normalidad de la variable dependiente – Gráfico Cajas y bigotes	29
Figura N°5: Estadística descriptiva de la variable independiente	30
Figura N°6: Estadística descriptiva de la variable dependiente	31
Figura N°7: Análisis de la dimensión Área de control interno.....	32
Figura N°8: Análisis de la dimensión Manual detallado.....	33
Figura N°9: Análisis de la dimensión Personal responsable en el área.....	34
Figura N°10: Análisis de la dimensión Realidad económica	35
Figura N°11: Análisis de la dimensión Afectación de los estados financieros	36
Figura N°12: Análisis de la dimensión Personal del área contable	37
Figura N°13: Evento de presentación de Textos educativos Lexicom S.A.C.	62
Figura N°14: Representante de Ediciones Lexicom S.A.C.....	63
Figura N°15: Estados Financieros 2018.....	64
Figura N°16: Estados Financieros 2019.....	66
Figura N°17: Validación por juicio del primer experto.....	68
Figura N°18: Validación por juicio de segundo experto	69
Figura N°19: Validación por juicio del tercer experto	70

Introducción

El reintegro tributario es el reintegro del IGV que realiza el estado peruano, debido a la adquisición de componentes principales, provisiones, asistencia de pre prensa electrónica y asistencia gráfica asignada a la ejecución del proyecto (factura de compras) que efectúan las organizaciones editoriales a individuos de todo el país. Las condiciones para ser beneficiario es que la editorial agregue un programa nuevo en la biblioteca de nuestro país, una vez aceptado, todas las propiedades y asistencias recibido por la organización ediciones Lexicom S.A.C. a inicios de la aprobación, son sujetos a devolución del IGV; estos deben ser registros tributarios de manera legal, aceptados dentro del marco válido peruano. La devolución de los tributos es un desembolso tributario según el estado, entendiéndose como la recolección que se deja de devengar, pero en realidad el estado es el ente el cual almacena temporalmente el IGV de las bienes y servicios logrados por las organizaciones editoriales

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La globalización financiera, los constantes cambios (actualización) y la competitividad organizacional ha impulsado la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno para asegurar en la mayor medida posible el comportamiento ordenado de la empresa, uno de los principales propósitos de la gestión empresarial. La única forma de afrontar el nuevo entorno empresarial y sobrevivir en él es enfocarse en el futuro. En la visión del futuro, la organización muestra disposición rápida y adaptabilidad a las modificaciones, por lo que la empresa debe ser competitiva, mostrar amoldamiento en la creación y velocidad de mercantilización (Carrión et al., 2018).

Sin embargo, por un lado, las organizaciones públicas y privadas enfrentan errores internos de buena fe, pero también enfrentan accidentes o conductas que no les ocasionaron pérdidas; por lo tanto, el sistema de control interno es fundamental para la estructura administrativa contable de la organización porque tiene como objetivo salvaguardar la credibilidad de las finanzas, la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas, regulaciones y leyes (Salazar y Villamarín, 2011).

Es así que en la empresa de ediciones Lexicom S.A. el cual se encuentra en el rubro de servicios, especializada en la creación y elaboración de textos escolares; se ignora la existencia de un sistema de control interno, que ejecutaría eficientemente, seguro y con moderación en sus procedimientos, asimismo, de igual forma, detectar las probables causales de error y fraudes; por tal motivo y al desconocerse de esta forma las características del control interno de la

empresa ya mencionada es por ello que se formuló el siguiente problema general y problemas específicos:

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

- ¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?

1.2.2. Problemas específicos.

- ¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?
- ¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?
- ¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?

1.3. Objetivo de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

- Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.

1.3.2 Objetivos específicos.

- Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.
- Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.
- Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.

1.4. Justificación e Importancia

Se ha realizado el trabajo de investigación por que se busca concientizar a la empresa Ediciones Lexicom S.A.C. a la implementación de un área de control interno dedicada al tema de proyectos editoriales, que le permita poder mostrar en los estados financieros información que nos permita poder llegar a tomar decisiones correctas.

1.5. Limitaciones

La actual investigación presento algunas obstrucciones como la escasez de referencias de estudios previos, lo cual limito la configuración del fundamento como base para implementar un control interno, no obstante, sería de gran ayuda incrementar a la producción científica a futuro para un adecuado procedimiento al solicitar este beneficio tributario.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

(Parra, 2021) desarrollo su tesis “*Control interno y la influencia en las finanzas de las organizaciones que proporcionan funcionamientos tecnológicos*” con el objetivo de examinar el procedimiento de la regulación interna del sector financiero y la influencia en la exhibición del reporte razonable de la situación financiera. El estudio fue descriptivo, analítico e inductivo. La población lo constituyeron 272 trabajadores de las organizaciones. El autor concluye que, existe ausencia de inspección de políticas y procedimientos de regulación interna que se conduce al interior de los distintos ambientes financieros contables de la organización, asimismo, se conoce las falencias en la conducción de todo el procedimiento, ausencia de detalles respecto a los cargos que tienen los trabajadores y no todos cumplirían con sus designaciones ya que no se encontrarían fundadas en un acta de protección como lo son las guías de procedimientos y funciones.

(Aviles, 2019) llevó a cabo la tesis “*Valoración del control interno ejecutado a la contabilidad por cobrar de grupo B.M S.A, durante el periodo de 2018*” con la finalidad de valorar la gestión interna efectuado a la contabilidad por cobrar de Grupo BM S.A respectivo al periodo 2018. La metodología fue descriptiva, no experimental y transeccional. La población la conformaron nueve personas que laboraban en los departamentos de contabilidad, crédito, cobranzas, gerencia y dirección financiera. Los resultados que obtuvo el autor mencionan que el departamento de R.R.H.H. cuenta con instructivo de funcionamiento sin embargo no ha sido difundido a su personal; asimismo, la entidad tiene tres políticas que se incumplen como lo es

la separación funcionaria, atribución de financiaciones a consumidores y a sus nexos (familiares) y el suministro para cuentas irrecuperables. Concluyendo que la entidad no presenta un instructivo de regulación interna reciente de acuerdo a COSO (2013), desestimándose los cinco elementos, tres propósitos y diecisiete puntos de enfoque que brindan un aporte a la correcta función del cobro de deudas y por consiguiente optar por decisiones idóneas.

(Flores, 2018) realizó la investigación “*Gestión interna y la influencia en el manejo financiero - contable de la organización de traslado de pasajeros Buena Fe, año 2017*” con el objetivo de evaluar la gestión interna y su influencia en la administración de las finanzas – contable de esa organización. Para ello la población fueron 9 personal administrativo y 34 socios de la organización. La metodología fue cuantitativa. El autor concluyó que, por medio del análisis de los procedimientos de la gestión interna vinculado con sector administrativo - financiero de la organización, no existe un manual de prevención en casos de problemas financieros. Además, a partir del análisis de los rendimientos financieros y mecanismos de control de la organización realizado a través del control interno, se ha establecido el índice de calidad en las funciones realizadas del área financiera, no obstante, existe un nivel medio de confianza económica por parte del personal administrativo quienes reconocen que para cubrir algunas situaciones financieras falta mayor exigencia en el ámbito de conocimiento.

(Macio, 2016) realizó su tesis “*Influencia de la gestión interna de las condiciones financieras de la empresa Textilera San Antonio S.A*” con el propósito de crear un proyecto de gestión interno para colaborar con la calidad de la descripción de las finanzas de esa organización. El estudio fue descriptivo, observacional y analítico. El autor concluyo que se evidencia una aglomeración de deudas por ausencia de solvencia afectando al cumplimiento del cronograma de deudas a corto plazo, débil control de inventarios, falta de arqueos de caja,

carencia de inventarios de las predicciones productivas, revisiones previas y posteriores al trabajo, el personal responsable es irresponsable e incumple con las designaciones.

(Yépez, 2016) en la tesis “*Examinación de la gestión interna de la organización inversiones Pinta Color C.A.*” se examinó la gestión interna como instrumento para dicha empresa. Estudio fue descriptivo, transversal y cuantitativo. El autor concluyo que la organización no presenta un documento de normatividad y de procederes con fines para la realización de la gestión interna. En cuanto a los componentes críticos que inciden en la gestión interna de la organización, se identifican los componentes fundamentados en la estimación, creación de maniobras de progreso, estudio de bienes, apoyo de un método de replicación en la realización de políticas, base de notificaciones para la comunicación de las preferencias de la alta dirección, instrumentos evaluativos para medir el rendimiento en el programa de incentivos y gratificación.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

(Valerio, 2020) realizó la tesis “*Caracterización de la regulación interna de la organización Fransus S.R.L*” con la finalidad de establecer y detallar las cualidades de la regulación interna de dicha empresa del rubro del comercio. La investigación fue descriptiva y no experimental. Los resultados indicaron el desconocimiento por parte de la organización respecto a la regulación interna, identificación de riesgo limitado, no ejerce una relación de artículos, no se supervisa los depósitos y se capacita al personal para el correcto uso de la organización. Con lo que llego a la conclusión que la regulación interna es un instrumento indispensable que facilitará la organización, enfocándose en las fortaleces, debilidades y búsqueda de opciones para que la empresa llegue a una solución adecuada.

(Pachas, 2021) llevó a cabo la tesis *“Identificación de la regulación interna de la empresa My Way S.A.C”* con la finalidad de detallar las cualidades de la regulación interna de la organización My Way S.A.C. Esta investigación fue bibliográfica - documental y de caso. Los resultados demostraron que hay una ausencia de regulación interna por parte de organización lo que conllevó a la carencia de uno o unos elementos del informe COSO, como, tareas de inspección, vigilancia y seguimiento; con el propósito de optimizar su dirección administrativa y funcional. Asimismo, no tiene amoldado un sistema de regulación interna, no obstante, consideran de forma práctico ciertos componentes con el objetivo de maximizar la dirección administrativa y funcional para ser más eficiente. Concluyendo que la organización no cuenta con una implementación de manera formal un sistema de regulación interna.

(Núñez y Palacios, 2021) realizó su investigación titulada *“Derogación del reintegro tributario del IGV y el efecto financiero en las entidades comercializadoras de producción textil en Iquitos, periodo 2019”* con la finalidad de indagar los resultados y variaciones corporativas y económicas. La población la conformaron 25 personas entre gerentes y administrativos de las entidades de Iquitos y la muestra fue no probabilística. Los resultados obtenidos indicaron que existe relación entre la derogación del reintegro tributario del IGV con el impacto económico de las entidades ($x^2 = 0.012$; $p < 0.05$), con el impacto en la expectativa empresarial ($x^2 = 0.002$; $p < 0.05$) y con el impacto en el análisis de los ratios financieros ($x^2 = 0.001$; $p < 0.05$), Concluyendo los autores que las entidades favorecidas por la retribución tributaria del IGV obtuvieron una reducción tanto en liquidez como en utilidades en comparación con otros años, debido a que la abolición causó que se elevara el valor e importe de venta final de sus productos.

(Rojas, 2018) llevó a cabo su tesis *“Regulación interna en el Perú y su repercusión en la condición financiera del municipio de Pacarán – cañete 2017”* con el objetivo de evaluar el nivel de repercusión de la regulación interna en el Perú en la condición financiera del municipio mencionado. El trabajo fue correlacional, descriptivo y no experimental, donde la población de análisis la conformaron 60 profesionales, técnicos y auxiliares de las áreas de almacén, abastecimiento, presupuesto, contabilidad y administración. En su resultado encontró que la Municipalidad Pacarán- Cañete no cuenta con personal calificado, motivo por el cual resalta un alto grado de deficiencia en el registro contable y el conocimiento insuficiente del sistema de regulación interna, manifestándose en la presentación de los estados financieros ya que éstos llegan a la cuenta general de la república con datos inexactos y en forma extemporánea. A lo que el autor concluye la presencia de una limitada regulación interna, ya que el 65% del personal encuestado ignoran la existencia de esta regulación.

(Vidal, 2017) realizó la tesis *“Descripción de la regulación interna de la compañía transportista Geneva S.A.C. - Chimbote 2016”* con la finalidad de determinar las cualidades de la regulación interna de la compañía Gemeva S.A.C. El estudio fue documental y descriptivo. Los resultados que obtuvo indicaron que la organización no cuenta con ciertos elementos de la regulación interna, por lo que es conveniente la aplicación de un proyecto con misión a mejorar esta limitación que tiene la regulación interna, y así lograr una evolución económica. El autor concluyó que a la empresa le hace falta un sistema de regulación interna, para eludir de los errores que puedan presentarse en un futuro y a la vez alcanzar con las metas propuestas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno.

(Cortés, 2019), lo conceptualiza como una serie de pasos, efectuado por la asamblea directiva, gerencia principal y otro empleado de la institución, delineado para proporcionar la suficiente garantía para alcanzar el propósito propuesto por la organización.

Es la congregación de estrategias y procederes por parte de la gerencia para proporcionar seguridad (en la mayor medida posible) y eficiente dirección de la organización, esto abarca la unión a las políticas administrativas, aseguramiento de registros, anticipación y percepción de elementos fraudulentos y errores, precisión y totalidad de los documentos financieros y la acertada organización de la comunicación de las finanzas (Calle et al., 2020).

También puede ser definida como el cimiento sobre la cual se encuentra la confiabilidad de un sistema financiero, su nivel de fortalecimiento es la que determinará la presencia de seguridad en las transacciones evidenciadas en las cuentas financieras. Una fragilidad en la regulación interna mostraría una apreciación de oposición del sistema financiero. Es así que, cualquier área o sector de la organización que no ejecute una regulación interna tiene una alta probabilidad que sus operaciones puedan ser desviados y por ende la toma de decisiones no serán las más apropiadas conllevando a una posible crisis en las operaciones (Shu et al., 2018).

Por lo tanto la regulación interna tiene el propósito de aumentar la efectividad, transparencia, patrimonio y aptitud en las transacciones de la organización, la excelencia de la prestación de los departamentos públicos, velar y salvaguardar las propiedades ante alguna

manera de pérdida, utilización inadecuada, actos ilícitos o circunstancias que alteren la tranquilidad de la organización (Mendoza et al., 2018).

2.2.1.1. Componentes del control interno.

(Carrión et al., 2018) refiere que está constituido por cinco herramientas interconectadas cuyo origen radica en la gerencia funcionaria de las entidades, además de hallarse adherido a todo proceso administrativo.

2.2.1.1.1. Ambiente de control.

Un entorno óptimo para el control facilita que se realicen los procesos con toda la seguridad y sin errores significativos, por lo tanto, no se malversará recursos, se realizará y efectuara documentación sobre todas las operaciones que tendrá como consecuencia un estado financiero real (Escalante, 2014).

2.2.1.1.2. Evaluación de riesgos.

El adecuado reconocimiento de las amenazas es fundamental en las finanzas administrativas, esto es a raíz que continuamente las empresas pueden desenvolverse en un ambiente más avanzado y universalizado donde tiene que primar la anticipación a situaciones desfavorables (López et al., 2013).

La estimación del riesgo constituye la delineación con la que los ejecutivos puedan analizar, identificar y administrar de manera favorable los problemas o diferentes situaciones a los que se pueden afrontar las entidades con su respectivo resultado para alcanzar sus propósitos (Rivas, 2011).

Por lo tanto, es indispensable contar con instrumentos que a la empresa le pueda facilitar encarar estas adversidades, por ejemplo el estudio de riesgo, el cual se puede convertir en un modelo sistemático que proporciona objetivos como el planear, planificar, identificar, evaluar y monitorizar la información que se halla vinculada a las funciones empresariales; para incrementar las oportunidades (Vanegas y Pardo, 2014).

2.2.1.2. Actividades de control.

Son los procedimientos y normativas formados por medio de actividades esenciales para garantizar el no caer en ningún riesgo perjudicial. Esto se debe ejecutar en todos los estratos de la entidad, donde se adjuntan cualidades como los procesos de aceptación y autorización, sugerencias técnicas, programas y acuerdos. Estas actividades e pueden catalogar en correctivos, preventivos y detectivos. Existe un punto a considerar y es que toda actividad debe estar asociada con el tipo de organización, con los trabajadores y las obligaciones que se realizan dentro de esta (Castañeda, 2014).

2.2.1.3. Información y comunicación.

Solo se considerará la información relevante y q su vez esta tiene que ser percibida, analizada y emitida lo más pronto posible a todas las áreas de la organización correspondiente. Esta información se debe considerar como para de la estructura comunicacional de la entidad donde el personal debe participar de los asuntos relativos a la gestión y regulación (Gómez et al., 2013).

2.2.1.4. Supervisión y monitoreo.

(Rebaza y Santos, 23-70) hace referencia que pese a tener una buena arquitectura de regulación interna, existe la probabilidad que pueda suceder errores con los documentos e información financiera o puede suceder acciones fraudulentas e irregularidades por parte del personal administrativo. Por lo antes mencionado, es que se vuelve necesario la supervisión y monitoreo, el primero realiza un reconocimiento si es que en los movimientos ejecutados en cada categoría del procedimiento con destino a otras categorías. Entretanto el segundo, abarca recorridos de inspección efectuadas directamente por diferentes jerarquías de la empresa para prevenir acciones que originen menoscabo o movimientos exorbitantes (Vega y Nieves, 2016).

2.2.1.5. Clasificación del control interno.

2.2.1.5.1. Administrativa.

Está enfocado hacia el proyecto que tiene la entidad y los procesos que correspondan a los procesos de disposición que dirigen la aceptación de convenios y acciones por parte de la dirección gerencial, pudiendo ser un objetivo planificado o política procedimental. Es decir, la regulación interna administrativa se encuentra estrechamente vinculado con la competencia de los procedimientos empresariales (Arroyo et al., 2019).

2.2.1.5.2. Contable

(Arroyo et al., 2019) menciona que esta clasificación abarca las regulaciones establecidas por la organización en el progreso contable para custodiar las notificaciones financieras para que de esta forma pueda demostrar efectividad al tomar una o varias decisiones y la organización alcance sus metas propuestas.

2.2.1.6. Objetivos del control interno.

(Gonzabay y Torres, 2017) se menciona a continuación:

- Custodiar los activos de la empresa para eludir posibles desbalances económicos ya sea por desidia o estafa.
- Tomar medidas cautelares para todos los bienes de manera óptima.
- Impulsar el acompañamiento del entrenamiento mandadas por la empresa.
- Iniciar y valorar todos los procesos concernientes a la calidad y a los procesos que sean necesarios para llegar hasta ella.
- Brindar seguridad y exactitud de toda la información contable y financiera.
- Establecer una formación de control en todas las jerarquías de la empresa.
- Encontrar y analizar los lineamientos para prevenir aceptaciones no autorizadas.
- Incentivar a los trabajadores a efectuar de forma competente la utilización de los recursos de la entidad.

2.2.1.7. Aplicación de la normatividad de control interno.

De acuerdo con (Congreso de la República, 2001), la documentación emitida por parte de la contraloría general N°320-2006-CG, dispone la dedicación a todas las instituciones competentes entorno al sistema de regulación interna, correspondiente a su artículo 3° de la Ley N° 27785 , mencionándose a continuación algunos de ellos:

- Todas las entidades del gobierno central que pertenecen al poder ejecutivo a lo que se incluye policía nacional y fuerzas armadas.

- Los elementos administrativos del poder judicial, legislativo y del ministerio público.
- Las entidades autónomas producido por la constitución política de la nación.
- Las entidades reglamentarias del ejercicio público y las organizaciones con la funcionalidad de supervisión del cumplimiento de las obligaciones de inversión originados de contratos privativos.

2.2.1.8. Manual de procedimientos.

(Astudillo y Gómez, 2011). Refiere que es un instrumento esencial del sistema de regulación interna, que tiene la funcionalidad de brindar información completa y detallada de las instrucciones y responsabilidades a seguir de una empresa.,

2.2.1.8.1. Utilidad del manual de procedimientos.

(Astudillo y Gómez, 2011) refiere los siguientes:

- Facilita la comprensión de las funciones internas de la descripción de responsabilidades, tareas, ubicaciones, requisitos y puestos a cargo de la ejecución.
- Ayudan en la incorporación y formación de puestos porque describen las actividades de cada puesto en detalle, facilitando así la formación del personal.
- Se utiliza para analizar o revisar los procedimientos del sistema (auditoría del sistema).
- Participar en consultas con todos los empleados.
- Brindar ayuda al emprendimiento de tareas.
- Incorpora el sistema informativo o realiza modificaciones a un sistema presente.

- Estandarizar y mediar la ejecución de los procedimientos laborales para eludir cambios aleatorios (paradigma).

2.2.2. Estado financiero.

(Román, 2017) menciona que son representaciones organizadas de la posición y evolución financiera de una organización a un plazo determinado o por una etapa puntual.

De igual forma, (Calderón, 2014) refiere que son como si fuesen esquemas sistematizadas que simbolizan de manera coherente a las diferentes cualidades de la condición financiera, el efecto de las transacciones y las afluencias monetarias de la gestión de una entidad, en base a sus principios de contabilidad generalmente aceptados.

Asimismo, (Rivero, 2014) denomina al estado financiero como una agrupación de informes contables que efectúan la función de sintetizar la posición económica y financiera de la entidad con el propósito de propiciar o reducir en menor medida la toma de decisiones por parte de la dirección.

En tanto, (Tanaka, 2015) lo considera como la utilidad final y primordial del procesamiento de las compras de una entidad.

Y, por último; la otra noción conceptual que se tiene es como la producción de condición financiera conjuntamente con el producto obtenido de una entidad en base a estándares de coherencia y del conocimiento del negocio (Chong, 1992).

2.2.2.1. *Objetivos de los estados financieros.*

(Larrinaga et al., 2016) alude que la situación financiera brinda referencias acerca del

estado financiero, las actividades y el flujo de efectivo de la institución, y están destinados a brindar servicios a una amplia gama de usuarios para que tomen disposiciones económicas. Las finanzas empresariales están sujeta a factores como los recursos económicos, la arquitectura financiera, la liquidez y solvencia que controla la empresa y su condición adaptativa a las variaciones del entorno. El conocimiento de la situación financiera sirve para:

- Analizar la idoneidad empresarial para producir caja a futuro.
- Pronosticar las exigencias financieras a futuro.
- Adelantar la repartición en el futuro de las bondades y la circulación de tesorería entre agrupaciones que muestren interés en la propiedad en la propiedad.
- Valorar la condición empresarial para tener futuras fuentes de financiación.
- Criticar la condición empresarial para realizar debidamente sus obligaciones financieras a su caducidad.

2.2.2.2. Clasificación de los estados financieros.

(Larrinaga et al., 2016) alude que depende de los criterios siguientes:

- Según el modelo de magnitudes agregadas, se encuentran de forma estática o de forma dinámica, el primero presenta un estado de finanzas cuya magnitud viene dado en un solo periodo mientras que el segundo recoge las variaciones de las magnitudes en varios períodos de tiempo.
- Según la facultad empresarial destaca los estados financieros obligatorios y voluntarios, los primeros cambian de acuerdo a la legislación actual de cada nación mientras que los segundos se encuentran a disposición de la entidad por voluntad propia.

- Según la frecuencia que se da, se hallan finanzas intermedias o anuales.
- Según la realidad, las finanzas pueden ser de forma individual o consolidado.
- Según la magnitud son cualitativas y cuantitativas, la primera tiene información procedente de los estados financieros cuantitativos, mientras que la segunda tiene información procedente de la operación del ejercicio de manera numérica.
- Según la trascendencia del tiempo son previsionales, o realizaciones.

2.2.2.3. Componentes de los estados financieros.

(Palomares y Peset, 2015) alude que constan de cinco componentes que muestran el impacto de los eventos que afectan los activos de una organización. De tal modo, tenemos tres componentes que aparecen en el balance, como el patrimonio, los pasivos y activos, y dos componentes en el recuento de los productos (ingresos y egresos).

2.2.2.3.1. Del balance de situación.

Es un recurso controlado por la empresa debido a eventos pasados, y espera obtener beneficios económicos de él en el futuro; las obligaciones actuales de la empresa, son los pasivos que surgen de eventos pasados, y cuando vencen los pasivos, se espera que la empresa se deshaga de ellos, incluidos los beneficios económicos (Palomares y Peset, 2015).

2.2.2.3.2. De la cuenta de resultados.

Dentro de estos elementos, se considera al ingreso, el cual es un incremento de los bienes, siendo de manera exonerada el relativo a la participación de los asociados, y que constantemente abarque un incremento de activos y/o una reducción de débitos y a los gastos

que son disminuciones de los bienes que siempre implican un descenso en los activos y/o aumentos de los débitos (Palomares y Peset, 2015).

2.2.2.3.3 Estados de cambio en el patrimonio neto

Es un estado financiero que acumula información sobre todas las operaciones que han dañado al patrimonio neto a lo extenso del presente ejercicio y del ejercicio preliminar. El patrimonio neto contiene los fondos propios de la compañía, los ajustes por cambio de precio y las asistencias de capital. Es una etapa totalmente nueva que forma una de las grandes novedades en correlación con la indagación a proporcionar a través de los cálculos periódicos. El estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) es necesario en el nuevo Plan General de Contabilidad, para todas las compañías, estando un modelo estándar y otro sintetizado con los mismo límites que el cálculo y el único desacuerdo es el añadido o no de una separación agregada en las partidas antecedidas por dígitos romanos (Pimentel y Sosa, 2018).

2.2.2.3.4 Estado de flujo efectivo

Es un informe que incluye las entradas y salidas de efectivo para determinar el saldo final o el flujo neto de efectivo. Es un estado financiero básico que proporciona información acerca de la situación financiera de un negocio. Es las entradas de efectivo menos salidas de efectivo. Las entradas de efectivo son recursos en efectivos provenientes de transacciones tales como ventas al contado, cobranzas de cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y aportaciones de los accionistas (Pimentel y Sosa, 2018).

2.2.2.3.5 Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros como componentes del conjunto completo de los estados financieros, representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de información relevante adicional que se requiera de los estados financieros (Paredes, 2017, pp. 2014-2015)

2.2.2.4. Análisis de los estados financieros.

Es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones (Ortíz, 2011). Para su ejecución, consta de tres vías o herramientas, la primera es el análisis vertical el cual aplica para analizar estados financieros como el balance general y el estado de resultados, comparando las cifras en forma vertical, el segundo es el análisis horizontal, donde se comparan los dos últimos periodos con el propósito de conocer si hubo un incremento o una disminución entre ambas y en qué medida (Correa, 2015).

2.3 Definición de términos

Empresa: Organismo económico social constituido por recursos humanos, materiales y técnicos cuya finalidad primordial es la generación de utilidades por medio de la fusión de elementos productivos para la producción de bienes (Alpízar, 2015)

Cotos: Es la representación efectiva o monetaria o la estimación razonable del pensamiento dado, para proporcionar utilidad en el instante de haber sido adquirido (Ortíz, 2018).

Patrimonio: Provisión de posiciones caracterizados como la desigualdad entre la utilidad y la responsabilidad, de la misma manera, se refiere a ellos como coste (Somorza, 2016).

Estados financieros: Archivos documentados que alberga información de las finanzas y se esperar sea de utilidad para cualquier beneficiario. Para una entidad de responsabilidad limitada, habría un balance general, una cuenta de pérdidas y ganancias, un estado de ganancias y pérdidas reconocidas y un estado de flujo de efectivo (Jaramillo, 2019).

Estados financieros consolidados: Son las finanzas de un conjunto de organizaciones, que se elaboran y se exhiben como si fueran una sola organización (Salazar y Villamarín, 2011).

Sistema de control interno: Es la agrupación de acciones, jornadas, objetivos, normativas, disposiciones, políticas, procesos, incluyéndose el comportamiento de todo el personal incluso los que tienen un mayor cargo, que deben de pertenecer a toda organización (Jaramillo, 2019).

Evaluación: Es la acción de analizar, evaluar los hallazgos de deficiencias y debilidades, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, sobre asuntos de contabilidad, económicos, financieros, presupuestales, administrativos y seguridad (Gonzabay y Torres, 2017).

Reintegro tributario: El Reintegro Tributario es el beneficio a favor de las personas, equivalente al importe del impuesto pagado (Bringas, 2018).

Estrategias financieras: Es la congregación de acciones acopladas que emplean los altos mandos de la organización comercial con el propósito de programarse, ejecutarse y controlarse el conjunto de actividades diseñados en sus objetivos y que deben estar encaminados a ayudar con el cumplimiento de sus metas (Larrinaga et al., 2016).

Control de empresas: Facultad para direccionar en una organización, las normativas financieras con el propósito de alcanzar utilidades como productos de sus jornadas (Gómez et al., 2013).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

Según (Hernández, 2010) el estudio es cuantitativo, ya que aplicó una conjetura deductiva, porque tuvo la finalidad de llegar a explicar aspectos concretos haciendo uso de pruebas estadísticas y matemáticas para el logro de recientes conocimientos.

3.2. Variables.

- **Variable Independiente:** Control interno en la reinversión del reintegro tributario.
- **Variable Dependiente:** Estados financieros

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis General.

- Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.

3.3.2. Hipótesis Especificas

- Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.
- Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.

- Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.

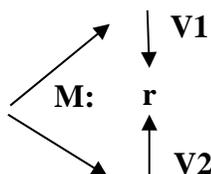
3.4. Tipo de Investigación

Según (Hernández, 2010) es básica porque se basa dentro de un marco teórico y su principio es la ampliación de la teoría por medio del descubrimiento de nuevas informaciones.

Según (Arias, 2012) es documental porque se ha utilizado herramientas gráficas como fuente de información con el propósito de obtener documentos nuevos para posteriormente comparar, describir y explicar mediante el análisis de dichas fuentes informativas.

3.5. Diseño de la Investigación

Fue transeccional porque se recaudó la información en un solo momento y en un único tiempo. Y correlacional porque su propósito fue identificar el vínculo o evaluar el nivel de relación que hubiese entre dos o más objetos de estudio. Representado de la siguiente manera:



Dónde:

M = V1 = Control interno en la reinversión del reintegro tributario

V2 = Estados financieros

r = relación de

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población.

Congregada por 152 sujetos que pertenecían al total de asistentes dispuestos en los ambientes operativos y administrativo de la organización Ediciones Lexicom S.A.C.

3.6.2. Muestra.

El muestreo para utilizarse es el muestreo probabilístico regulado por lo que no se determinará ningún tamaño y se trabajará con toda la población a investigarse, la cual está compuesta por (152) ciento cincuenta y dos trabajadores de la empresa.

Adair Ramírez (2017), en su tesis “estrategias metodológicas del docente y el aprendizaje de los estudiantes de la Especialidad Contabilidad – Informática del Instituto Superior Tecnológico Estatal Quillabamba Filial Pichari – Cusco”, establece la muestra censal como “aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra. De allí, que la población a estudiar se precise como censal por ser simultáneamente universo, población y muestra”. (p.39)

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1. Técnicas.

Se aplicó la encuesta estructurada para determinar la toma de datos de las variables.

3.7.2. Instrumentos.

El instrumento fue un cuestionario conformado por 20 ítems, el cual fue sometido a validación por juicio de expertos para evidenciar resultados significativos para su posterior aplicación.

3.7.3. Confiabilidad del Instrumento.

Se aplicó la escala de Alfa de Cronbach para probar la confiabilidad del cuestionario midiendo las variables tanto dependientes como independientes por separado para finalmente proceder a la medición de la confiabilidad del cuestionario integral. Para ello al realizar la prueba correspondiente se obtuvo una confiabilidad de 0.912 para la variable independiente, 0.928 para la variable dependiente y un 0.948 para el instrumento en su totalidad. Asimismo, se realizaron las correlaciones respectivas para ambas variables fundamentales observando que existen correlaciones altas.

Tabla N°1

Confiabilidad de la variable independiente

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,912	,915	10

Tabla N°2

Confiabilidad de la variable dependiente

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,928	,929	10

Tabla N°3

Matriz de correlaciones

Matriz de correlaciones entre elementos										
	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20
p11	1,000	,679	,667	,583	,517	,465	,371	,554	,570	,559
p12	,679	1,000	,869	,635	,613	,474	,449	,525	,607	,545
p13	,667	,869	1,000	,527	,514	,421	,408	,482	,577	,534
p14	,583	,635	,527	1,000	,716	,583	,446	,508	,488	,558
p15	,517	,613	,514	,716	1,000	,613	,486	,520	,511	,559
p16	,465	,474	,421	,583	,613	1,000	,601	,555	,554	,545
p17	,371	,449	,408	,446	,486	,601	1,000	,730	,629	,545
p18	,554	,525	,482	,508	,520	,555	,730	1,000	,726	,661
p19	,570	,607	,577	,488	,511	,554	,629	,726	1,000	,768
p20	,559	,545	,534	,558	,559	,545	,545	,661	,768	1,000

Fuente: Elaboración Grupal

Tabla N°4

Confiabilidad del instrumento en su totalidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,948	20

Fuente: Elaboración Grupal

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los resultados

Tabla N°5

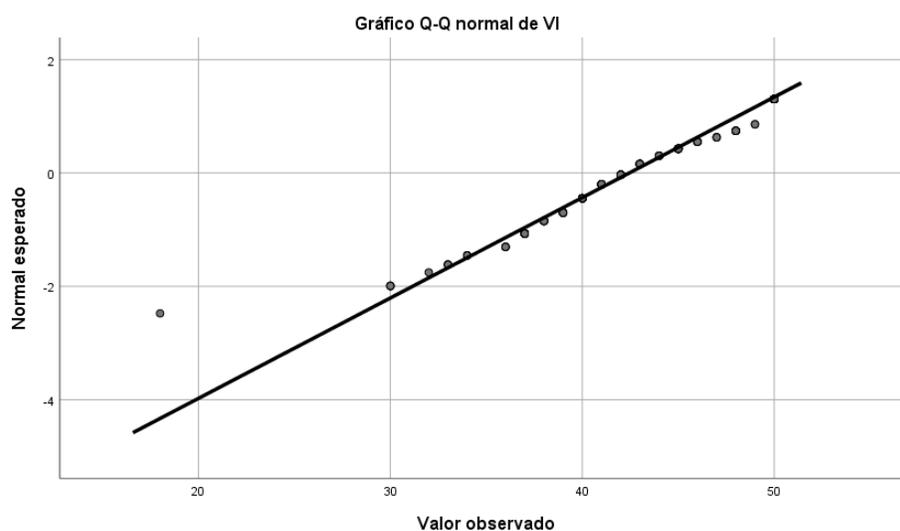
Normalidad de la variable independiente y dependiente

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,096	152	,002	,933	152	,000
V2	,128	152	,000	,905	152	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Figura N°1

Normalidad de la variable independiente – Gráfico Q-Q



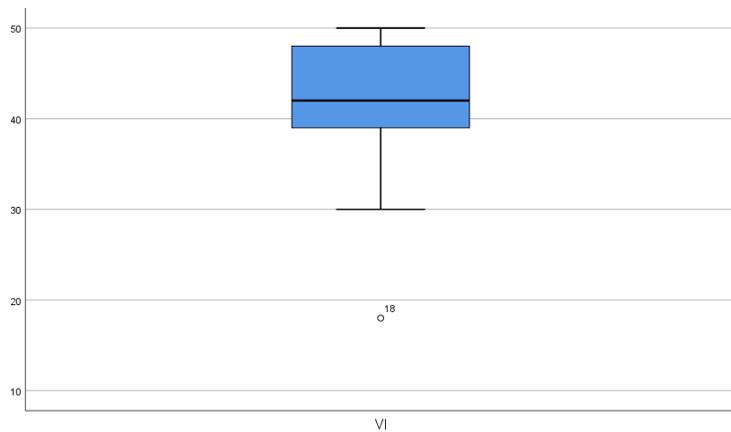
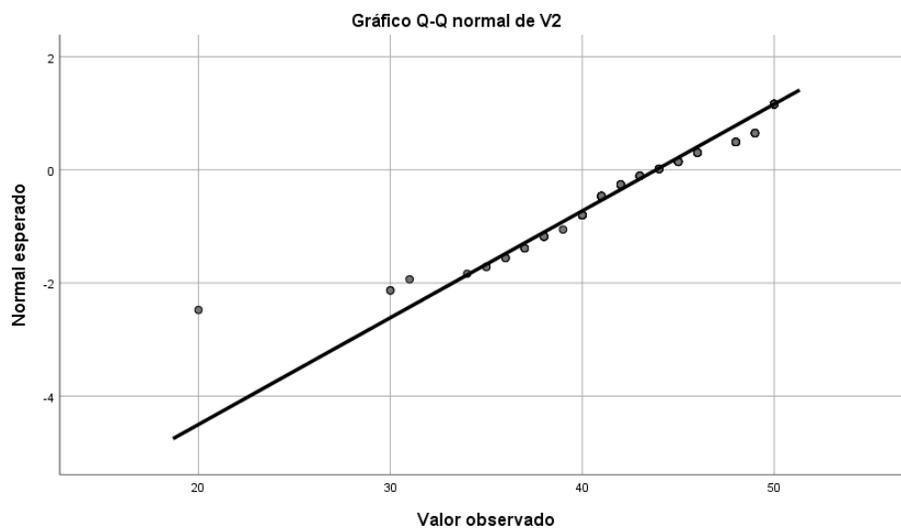
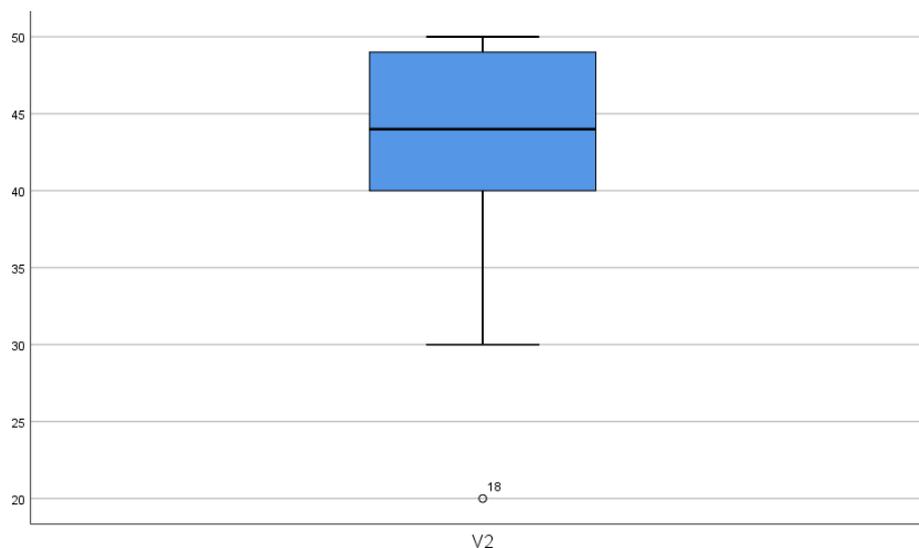
*Figura N°2**Normalidad de la variable independiente – Gráfico Cajas y bigotes**Figura N°3**Normalidad de la variable dependiente – Gráfico Q-Q*

Figura N°4

Normalidad de la variable dependiente – Gráfico Cajas y bigotes



Interpretación:

En relación a los datos distribuidos según su normalidad, se comprobó que las pruebas a utilizar para la contratación de las hipótesis, deberán de realizarse mediante la prueba Rho Spearman. Por otro lado, lo expresado se puede corroborar con la aplicación de los gráficos Q-Q y de cajas.

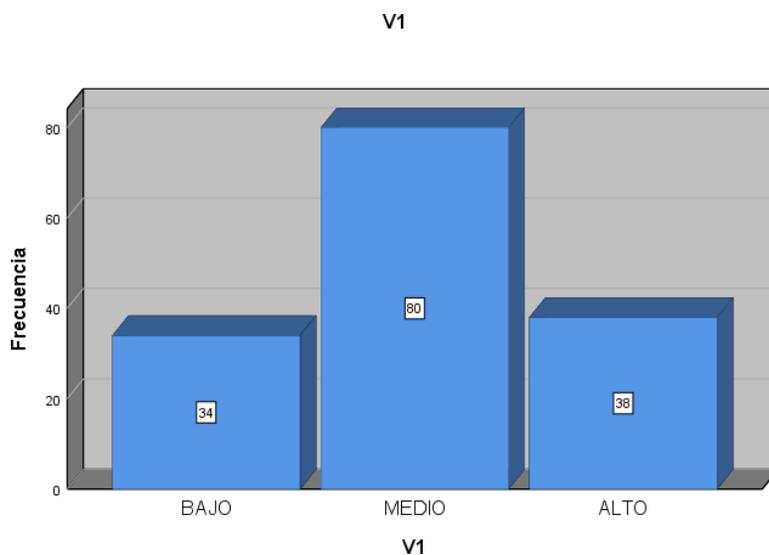
Tabla N° 6

Estadística descriptiva de la variable independiente

V1				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	34	22,4	22,4	22,4
MEDIO	80	52,6	52,6	75,0
ALTO	38	25,0	25,0	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°5

Estadística descriptiva de la variable independiente



Interpretación

Como se puede apreciar, el área de control interno dedicado a los proyectos editoriales. Posee un 77.6% de aplicación en la reinversión del reintegro tributario.

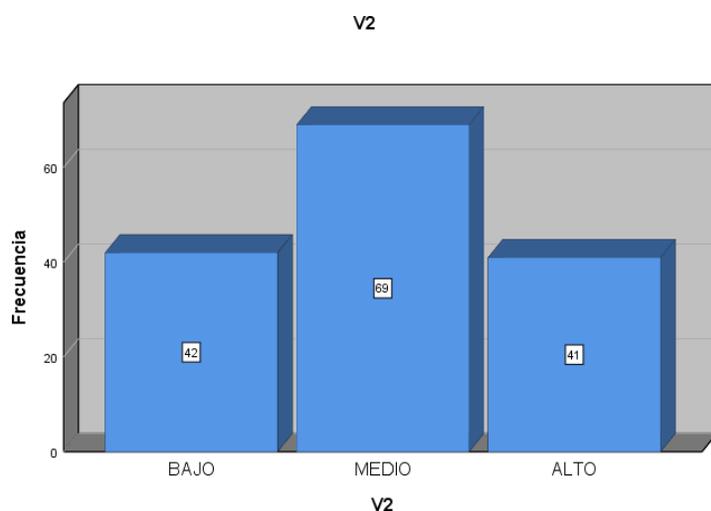
Tabla N°7

Estadística descriptiva de la variable dependiente

V2				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	42	27,6	27,6	27,6
MEDIO	69	45,4	45,4	73,0
ALTO	41	27,0	27,0	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°6

Estadística descriptiva de la variable dependiente



Interpretación

Los estados financieros de la empresa representan el 72.4% del rol que juegan en los procesos de reinversión y reintegro tributario para la empresa Ediciones Lexicom S.R.L.

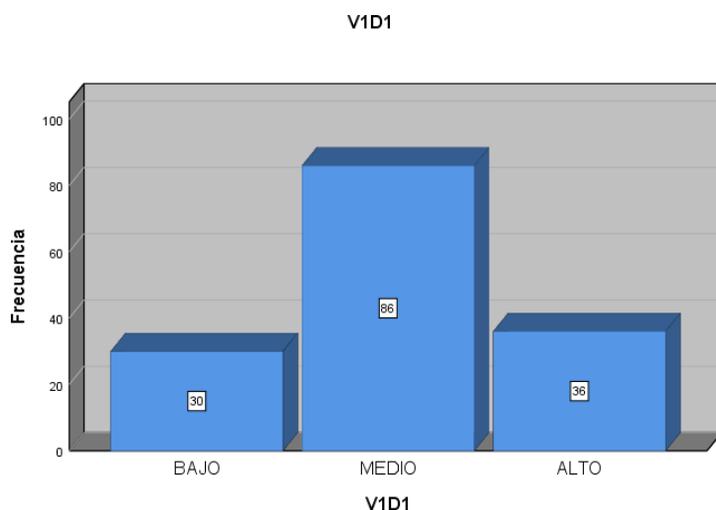
Tabla N°8

Análisis de la dimensión área de control interno

VID1				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	30	19,7	19,7	19,7
MEDIO	86	56,6	56,6	76,3
ALTO	36	23,7	23,7	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°7

Análisis de la dimensión Área de control interno



Interpretación

El área de control interno, presento una gran importancia en el proceso de reinversión del reintegro tributario el cual está representado con el 80.3%.

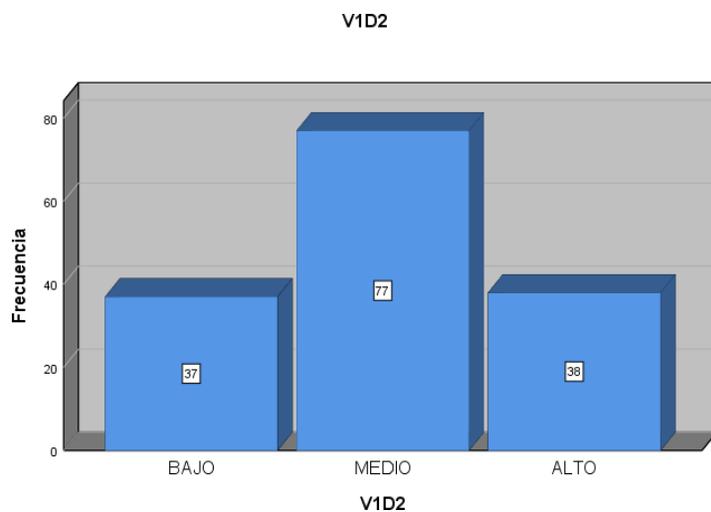
Tabla N°9

Análisis de la dimensión Manual detallado.

V1D2				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	37	24,3	24,3	24,3
MEDIO	77	50,7	50,7	75,0
ALTO	38	25,0	25,0	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°8

Análisis de la dimensión Manual detallado.

*Interpretación*

El 78.3% de los entrevistados cree que los manuales existentes son importantes para desarrollar el control interno de los proyectos editoriales.

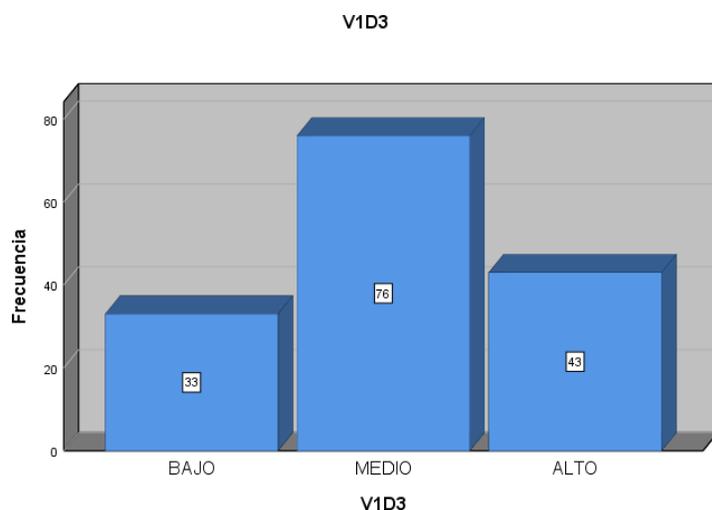
Tabla N°10

Análisis de la dimensión Personal responsable en el área

V1D3				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	33	21,7	21,7	21,7
MEDIO	76	50,0	50,0	71,7
ALTO	43	28,3	28,3	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°9

Análisis de la dimensión Personal responsable en el área



Interpretación

Es muy importante que, para llevar a cabo el control interno específicamente en estas tareas de reinversión y reintegro tributario, las personas responsables del área asuman su verdadera responsabilidad empresarial, así lo establece el 78.3% de los entrevistados.

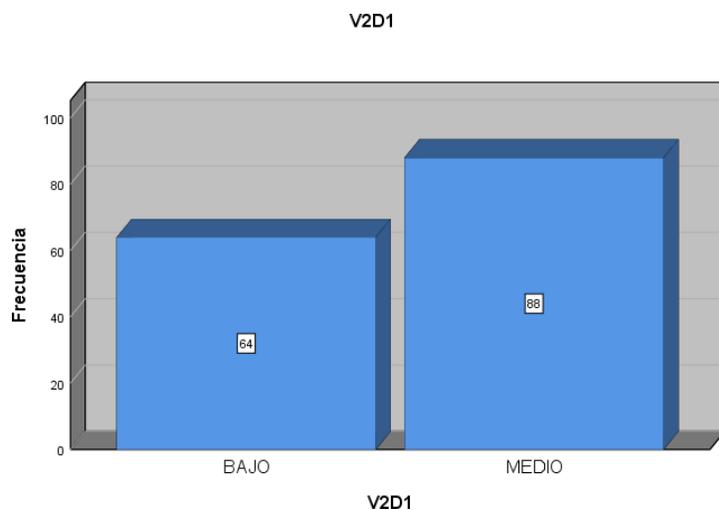
Tabla N°11

Análisis de la dimensión Realidad económica

V2D1				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	64	42,1	42,1	42,1
MEDIO	88	57,9	57,9	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°10

Análisis de la dimensión Realidad económica



Interpretación

El 57.9% de las personas entrevistadas, estima que la realidad económica de la empresa es regular como es el caso de muchas empresas en el medio.

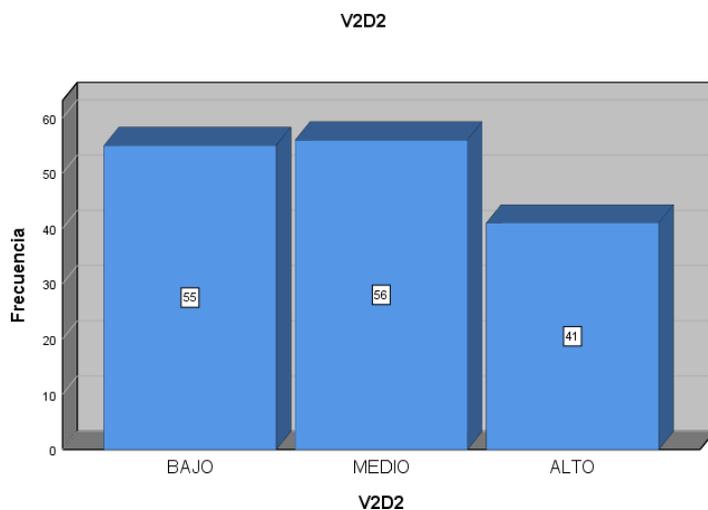
Tabla N°12

Análisis de la dimensión Afectación de los estados financieros

V2D2				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	55	36,2	36,2	36,2
MEDIO	56	36,8	36,8	73,0
ALTO	41	27,0	27,0	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°11

Análisis de la dimensión Afectación de los estados financieros



Interpretación

Se observa que la percepción de la situación económica se ve reflejada en los estados financieros aun cuando, lo favorable representa el 63.8% de la percepción de los entrevistados.

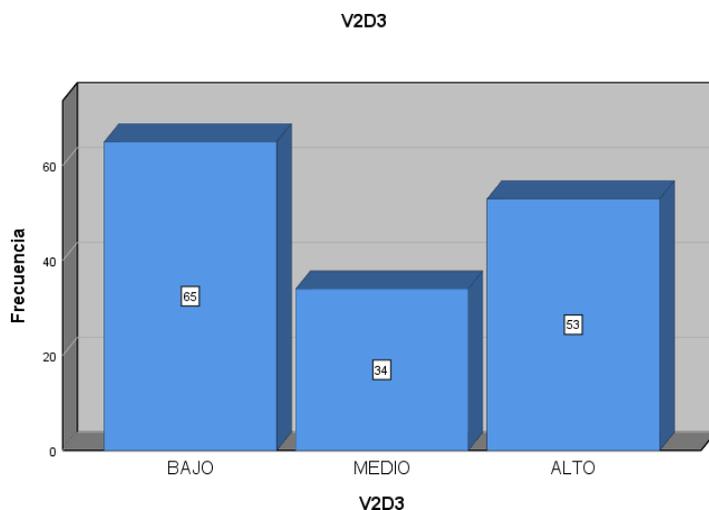
Tabla N°13

Análisis de la dimensión Personal del área contable

V2D3				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	65	42,8	42,8	42,8
MEDIO	34	22,4	22,4	65,1
ALTO	53	34,9	34,9	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Figura N°12

Análisis de la dimensión Personal del área contable



Interpretación

Es importante resaltar que la percepción que se tiene del personal del área contable es aceptable aun cuando en algunas áreas del negocio y fundamentalmente los que tienen que ver con reinversiones y reintegros no lo ven adecuadamente, eso se aprecia con el 57.3% de los entrevistados.

H₀: NO Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

H₁: SI Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

Tabla N°14

Prueba de Hipótesis General

		Correlaciones		
		VI	V2	
Rho de Spearman	VI	Coeficiente de correlación	1,000	,679**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	150
	V2	Coeficiente de correlación	,679**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	150	150

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

Fuente: Elaboración Grupal

Interpretación

La estimación de la significancia para la conjetura principal fue menor al p valor ($p < 0.05$), lo cual indica la presencia de una correlación positiva y alta ($r = 0.679$). Lo que significaría que se rechaza la hipótesis nula y se confirma la relación entre ambas variables de estudio.

H₀: NO Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

H₁: SI Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

Tabla N°15

Prueba de Hipótesis Específica 1

Correlaciones				
		V1	V2D1	
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,441**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	V2D1	Coefficiente de correlación	,441**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

Fuente: Elaboración Grupal

Interpretación

La estimación de la significancia para la conjetura específica 1 fue menor al p valor ($p < 0.05$), lo cual indica la presencia de una correlación positiva y moderada ($r = 0.441$). Por lo tanto, es rechazada la hipótesis nula y se aceptaría la hipótesis alterna, confirmándose la relación entre ambas variables de estudio.

H_0 : NO Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

H_1 : SI Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

Tabla N°16

Prueba de Hipótesis Específica 2

Correlaciones				
		V1	V2D2	
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,488**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	V2D2	Coefficiente de correlación	,488**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

Fuente: Elaboración Grupal

Interpretación:

La estimación de la significancia para la conjetura específica 2 fue menor al p valor ($p < 0.05$), lo cual indica la presencia de una correlación positiva y moderada ($r = 0.488$). Por lo tanto, es rechazada la hipótesis nula y se aceptaría la hipótesis alterna, confirmándose la relación entre las variables de estudio.

H_0 : NO Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

H_1 : SI Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC.

Tabla N°17

Prueba de Hipótesis Específica 3

		Correlaciones		
		V1	V2D3	
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,460**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	V2D3	Coefficiente de correlación	,460**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

Fuente: Elaboración Grupal

interpretación:

La estimación de la significancia para la conjetura principal fue menor al p valor ($p < 0.05$), lo cual indica la presencia de una correlación positiva y moderada ($r = 0.460$). Por lo tanto, es rechazada la hipótesis nula y se aceptaría la hipótesis alterna, confirmándose la relación entre ambas variables de estudio.

4.2 Discusión

De los resultados obtenidos, se evidencian aspectos relevantes analizados en la realidad problemática expuesta y los objetivos planteados, por medio de la prueba estadística (R de Spearman) se confirmó la existencia de una relación lineal entre las variables control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros, lo cual guarda una asociación análisis que se pudo corroborar con un nivel de significancia de 0,01 y una correlación de 0.679 que evidencia la postura científica de los investigadores.

Al obtener los resultados, se comprobó la hipótesis general del investigador, demostrándose la existencia de un nivel de relación alta, lineal y positiva. Al respecto, (Rojas, 2018) quien dedujo en su investigación que la población de cañete no cuenta con personal calificado para realizar las acciones de control interno siendo esta una grave circunstancia para delimitar aspectos normativos contables y tributarios que distorsionan las estimaciones atribuidas por el MEF (Ministerio de Economía y Finanzas) siendo pues necesaria una intervención exhaustiva de la Contraloría General de la República (CGR) y la fiscalización oportuna de la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT)

Es importante mencionar que (Aviles,2019) empleando un enfoque cualitativo y lineamientos cuantitativos, se logró triangular los resultados obtenidos evidenciándose que la falta de una adecuada y oportuna actualización de los manuales administrativo contable de control interno, que se articule a las normas, objetivos y regulaciones que supervisa las entidades gubernamentales.

El aporte brindado por (Núñez, Palacios, 2019) al establecer un qué impacto económico resultante de aplicar la derogación del reintegro tributario al impuesto general a las ventas impacta en los estados financieros y en la rentabilidad de las organizaciones por lo que es imprescindible realizar renegociación de contratos con los proveedores para afianzar el impacto negativo en la gestión empresarial.

Por otra parte (Valerio, 2020), con una estrategia metodológica basada en enfoques cuánticos y similar diseño pudo evidenciar que la empresa comercial carece de conocimientos para operar acciones de control y más aún en acciones tributarias propias del registro de la gestión comercial y logístico.

Finalmente considerando la postura de (Flores, 2018) quien aplicando un método científico cuantitativo una casusa significativa de los problemas derivados es la inacción en la ejecución de los manuales de prevención de riesgos en las finanzas propias de un producto del ejercicio contable tributario que sin duda ocasiona desmedro financiero afectando las operaciones económicas de la organización y el fisco en el país Ecuatoriano.

CONCLUSIONES

1. En el modelo de investigación desarrollado de acuerdo con los principales objetivos propuestos se ha determinado que existe una relación alta entre el control interno en la reinversión tributaria y los estados financieros de la empresa Lexicom S.A.C
2. Se ha establecido la relación entre el control interno en la reinversión del reintegro tributario y la realidad económica, ya que los propietarios de la organización coinciden en que una adecuada gestión está sustentada en la aplicación de determinadas acciones que optimicen productiva y efectivamente las operaciones para cumplir con las obligaciones tributarias de manera eficiente.
3. Se ha establecido la relación moderada entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa con un valor de 0.460 aplicado el estadístico de Rho Spearman lo que demuestra que los colaboradores especializados en la actividad contable cumplen el perfil para realizar actividades de auditoría de control para garantizar las acciones tributarias de la actividad editorial

RECOMENDACIONES

1. Es indispensable concretar un plan financiero para optimizar las decisiones que contemplen los compromisos tributarios en la empresa Lexicom S.A.C. como parte de su compromiso con los clientes y la sociedad.
2. La visión prospectiva de la economía en la organización editorial debe estar centradas en aspectos de una evaluación permanente de la oferta y la demanda de que responda al flujo de capital y financiamiento de los accionistas y grupos de interés para ejercer una gestión eficiente frente a las autoridades reguladoras y fiscalizadoras.
3. Es indispensable que los administradores implementen un sistema de inducción y capacitación al personal contable para establecer lineamientos de los perfiles apropiados que mantengan un eficiente control de las operaciones que se vean reflejados en los estados financieros de la empresa durante el ejercicio presupuestal contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alpízar, A. (2015). *Estudio de mercado para determinar el nivel de satisfacción del cliente en Estelaris Mueblerías, 2015* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Autónoma del Estado de México]. Recuperado de: <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/62621/TESIS%20YA%20AL%201.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (6.^a ed.). Editorial Episteme.
- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Astudillo, D., y Gómez, A. (2011). *Diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la Empresa «Agroinsur»* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad de Cuenca.
- Aviles, M. (2019). *Evaluación del sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar de grupo B.M S.A, en el año 2018* [Tesis de maestría]. Universidad Autónoma de Nicaragua.
- Bringas, M. (2018). *Beneficios tributarios y su influencia en la formalización de las empresas comerciales en el departamento de Amazonas, año 2018* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad César Vallejo.
- Calderón, J. (2014). *Estados Financieros* (4.^a ed.). JCM Editores.
- Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.

- Carrión, P., Morales, L., Jaramillo, F., y Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30-43.
- Castañeda, L. (2014). Vista de Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*, 2, 129-146.
- Chong, E. (1992). *Contabilidad intermedia. Estados financieros y cuentas del activo* (1.^a ed.). Universidad del Pacífico.
- Congreso de la República. (2001). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N° 27785*. Diario Oficial El Peruano.
- Correa, M. (2015). *Análisis e interpretación de los estados financieros, como herramienta para la evaluación de la gestión empresarial* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad técnica de Machala.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Freco Sapiens*, 2(2), 13-26.
- Escalante, D. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55.
- Flores, L. (2018). *Control interno y su incidencia en la administración—financiera—Contable de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, año 2017*. [Tesis de maestría]. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Gómez, D., Blanco, B., y Conde, J. (2013). El sistema de control interno para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en Cuba. *GECONTEC. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología*, 1(2), 53-65.

- Gonzabay, D., y Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en Ventascorp s.a* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad de Guayaquil.
- Hernández, R. (2010). *Metodología de la investigación* (5.^a ed.). Mc Graw -hill-Interamericana.
- Jaramillo, W. (2019). *La NIC 2 y su incidencia en el sistema de inventarios FIFO promedio de la empresa Vilcor en el 2019*. [Tesis para optar el título profesional]. Universidad técnica de Machala.
- Larrinaga, C., Hernández, J., y López, M. (2016). *Estados financieros. Teoría y casos prácticos* (1.^a ed.). Pirámide.
- López, M., Sánchez, C., y Monelos, P. (2013). Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos. *Revista Atlántica de Economía*, 2, 1-30.
- Macio, M. (2016). *Incidencia del control interno en los estados financiero de la compañía Textiles San Antonio S.A* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad de Guayaquil.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Núñez, G., y Palacios, R. (2021). *Derogación del reintegro tributario del IGV y su impacto económico en las empresas comercializadoras de productos textiles del distrito de Iquitos, año 2019* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Ortíz, H. (2011). *Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera* (14.^a ed.). Universidad Externado de Colombia.

- Ortíz, H. (2018). *Análisis financiero aplicado, bajo NIIF* (16.^a ed.). Universidad Externado de Colombia.
- Pachas, M. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso restaurante “My Way S.A.C.”—Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Palomares, J., y Peset, M. (2015). *Estados financieros. Interpretación y análisis* (1.^a ed.). Pirámide.
- Paredes, M. (2017). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Expreso Internacional Titicaca Bolivia S.R.L. Periodos 2014-2015* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Nacional del Altiplano.
- Parra, F. (2021). *Control interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos* [Tesis de maestría]. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Pimentel, C., y Sosa, M. (2018). *Las leyes tributarias como imposición en la realidad económica de las microempresas en el distrito de Huacho al 31 de diciembre del 2014* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Rebaza, C., y Santos, T. (23-70). Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología*, 11(1), 53-70.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Mexicana*, 4(8), 115-136.
- Rivero, G. (2014). *Contabilidad I* (3.^a ed.). Universidad del Pacífico.

- Rojas, M. (2018). *Control interno en el Perú y su influencia en los estados financieros en la municipalidad de Pacarán – cañete 2017* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos: Proceso de leaboración y reexpresión* (1.^a ed.). Isef Empresa líder.
- Salazar, E., y Villamarín, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011*” [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Shu, W., Chen, Y., Lin, B., y Chen, Y. (2018). Does corporate integrity improve the quality of internal control? *China Journal of Accounting Research*, 11(4), 407-427.
- Somorza, A. (2016). *Estados Contable* (1.^a ed.). Editorial UOC.
- Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financieros. Un enfoque para el Perú* (1.^a ed.). Fondo editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP).
- Valerio, E. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa inversiones y servicios generales Fransus S.R.L.- santa, 2018* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Vanegas, G., y Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPyMEs: MOGRIT. *Sistemas y Telemática*, 12(30), 35-48.
- Vega, L., y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19.

- Vidal, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa de transportes Geneva S.A.C. - Chimbote 2016* [Tesis para optar el título profesional]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Yépez, C. (2016). Análisis del control interno administrativo de la empresa inversiones pintacolor c a, San Felipe estado Yaracuy. *Conocimiento global*, 1(1), 37-54.

ANEXOS

Anexo N°1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>– V1: Control interno en la reinversión del reintegro tributario</p>	<p>Área de control interno dedicado a los proyectos editoriales.</p> <p>Manual detallado de cómo se debería llevar el control interno de los proyectos editoriales.</p> <p>Personal responsable en el área</p>	<p>Tipo de Investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo - correlacional</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental</p> <p>Población: Conformada por 152 personas que corresponderían al total de colaboradores distribuidos en las áreas administrativas y operativas de la empresa Ediciones Lexicom S.A.C.</p> <p>Muestra: No probabilística</p> <p>Técnicas de Recolección de Datos: Poe encuesta</p> <p>El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la Realidad económica de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>	<p>Variable Dependiente – V2: Estados financieros de la empresa ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>	<p>Realidad económica de la empresa ediciones Lexicom SAC.</p>	<p>Muestra: No probabilística</p> <p>Técnicas de Recolección de Datos: Poe encuesta</p> <p>El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario</p>
<p>¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>	<p>Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y la afectación de los estados financieros de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>		<p>Afectación de los estados financieros</p>	
<p>¿Cuál es la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>	<p>Existe una relación significativa entre control interno en la reinversión del reintegro tributario y el personal del área contable de la empresa Ediciones Lexicom SAC – Lima 2021.</p>		<p>Personal del área contable</p>	

Anexo N°2: Instrumento de recolección de datos

Estimado (a) Sr.(a)

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Control Interno en la Reinversión del Reintegro Tributario y los Estados Financieros de la Empresa Ediciones Lexicom S.A.C – Lima 2021.

1: totalmente en desacuerdo, 2: en desacuerdo, 3: ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4: de acuerdo, 5: totalmente de acuerdo.

Variable: Control Interno en la reinversión del reintegro tributario						
Dimensión 1: Áreas de Control interno dedicada a proyectos editoriales		1	2	3	4	5
1	Considera usted que la Implantación del Sistema de Control Interno es adecuado para la gestión contable					
2	Cree usted que la ejecución del control interno disminuiría los riesgos de evasión tributaria					
3	Considera que el cumplimiento del control interno en las áreas financieras optimizará la gestión contable.					
4	Considera que la planeación es importante en las áreas de control interno					
5	La Organización es importante en la gestión del Control Interno					
6	Cree usted que se cumple con la fase de evaluación en las áreas de control					
Dimensión 2: Manuales Detallados de Control Interno		1	2	3	4	5
7	Los manuales son importantes en la gestión del Control Interno					
8	Los manuales son importantes en la gestión presupuestal					
Dimensión 3: Personal Responsable del Área		1	2	3	4	5
9	El personal responsable del área posee conocimientos de Control Interno					
10	El personal responsable del área realiza sus funciones del Control Interno					

Variable: Estados Financieros						
Dimensión 1: Realidad Económica		1	2	3	4	5
11	La realidad económica actual afecta los Estados Financieros					
12	El análisis económico favorece la aplicación de los Estados Financieros					
13	La realidad económica se relaciona con los Estados Financieros					
Dimensión 2: Afectación de los Estados financieros		1	2	3	4	5
14	La afectación de los Estados Financieros se relaciona con los impuestos					
15	Los estados financieros se ven afectados por el entorno económico					
16	Los Estados Financieros se relacionan directamente con el Control Interno					
17	Los Estados Financieros se ven afectados por la reinversión					
Dimensión 3: Personal del Área contable		1	2	3	4	5
18	El personal del área contable está predispuesto al Control Interno					
19	El personal del área contable realiza informes fiscales					
20	El personal del área contable realiza el cálculo de los impuestos y tributos del negocio.					

Gracias por su participación

Anexo N°3: Carta de autorización

Lima, 17 de enero 2022

Carta de Autorización

Yo **EDICIONES LEXICOM S.A.C.**; con ruc N°**20545774519**, domiciliados Av. San Borja Sur N°1180 Dpto. 220 lima - San Borja, representada por **PAREDES PEREZ MONICA DEL ROSARIO** con D.N.I **41363631**, siendo la **Gerente General**, otorgo la presente carta de autorización a los Señores:

- Gordillo Chaupis Jonathan Junior
- Ojeda Yataco Carlos Enrique
- Zavaleta Arismendi Jessica Celena

Para que pueden utilizar la información necesaria para el desarrollo de su trabajo de investigación "**CONTROL INTERNO EN LA REINVERSIÓN DEL REINTEGRO TRIBUTARIO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EDICIONES LEXICOM S.A.C.**", en mi representada **EDICIONES LEXICOM S.A.C.**; únicamente para fines académicos para la obtención de grado de **CONTADOR PUBLICO**.

Agradeciendo la atención prestada a la presente,

Atentamente,

.....
EDICIONES LEXICOM S.A.C.
Monica Paredes Perez
Gerente General

FIGURAS

Figura N°13: Evento de presentación de Textos educativos Lexicom S.A.C.



Figura N°14: Representante de Ediciones Lexicom S.A.C



Figura N°15: Estados Financieros 2018

EDICIONES LEXICOM S.A.C
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EN NUEVOS SOLES)

	NOTA	Al 31 de Diciembre de 2018	
		S/.	
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	A	1,933,822.48	9%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	B	4,443,384.76	20%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	C	1,546,738.42	7%
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	D	1,019,588.62	5%
Inventarios	E	9,281,423.90	42%
Activos por Impuestos a las Ganancias	F		0%
Gastos Pagados por Anticipado	G	204,807.23	1%
Otros Activos	H	10,508.98	0%
Total Activos Corrientes		18,440,274.39	83%
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	L	3,578,936.03	16%
Activos Intangibles (neto)	L	93,558.27	0%
Total Activos No Corrientes		3,672,494.30	17%
TOTAL DE ACTIVOS		22,112,768.69	100%
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	AA	9,861,542.18	45%
Cuentas por Pagar Comerciales	BB	3,043,067.35	14%
Otras Cuentas por Pagar	CC	1,677,695.07	8%
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	DD	2,343,948.40	11%
Provisiones	EE	473,149.00	2%
Total Pasivos Corrientes		17,399,402.00	79%
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	AA	10,468.81	0%
Otras Cuentas por Pagar	CC	-	0%
Total Pasivos No Corrientes		10,468.81	0%
Total Pasivos		17,409,870.81	79%
Patrimonio			
Capital Emitido	PP	3,000,000.00	14%
Resultados Acumulados		1,185,169.95	5%
Resultado del Ejercicio	RR	517,727.93	2%
Total Patrimonio		4,702,897.88	21%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		22,112,768.69	100%

EDICIONES LEXICOM S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION (EN NUEVOS SOLES)

	NOTA	Por el período de doce meses terminado el 31 de Diciembre de 2018	
		S/.	
Ingresos de Actividades Ordinarias			
Ventas Netas de Bienes		21,556,363.50	100%
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias		<u>21,556,363.50</u>	100%
COSTOS DE VENTA		(8,195,729.40)	
Costo de Ventas		(8,195,729.40)	-38%
Ganancia (Pérdida) Bruta		<u>13,360,634.10</u>	62%
Gastos de Administración		(3,418,740.80)	-16%
Gastos de Ventas		(6,917,086.69)	-32%
Otros ingresos y gastos operativos		66,378.94	0%
Ganancia (Pérdida) Operativa		<u>3,091,185.55</u>	14%
Ingresos Financieros		2,554.89	0%
Gastos Financieros		(1,233,364.56)	-6%
Diferencias de Cambio neto		(19,844.95)	0%
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias		<u>1,840,530.93</u>	9%
Participaciones de los Trabajadores		(330,750.00)	-2%
Impuesto a la Renta Corriente		(975,711.00)	-5%
Impuesto a la Renta Diferido		(16,342.00)	
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		<u>517,727.93</u>	2%
Otro Resultado Integral		-	0%
Resultado Integral del Ejercicio		<u>517,727.93</u>	2%

Figura N°16: Estados Financieros 2019

EDICIONES LEXICOM S.A.C
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EN NUEVOS SOLES)

	NOTA	Al 31 de Diciembre de 2019	
		S/.	
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	A	792,610.29	3%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	B	4,901,525.30	19%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	C	1,647,115.93	6%
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	D	993,183.32	4%
Inventarios	E	13,434,788.75	52%
Activos por Impuestos a las Ganancias	F	-	0%
Gastos Pagados por Anticipado	G	201,294.43	1%
Otros Activos	H	490,905.00	2%
Total Activos Corrientes		22,461,423.02	86%
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	L	3,476,913.15	13%
Activos Intangibles (neto)	L	59,561.40	0%
Total Activos No Corrientes		3,536,474.55	14%
TOTAL DE ACTIVOS		25,997,897.57	100%
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	AA	10,886,561.04	42%
Cuentas por Pagar Comerciales	BB	5,531,441.38	21%
Otras Cuentas por Pagar	CC	1,828,947.82	7%
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	DD	3,495,246.45	13%
Provisiones	EE	22,292.00	0%
Total Pasivos Corrientes		21,764,488.69	84%
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	AA	-	0%
Otras Cuentas por Pagar	CC	-	0%
Total Pasivos No Corrientes		-	0%
Total Pasivos		21,764,488.69	84%
Patrimonio			
Capital Emitido	PP	3,403,120.00	13%
Resultados Acumulados		734,701.86	3%
Resultado del Ejercicio	RR	95,587.02	0%
Total Patrimonio		4,233,408.88	16%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		25,997,897.57	100%

EDICIONES LEXICOM S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA (EN NUEVOS SOLES)

	NOTA	Por el período de doce meses terminado el 31 de Diciembre de 2019	
		S/.	
Ingresos de Actividades Ordinarias			
Ventas Netas de Bienes	10	21,214,470.22	
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias		<u>21,214,470.22</u>	100%
Variacion de la produccion almacenada		11,881,888.97	
Costo de Ventas	20	<u>(8,031,867.76)</u>	-38%
Ganancia (Pérdida) Bruta		25,064,491.43	118%
Gastos de personal, directores y gerentes	30	(5,856,547.92)	-28%
Gastos por servicios prestados por terceros	30	(11,900,295.75)	-56%
Gastos por tributos	30	(2,150,729.18)	-10%
Otros Ingresos Operativos	30	57,355.41	0%
Otros Gastos Operativos	30	<u>(2,928,051.72)</u>	-14%
Ganancia (Pérdida) Operativa		2,286,222.27	11%
Ingresos Financieros	40	-	0%
Gastos Financieros	40	(1,498,654.75)	-7%
Diferencias de Cambio neto	50	<u>12,856.49</u>	0%
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias		800,424.01	4%
Participaciones de los Trabajadores		(176,437.00)	-1%
Impuesto a la Renta Corriente		(520,489.00)	-2%
Impuesto a la Renta Diferido		(7,911.00)	0%
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		<u>95,587.01</u>	0%
Otro Resultado Integral		-	0%
Resultado Integral del Ejercicio		<u>95,587.01</u>	0%

Figura N°17: Validación por juicio del primer experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: DE LA TORRE COLLAO LUIS ALBERTO
 1.2. Grado Académico: DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN
 1.3. Institución donde labora: UNAC - UPN - UTRM
 1.3.1. Especialidad del validador: INVESTIGACION DE MERCADOS
 1.3.2. Título de la investigación: CONTROL INTERNO EN LA REINVERSIÓN DEL REINTEGRO TRIBUTARIO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LEXICON S.A.S.
 1.3.3. Autor del instrumento: GORDILLO CHAUVIS JONATHAN, OJEDA YATACO CARLOS ENRIQUE, ZAVALETA ARISMENDI JESSICA
 1.3.4. Instrumento:
 ENCUESTA CONTROL INTERNO EN LA REINVERSIÓN DEL REINTEGRO TRIBUTARIO Y ESTADOS FINANCIEROS

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.0 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: LIMA 01 DE SEPTIEMBRE 2021

Lustan

Firma del Experto Informante.
 DNI. N° 06181710
 Teléfono N° 981223126

Figura N°18: Validación por juicio de segundo experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: BOCANEGRA SOLORZANO CESIBEL
- 1.2. Grado Académico: LICENCIADO EN ADMINISTRACION
- 1.3. Institución donde labora: CENTRO D.E. ASESORIA
- 1.3.1. Especialidad del validador: MARKETING
- 1.3.2. Título de la investigación: CONTROL INTERNO EN LA REINVERSION DEL REINTEGRO TRIBUTARIO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LEXICON S.A.C
- 1.3.3. Autor del Instrumento: GORDILLO CHAUPIS JONATHAN, OTEDA YATACO CARLOS ENRIQUE, ZA VALETA KRISTLENDI JESSICA
- 1.3.4 Instrumento: ENCUESTA CONTROL INTERNO EN LA REINVERSION DEL REINTEGRO TRIBUTARIO Y ESTADOS FINANCIEROS

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.2... OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima, 02 de Setiembre 2021.

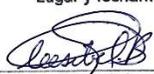

 Firma del Experto Informante.
 DNI. N° 9095774
 Teléfono N° 993457890

Figura N°19: Validación por juicio del experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: DE LA TORRE COLLA CRISTIANOS ORAZ
- 1.2. Grado Académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN EJECUTIVA DE NEGOCIOS
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES - VCU.
- 1.3.1. Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN
- 1.3.2. Título de la Investigación: CONTROL INTERNO EN LA REINVERSIÓN DEL REINTEGO TRIBUTARIO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LEXICOM SAC
- 1.3.3. Autor del Instrumento: GAZDILLO CHAUPIS JONATHAN, OJEDA YATAZO CARLOS ENRIQUE, ZAVALETA ACRISTO DI JESSICA
- 1.3.4 Instrumento: ENCUESTA CONTROL INTERNO EN LA REINVERSIÓN DEL REINTEGO TRIBUTARIO Y ESTADOS FINANCIEROS

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✓
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Liya
kuger y jetha. 27.07.2021

Firma del Experto Inicicente
DNI. N° 40201687
Teléfono N° 964316740