



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN
EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021**

**PRESENTADO POR
JENNIFER ARACELI CIPRIANI YATACO
YANINA ESCALANTE SALVATIERRA**

**ASESOR
JULIO CESAR CISNEROS RIOS**

**TESIS
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**LIMA – PERÚ
2023**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN
EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021

PARA OPTAR
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

PRESENTADO POR:
JENNIFER ARACELI CIPRIANI YATACO
YANINA ESCALANTE SALVATIERRA

ASESOR:
DR. JULIO CESAR CISNEROS RIOS

LIMA, PERÚ

2023

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN
EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021”**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. CISNEROS RIOS JULIO CESAR

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

MIEMBRO DE JURADO:

Dr. SABINO TALLA RAMOS

DEDICATORIA

A nuestros padres por haber confiado en nosotras para cumplir con una de nuestras metas y por habernos enseñado a no rendirnos a pesar de las circunstancias que se presentaron en nuestro camino y a nuestras parejas por ser nuestro soporte en cada paso que damos.

AGRADECIMIENTO

Antes que nada, queremos expresar nuestra gratitud a Dios por darnos fortaleza y perseverancia para llevar a cabo nuestra tesis hasta su finalización, así mismo a nuestros asesores por la paciencia y dedicación que nos brindaron a través de sus enseñanzas para culminar nuestro trabajo de investigación.

PAPER NAME	AUTHOR
TESIS CIPRIANI-ESCALANTE 20.09.pdf	JENNIFER ARACELI CIPRIANI YATACO

WORD COUNT	CHARACTER COUNT
17543 Words	94767 Characters

PAGE COUNT	FILE SIZE
100 Pages	1.8MB

SUBMISSION DATE	REPORT DATE
Sep 21, 2023 7:47 PM GMT-5	Sep 21, 2023 8:01 PM GMT-5

● 19% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 18% Internet database
- 3% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 15% Submitted Works database

● Excluded from Similarity Report

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less then 10 words)

ÍNDICE

PORTADA	i
TITULO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Delimitación de la investigación	4
1.2.1. Delimitación espacial	4
1.2.2. Delimitación temporal	4
1.2.3. Delimitación social	4
1.3. Formulación del problema	4
1.3.1. Problema principal	4
1.3.2. Problemas específicos	4
1.4. Objetivos de la investigación	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5. Justificación de la investigación	5
1.5.1. Justificación	5
1.5.2. Importancia	6
1.6. Limitaciones del estudio	6
1.6.1. Limitaciones	6
1.6.2. Viabilidad del estudio	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes de la investigación	8
2.1.1. Antecedentes nacionales	8
2.1.2. Antecedentes internacionales	13
2.2. Bases teóricas	17
2.2.1. Variable independiente – Control Interno	17
2.2.2. Variable dependiente – Drawback	23
2.3. Marco legal	28
2.4. Términos técnicos	29
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	31
3.1. Formulación de hipótesis	31

3.1.1.	Hipótesis principal	31
3.1.2.	Hipótesis secundarias	31
3.2.	Operacionalización de variables	32
3.2.1.	Variable independiente – Control Interno	32
3.2.2.	Variable dependiente – Drawback	33
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA		34
4.1.	Diseño metodológico	34
4.1.1.	Tipo de investigación	34
4.1.2.	Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis	34
4.2.	Diseño muestral	35
4.2.1.	Población (N)	35
4.2.2.	Muestra (n)	35
4.3.	Técnicas de recolección de datos	37
4.3.1.	Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos	37
4.3.2.	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad	37
4.4.	Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información	38
4.5.	Aspectos éticos	38
CAPÍTULO V: RESULTADOS		39
5.1.	Presentación	39
5.2.	Interpretación de los resultados	40
5.3.	Contrastación de hipótesis	56
5.3.1.	Hipótesis principal	56
5.3.2.	Hipótesis específicos (a)	59
5.3.3.	Hipótesis específicos (b)	61
5.3.4.	Hipótesis específicos (c)	64
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		68
6.1.	Discusión	68
6.2.	Conclusiones	72
6.3.	Recomendaciones	73
FUENTES DE INFORMACIÓN		75
ANEXOS		79
MATRIZ DE CONSISTENCIA		80
ANEXO N°2 ENCUESTA		81
ANEXO N°3 FICHA DE VALIDACIÓN – EXPERTO N°1		86
ANEXO N°4 FICHA DE VALIDACIÓN – EXPERTO N°2		87
ANEXO N°5 FICHA DE VALIDACIÓN – EXPERTO N°3		88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1.	Operacionalización de la variable independiente Control Interno	32
Tabla N°2.	Operacionalización de la variable dependiente Drawback	33
Tabla N°3.	Distribución de la población de estudio	35
Tabla N°4.	Calificación del ins	
Tabla N°1.	Operacionalización de la variable independiente Control Interno	32
Tabla N°2.	Operacionalización de la variable dependiente Drawback	33
Tabla N°3.	Distribución de la población de estudio	35
Tabla N°4.	Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos	37
Tabla N°5.	Confiabilidad del instrumento	38
Tabla N°6.	Los roles asignados al personal son importantes para alcanzar los objetivos de la empresa.	40
Tabla N°7.	Importancia de las responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas	41
Tabla N°8.	La presentación del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo	42
Tabla N°9.	El análisis e interpretación de la documentación necesaria es importante para tramitar el Drawback	43
Tabla N°10.	La mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad	44
Tabla N°11.	La retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores	46
Tabla N°12.	El control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas	47
Tabla N°13.	La restitución de los derechos arancelarios permite obtener la devolución proporcional del valor FOB del bien exportado	48
Tabla N°14.	Los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura	49
Tabla N°15.	El cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden	51
Tabla N°16.	Importancia del cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago	52
Tabla N°17.	La incursión en nuevos mercados de las empresas productoras-exportadoras es impulsado por el Drawback	53
Tabla N°18.	El aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la Administración tributaria.	54
Tabla N°19.	Acceder al beneficio del Drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora.	55
Tabla N°20.	Tabla cruzada - Control Interno - Drawback	58
Tabla N°21.	Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis principal	58
Tabla N°22.	Tabla cruzadas - responsabilidades – documentos digitalizados	61
Tabla N°23.	Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis secundaria (a)	61
Tabla N°24.	Tabla cruzadas - recopilar documentos -requisitos formales	64
		64

Tabla N°25.	Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis secundaria (b)	64
Tabla N°26.	Tabla cruzada - mejora continua - incursión en nuevos mercados	67
Tabla N°27.	Prueba de Chi cuadrado-Hipótesis secundaria (c)	67
	trumento de la validez por juicio de expertos	37
Tabla N°5.	Confiabilidad del instrumento	38
Tabla N°6.	Los roles asignados al personal son importantes para alcanzar los objetivos de la empresa. 40	
Tabla N°7.	Importancia de las responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas	41
Tabla N°8.	La presentación del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo	42
Tabla N°9.	El análisis e interpretación de la documentación necesaria es importante para tramitar el Drawback	43
Tabla N°10.	La mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad	44
Tabla N°11.	La retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores	46
Tabla N°12.	El control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas	47
Tabla N°13.	La restitución de los derechos arancelarios permite obtener la devolución proporcional del valor FOB del bien exportado	48
Tabla N°14.	Los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura 49	
Tabla N°15.	El cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden	51
Tabla N°16.	Importancia del cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago	52
Tabla N°17.	La incursión en nuevos mercados de las empresas productoras-exportadoras es impulsado por el Drawback	53
Tabla N°18.	El aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la Administración tributaria.	54
Tabla N°19.	Acceder al beneficio del Drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora.	55
Tabla N°20.	Tabla cruzada - Control Interno - Drawback	58
Tabla N°21.	Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis principal	58
Tabla N°22.	Tabla cruzadas - responsabilidades – documentos digitalizados	61
Tabla N°23.	Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis secundaria (a)	61
Tabla N°24.	Tabla cruzadas - recopilar documentos -requisitos formales	64
Tabla N°25.	Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis secundaria (b)	64
Tabla N°26.	Tabla cruzada - mejora continua - incursión en nuevos mercados	67
Tabla N°27.	Prueba de Chi cuadrado-Hipótesis secundaria (c)	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1. Los roles asignados al personal son importantes para alcanzar los objetivos de la empresa.	40
Gráfico N°2. Importancia de las responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas	41
Gráfico N°3. La presentación del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo	42
Gráfico N°4. El análisis e interpretación de la documentación necesaria es importante para tramitar el Drawback	43
Gráfico N°5. La mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad	45
Gráfico N°6. La retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores	46
Gráfico N°7. El control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas	47
Gráfico N°8. La restitución de los derechos arancelarios permite obtener la devolución proporcional del valor FOB del bien exportado	48
Gráfico N°9. Los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura	50
Gráfico N°10. El cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden	51
Gráfico N°11. Importancia del cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago	52
Gráfico N°12. La incursión en nuevos mercados de las empresas productoras-exportadoras es impulsado por el Drawback	53
Gráfico N°13. El aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la Administración tributaria.	54
Gráfico N°14. Acceder al beneficio del Drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora.	55
Gráfico N°15. Contratación de hipótesis principal	57
Gráfico N°16. Contratación de hipótesis secundaria (a)	60
Gráfico N°17. Contratación de hipótesis secundaria (b)	63
Gráfico N°18. Contratación de hipótesis secundaria (c)	66

RESUMEN

En la presente Tesis titulado “**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021**” se realiza para comprobar si el control interno se relaciona con la obtención del Drawback en las empresas productoras-exportadoras en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

Dado que se basa en la investigación, se califica como un estudio de nivel explicativo, analítico y estadístico causal ya que se basa en investigar las causas y consecuencia del impacto que tiene las variables Control Interno y obtención del Drawback en las empresas del sector textil. A lo largo del trabajo se recogen datos para realizar inferencias estadísticas en preparación para su análisis.

El control interno tiene un impacto en la obtención del Drawback en empresas exportadores-productoras en el sector textil en el año 2021, debido a que no aplican como una herramienta fundamental al control interno para que puedan acogerse al beneficio tributario. En este presente trabajo de investigación se analizaron los indicadores e índices que miden las variables, así mismo se recopila información de expertos.

Finalmente se discuten los resultados, se concluye y recomienda al lector lo siguiente: Es esencial que se implemente el control interno instrumento para que la empresa pueda detectar eficazmente las deficiencias y no surjan problemas futuros

.

Palabras clave: Control interno, Drawback, asignación de responsabilidad y mecanismo de promoción.

ABSTRACT

In this thesis entitled "INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE ON OBTAINING DRAWBACK IN THE TEXTILE SECTOR IN THE DISTRICT OF EL AGUSTINO IN THE YEAR 2021" is carried out to verify if internal control is related to obtaining Drawback in companies producer-exporters in the textile sector in the district of El Agustino in the year 2021.

Since it is based on research, it is qualified as a study of explanatory, analytical and causal statistical level since it is based on investigating the causes and consequences of the impact of the Internal Control variables and obtaining the Drawback in companies in the textile sector. Throughout the work, data is collected to make statistical inferences in preparation for analysis.

Internal control has an impact on obtaining the Drawback in export-producing companies in the textile sector in 2021, because it is not applied as a fundamental tool to internal control so that they can qualify for the tax benefit. In this present research work, the indicators and indices that measure the variables were analyzed, as well as information from experts.

Finally, the results are discussed, the following is concluded and recommended to the reader: It is essential that the internal control instrument be implemented so that the company can effectively detect deficiencies and future problems do not arise.

Keywords: Internal control, Drawback, assignment of responsibility and promotion mechanism.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021**”, En cuanto a su organización, este trabajo se desarrolla los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del Problema, en la realidad problemática se explica sobre los efectos que tiene el control interno y su influencia en la obtención del Drawback en el sector textil delimitando la estructura con los aspectos como espacial, temporal, social y conceptual. Se establece el problema general y los específicos, objetivos de la investigación, la importancia y la viabilidad, finalmente las limitaciones.

Capítulo II: Marco Teórico, Se tuvieron en cuenta los antecedentes de la investigación, el marco legal, el desarrollo de los fundamentos teóricos y la definición de términos técnicos.

Capítulo III: Hipótesis y variables, se describe la hipótesis general y las secundarias, así como la operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Metodología; Se ocupó del diseño metodológico, el tipo de estudio, su método y diseño, para luego proceder a la determinación de la población y muestra, así como las técnicas de recolección de datos, técnicas de procesamiento de la información y aspectos éticas..

Capítulo V: Resultados, la información recaudada con el instrumento seleccionado, la interpretación de los resultados y la contratación de la hipótesis.

Finalmente, **Capítulo VI: Discusión, conclusiones y recomendaciones**, Se discutieron los resultados obtenidos, las conclusiones y las recomendaciones.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

El Drawback es un sistema aduanero que se ha implementado en el país como un mecanismo de apoyo para beneficiar a empresas que tienen la calidad de productoras y exportadoras ya que devuelve el 3 % del Valor Libre Abordo (FOB) de los productos exportados; para acceder al beneficio, se debe considerar en la factura de exportación como observación la voluntad de acogerse al Drawback, también se debe registrar en la Declaración Aduanera de Mercancías (DAM) el código 13 manifestando que se acogerá al beneficio arancelario sin ello no se podrá presentar el expediente, además se tiene un periodo máximo 180 días hábiles calculado a partir de la fecha a embarcar la mercancía y adjuntar documentos que acredite todo el proceso productivo del bien exportado como facturas de fabricación por encargo, pago de

detracciones , guías de remisión, compras de materias prima y el insumo importado.

Existen muchas empresas productoras y exportadoras que desconocen los requisitos necesarios para solicitar la restitución de los derechos arancelarios-drawback, ya que, en muchos casos, cuando el contribuyente presenta su solicitud a la administración aduanera estos son rechazados de forma subsanable, para lo cual se les da plazo de 2 días hábiles para presentar los documentos que le han observado.

Los principales motivos por los cuales la administración aduanera rechaza la solicitud de los contribuyentes son: inconsistencia en la declaración jurada por la compra de insumos importados, no detallar el servicio de maquila ,así mismo no realizar el pago de la detracción del servicio, como también debe existir un orden en la logística del bien exportado desde la compra de insumos hasta realizar el embarque, no llevar un control de inventario de los materiales utilizados en la producción y digitalización incompleta o ilegible en la solicitud. Un claro ejemplo ocurrió en el 2021 en las compañías que realizan la confección de prendas de vestir (exportadora) ubicada en el distrito de El Agustino, las cuales presentaron la solicitud de derechos arancelarios a la administración aduanera con un valor FOB de \$80,000.00. Donde estos expedientes fueron rechazados de forma subsanable debido a que no existe un orden coherente del proceso productivo, ya que las facturas de producción deben ser emitidas de acuerdo al orden del proceso productivo. Para subsanar el rechazo, la administración aduanera solicita que las empresas presenten el flujograma del proceso productivo y expliquen. Sin embargo, los encargados de presentar el Drawback realiza su flujograma y al

corroborar el cumplimiento de los procesos con las facturas presentadas a la administración aduanera se percataron que no existe un orden en la fecha de emisión en las facturas de producción de acuerdo al flujograma del bien exportado , es por ello que las empresas exportadoras decidieron retirar los ítems que no cumplían con el proceso productivo, por un valor aproximado de \$ 25.000 según la normativa del régimen Drawback solo permite la devolución del 3% del valor FOB .Por ende, las empresas perdieron \$750 y esto perjudica a la empresas porque es la sostenibilidad para poder pagar sus obligaciones. Por otro lado, el control interno es un mecanismo de gestión donde establece principios, métodos y procedimientos que permite medir la eficacia y eficiencia de las operaciones, así mismo brindan confiabilidad respecto a los procesos, es decir, nos ayuda a prevenir y detectar los errores dentro de la organización. Se considera que el control interno es un implemento indispensable en la presentación del Drawback, de esta manera evitará que la administración aduanera rechace la solicitud presentada, pues al tener toda la documentación de manera ordenada, controlada y supervisada todo el proceso productivo del bien exportado agilizaría la recopilación y entrega de información requerida. La probabilidad de que a las compañías exportadoras les acepten la **devolución de los derechos arancelarios** depende de la **asignación de responsabilidades** dentro de cada sector de la organización, porque cada jefe de área debe emitir un informe indicando los errores o problemas que existen. Así mismo, las empresas exportadoras deben aprovechar este **mecanismo de promoción** presentando su solicitud y medir las **acciones correctivas y preventivas** de acuerdo a los documentos que solicitan para la sustentación del expediente y sea aprobada. A su vez, deben **revisar la documentación**

cumpliendo las **normativas de comprobante de pago** ya que al no hacer la revisión respectiva el evaluador aduanero rechazara la solicitud presentada.

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

Se elaboró un estudio en las empresas manufactureras y exportadoras del sector textil del distrito de El Agustino.

1.2.2. Delimitación temporal

La duración del estudio abarco en el 2021

1.2.3. Delimitación social

En materia de recopilación de información se dirige a expertos de los departamentos de contabilidad, producción y logística, área decomercial y el personal involucrado en las solicitudes de Drawback.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema principal

¿En qué medida el control interno incide en la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?

1.3.2. Problemas específicos

a) ¿De qué manera la asignación de responsabilidades influye en la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?

b) ¿Cómo la revisión documentaria influye en la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?

c) ¿Cómo las acciones correctivas y preventivas influyen en el

Mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar si el control interno incide en la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar si la asignación de responsabilidades influye en la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.
- b) Demostrar si la revisión documentaria influye en la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.
- c) Establecer si las medidas correctivas influyen en el Mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación

El motivo del estudio es debido a que existen diversos casos en las empresas productoras y exportadoras que perdieron el beneficio de la devolución de los derechos arancelarios ,debido a que desconocen los principales requisitos para acogerse el Drawback .así mismo no llevar un control dentro de todas las áreas de la empresa ya que una vez que la solicitud sea rechazado de manera subsanable el evaluador solicita

otros documentos que involucran al proceso productivo y en estos casos las empresas no cuentan la documentación completa para la presentación.

1.5.2. Importancia

El control interno es muy importante para una empresa que quiere acogerse al Drawback porque permitirá tener toda la documentación ordenada, supervisada y controlada para un posible rechazo al expediente presentado por parte de la administración aduanera.

Además, con nuestro aporte de investigación se busca que las empresas productoras-exportadoras disminuyan el rechazo de las solicitudes para la devolución de los derechos arancelarios por parte de la administración aduanera y de esta manera se incremente las exportaciones en el país.

1.6. Limitaciones del estudio

1.6.1. Limitaciones

Para desarrollar esta investigación se incluyó el año 2021, lo que demuestra la falta de control existente en las empresas, debido que en estos tiempos fue de gran importancia que la empresa reciba un beneficio arancelario. Solo se centró en un año debido a que si se abarcan de 2 o más años sería dificultosa y más extensa la investigación. Esta investigación se circunscribe a empresas del sector textil del distrito de El Agustino, donde se ubican muchas empresas productoras y exportadoras.

El presupuesto se limita a conseguir la mayor cantidad de información

mediante el internet que sería parte de nuestro presupuesto, como también las llamadas telefónicas hacia las empresas y realizar visitas de forma presencial.

1.6.2. Viabilidad del estudio

Tras la evaluación y los análisis realizados, consideramos que la investigación reúne las condiciones y características necesarias para asegurar su viabilidad, tanto en la consecución de las metas como en la consecución de sus objetivos y que a su vez implica tanto las etapas como como procesos, se enmarcan en la planificación que se lleva a cabo, debido a la disponibilidad de recursos financieros y humanos, la disponibilidad de tiempo, materiales, entre otros. y que al final intentarán concluir a tiempo.

Además, cuenta con la información necesaria para su desarrollo; ya que tenemos acceso a información en línea, dispositivos electrónicos que facilitan la recolección de información y la disponibilidad de tiempo para preguntar sobre el tema que se aborda. Por tanto, su preparación es factible.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Realizando un análisis integral en varias tesis relacionadas con nuestro trabajo de investigación. A continuación, se mencionará los siguientes trabajos que se consideran útiles para el logro de los objetivos.

2.1.1. Antecedentes nacionales

Castillo (2017), en la tesis titulada “Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holding SAC ,2017”. **Universidad Norbert Wiener** - Facultad de Ingeniería y Negocios, para optar el título profesional de ContadorPúblico.

La investigación está diseñada para recomendar un plan de implementación se pueden lograr mejores cuentas a través del control interno Obtener el pago y cobro de GCF Holdings SAC..

La investigación fue un método mixto, ya que combinó la recolección de datos cuantitativos y cualitativos utilizando técnicas explicativas correlacional no experimental. Entre las 666 empresas registradas en el Callao, se tomó como ejemplo, había 96 Pymes. Nuestro objetivo principal fue investigar cómo un sistema de control interno eficaz podría mejorar la recuperación de activos financieros en las pequeñas y medianas empresas del distrito del Callao. El estudio encontró que un buen sistema de controles internos afecta en gran medida los objetivos de las metas y aumenta la eficacia con la que se pueden gestionar las recaudaciones. Sin embargo, la mayoría de las empresas involucradas en las Mypes no proporcionaron procesos o regulaciones de cobranza adecuados para sus cuentas por cobrar, lo que provocó retrasos en la recuperabilidad de las cuentas irrecuperables; por eso se le llamó esencia

Es por ello que consideramos indispensable la tesis citada porque ayuda nuestra investigación implementar un sistema estructurado del control interno al que refieren en este trabajo de investigación el cual sería ideal para las empresas textiles, debido a que permitirá el cumplimiento de sus obligaciones, llevar un correcto orden en todas las áreas de la empresa y evitar errores. Por otro lado, brinda un buen proceso de cobranzas por el cual permita contar con liquidez, de tal manera que detecten la duplicidad de pagos.

Jove (2016) en su tesis titulada: "Drawback, como herramienta para incrementar la rentabilidad en el sector agroindustrial". Para adquirir el título profesional de Contador Público. **Universidad Nacional de San**

Agustín (Perú).

El objetivo principal de este estudio es identificar si el reglamento de Drawback sirve como mecanismo para mejorar la utilidad de la industria sector Agroindustrial. Caso: Activ International S.A.C.

El estudio tuvo un diseño no experimental, aplicado y explicativo. Señala el crecimiento del comercio exterior del Perú es uno de las causas que inciden en el desarrollo económico en el territorio peruano, por lo que enriquece en este sector para estimular las exportaciones no tradicionales con valor agregado. Debido a la globalización, los recursos sin valor agregado quedan atrás por las exportaciones directas y en nuestro país necesita generar más industrias para ser más competitivo en el mercado global. Por ello el gobierno crea y mejora los incentivos fiscales para que todos los exportadores puedan beneficiarse de este régimen llamado Drawback.

Para garantizar el potencial de las empresas en el negocio internacional, como uno de los mecanismos para lograr los objetivos de la política de comercio exterior, el estado peruano ha formulado actualmente un sistema de devoluciones de impuestos, favorecidas por las empresas productoras – exportadoras, tienen que adaptarse el entorno dinámico de la economía actual utilizando diversas herramientas a su disposición, como el caso del Drawback, que permite obtener un determinado porcentaje de las exportaciones y compensar el costo de los bienes importados el cual debe incluirse en el producto final. En este contexto, la encuesta pretende ayudar a las empresas industriales que recién se inician o tienen dudas sobre la aplicación de esta herramienta

proporcionada por el Estado a obtener una ventaja competitiva como empresas “fabricantes-exportadoras”, pero no como empresas comerciales. Por tanto, se trata de invertir en el desarrollo de nuestro país, a través de la industria, para que podamos alcanzar la estabilidad en los próximos años y no depender únicamente de los recursos no renovables del país.

Consideramos que este trabajo de investigación ayuda a impulsar las exportaciones con valor agregado de las empresas productoras exportadoras como las del sector textil, ello es una manera de contribuir con las empresas productoras-exportadoras como también con las importadoras debido a que en el producto final deben incluir un insumo importado. Este trabajo ayuda a las empresas industriales a aprovechar el Drawback brindándoles instrucciones claras sobre procedimientos, requisitos, normas y lineamientos para garantizar que reciban el beneficio sin problemas si no cumplen con la inspección y el reembolso por incumplimiento

Rodríguez (2021), en su trabajo de investigación titulada “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”. **Universidad Continental** - Facultad de Ciencias de la empresa, obtuvo el título profesional de Contador Público.

El propósito general de este trabajo es precisar en qué forma el control interno afecta la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Con esa finalidad utilizan el método de investigación cuantitativo, el tipo de explicación, el grado de coherencia. La población y muestra del estudio estuvo abarcado por 40 colaboradores de la empresa ALSUR

PERÚ S.A.C. empleados del departamento de contabilidad y administración. Utilizando métodos de cuestionario se aplica las preguntas e información posibilitando identificar el impacto del control interno en la rentabilidad, y los ratios, ya que se utilizan para determinar la rentabilidad.

Los resultados revelan que ALSUR PERÚ S.A.C. ejecuto el sistema de control interno por el mejoró la rentabilidad en S/. 125, 672,103 en 2018, a S/154, 421,595 en el año 2019, un aumento de 13% año con año. Asimismo, según la encuesta realizada, los integrantes expresaron la relevancia de implementar el control interno en términos del ambiente de control, actividades de gestión y seguimiento; la contribución al crecimiento de los beneficios. Luego de la investigación resultó que el control interno tiene un alto grado de dominio en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.

Asimismo, los fundamentos del control interno deben ser consistentes con los procesos existentes dentro de una organización. Debido que se sugiere la implementación para mejorar las utilidades empresariales.

En la cita anterior menciona sobre la implementación del control interno en las empresas. para mejorar significativamente la rentabilidad, además de para empresas manufactureras - exportadoras, control interno.

Tiene que ser aplicado en diferentes áreas de la empresa, por eso puede realizar acciones de control y seguimiento según lo indicado trabajo de investigación. Ello ayuda a que la empresa tenga un control de cada proceso realizado y este sea verificado por cada área correspondiente.

Es por ello que se considera importante realizar la correcta implementación del control interno como el que nos muestra el autor de este trabajo de investigación.

En el caso de las empresas exportadoras- productoras es muy exhaustivo el control que se tiene que llevar, por cada proceso que se realiza y además de que al realizar la solicitud de restitución de derechos arancelarios estas empresas tienen mayor posibilidad de ser fiscalizadas.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Valencia (2015) en su disertación titulada: “El control interno y la rentabilidad en la empresa Import Buenaño S.A. de la ciudad de Ambato” expuesta a la **Universidad Técnica de Ambato-Ecuador**, para recibir el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.PA. Declaró lo siguiente:

El autor determinó el impacto del control interno en los procedimientos contables para mejorar la rentabilidad de Textil Import Buenaño S.A., así como analizar los procedimientos de control interno que actualmente maneja la empresa y proponer la metodología del modelo de control interno para mejorar. Procedimientos contables y lograr un nivel adecuado de beneficios en la empresa. El lugar de la investigación fue la empresa Import Buenaño S.A., como la población y la muestra se incluyó a los sectores contable y comercial, para la investigación se utilizó el cuestionario por el cual se encuestó a los empleados de la empresa. en la medida que se concluye lo siguiente que la empresa no está siguiendo los procedimientos internos organizacionales adecuados

debido a una serie de factores, uno de los cuales es la falta de soporte material para los ingresos y gastos de la empresa, además esto no está bajo control, ya que es claro que no siempre compran sobre la base de formas profesionales y no ejercen control de calidad, estos factores son esenciales, Asimismo, propone un modelo metodológico para mejorar el control interno de la empresa y, por tanto, tener un impacto positivo en la rentabilidad, ya que se ve como una solución a los problemas de la empresa, además le permite superar las deficiencias de la empresa. Como información contable, calidad del producto y diversos aspectos para ayudar a la empresa a ser cada vez más perfecta.

El autor precisa en el trabajo de investigación que los procedimientos que se realizan en la empresa son de forma incorrecta, debido que el control interno de esta empresa es aplicable de forma correcta. Así mismo el autor señala que en toda empresa debe existir un control interno, pero muchos no tienen conocimiento de ello, y los beneficios que puede contraer al aplicarlo.

Por otro lado, para la presentación del Drawback esta tesis confirma en nuestra investigación para que las empresas textiles establezcan un modelo metodológico para optimizar recursos, tiempo y utilidad con respecto a los documentos que soliciten la administración aduanera para sustentar la exportación y ser beneficiado en la devolución del Drawback.

Yépez (2019) en su tesis titulada "Análisis de la devolución condicionada de tributos "Drawback" a las exportaciones del Sector Textil Ecuatoriano, propuesta de modelo de gestión: caso Industria Textilera, período 2013

– 2017” presentada a la **Universidad Central Del Ecuador** para optar el Grado Académico de Magíster en Administración Jurídico, Tributaria y Financiera.

El objetivo principal del trabajo de investigación es analizar las declaraciones condicionales de devoluciones de impuestos en la industria textil ecuatoriana en relación con las normas tributarias para las exportaciones de la industria, como lo es una lista de exportadores y exportadores textiles regulares publicada por el SRI. (Servicio de Rentas Internas) en el año 2017, con una población de 101 industrias textiles, las técnicas que se aplicó fue la recolección de datos y como instrumento para la aplicación la investigación fue la encuesta, se concluye que el Drawback, es un incentivo fiscal para los exportadores de bienes ordinarios, que permite el restablecimiento total o parcial de los derechos de comercio exterior, se paga en la importación del bien que posteriormente se exporta, una vez cumplida la obligación tributaria. Es bueno para el contribuyente, porque los flujos de efectivo de la industria aumentan durante los periodos de recuperación del valor, al igual que los índices de liquidez, durante la reinyección de valor. Así mismo, las investigaciones realizadas confirmaron que el comercio internacional entre naciones es fundamental para reactivar la economía, especialmente para los países en desarrollo, porque le permite darse a conocer internacionalmente, promocionar su producto y maximizar al sus ventajas comparativas como competitivas.

En la tesis citada resalta que la devolución del Drawback en cada país es importante porque genera un mecanismo de promoción para las

empresas exportadoras-productoras, esta tesis confirma en nuestra investigación que el Drawback permite la interacción o el intercambio de mercancías y de esta manera satisfacer las necesidades comunes, además esta tesis a las empresas a dinamizar la economía entre países con el fin de promocionar sus productos, beneficiándose este régimen aduanero para ser más competitivas en el mercado internacional. Sin embargo, diversas empresas que se dedican a este tipo de comercio exterior desconocen de este tema, sobre todo los especialmente los requisitos relacionados con el aprovechamiento de este régimen aduanero.

Toapanta (2020) en su tesis titulada “Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa calzado PONY S.A. ubicado en el distrito Metropolitano de Quito” presentada a la **Universidad Tecnológica Israel** para optar el Grado Académico de Licenciada en Contabilidad Pública y Auditoría.

El objetivo fundamental fue desarrollar un sistema de control de inventarios interno en la empresa Calzado Pony S.A. Ubicado en el distrito urbano de Quito.

Se realizó una indagación presencial a los colaboradores de la empresa para tener información objetiva sobre la gestión de inventarios, aspectos generales y de producción relacionado con el sitio de la encuesta en la empresa Calzado Pony S.A., la población se envió a todos los empleados de en la empresa, se utilizó la misma técnica del interrogatorio.

Para ello, el autor concluye que las empresas debe utilizar un sistema

de gestión de inventarios que defina claramente políticas generales, procedimientos, diagramas de flujo, indicadores de gestión, etc., reglas de gestión y generales sobre el inventario físico de inventario, debido a este sistema. Esto proporcionará información clara y precisa para la toma de decisiones, y ayudara a reducir los riesgos de gestión de inventarios.

Según el autor , considera relevante aplicar el control interno en las empresas considerando diferentes métodos de recolección de datos aplicando el sistema de control interno , para ello requiere establecer políticas , procedimientos , elaborar flujograma , asignar responsabilidad en las áreas de la organización, con el cual es una forma disminuir riesgos y tener un inventario real en el cual permitirá tomar buenas decisiones en la compra de insumos como también ver de manera real la rentabilidad del negocio.

Esta tesis ayuda a la presente investigación entender que una empresa para poder acogerse al Drawback necesita un buen control de la información, conocer el tema como los reglamentos de comprobantes de pago, los requisitos para poder acogerse al beneficio, tener contrato con el proveedor de servicio de producción por encargo, precisar fases del proceso productivo realizadas por el exportador, entre otras observaciones de esta manera disminuir el rechazo de las solicitudes ante la administración aduanera.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable independiente – Control Interno

Respecto a la variable independiente consultamos con los siguientes

autores:

Según Sotomayor (2002) define:

El control interno generalmente tiene implicaciones más específicas relacionadas con la contabilidad, las funciones del personal y los procedimientos de coordinación, por lo que una organización tiene información segura que permite su protección. Aprovechar los activos de la organización para facilitar la eficiencia del desarrollo y el cumplimiento administrativo de las operaciones.

Ningún sistema de control interno es adecuado para todas las organizaciones, por lo que existen algunos principios generales que pueden ayudar en este sentido. Esto incluye la separación, autorización, ejecución y registro de funciones, así como la supervisión y verificación.

En la gestión administrativa, la separación de funciones no sólo sigue el significado básico de gestión, sino que también es natural a través de la división continua de actividades en diferentes lugares, de modo que corresponde al principio universal de división del trabajo. Siga también los hechos. Ahorre tiempo y garantice su eficiencia.

Por otro lado, Alfaro (2011) define el control interno como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir objetivos específicos que cubre los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos, la parte más importante de la definición es que se alcanzarán los objetivos. Los controles internos no son un factor limitante, sino que están relacionados con los riesgos que se deben superar para alcanzar los objetivos, posibilitando así procesos que posibiliten y faciliten el logro de

los objetivos. No se trata sólo de informes financieros y objetivos de cumplimiento normativo, sino también de operaciones comerciales.

El control suele estar relacionado con el seguimiento de las actividades de vigilancia y la gestión en la ejecución de las mismas, sumergiendo a la organización e introduciendo mecanismos propios que aseguren la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de sus operaciones, brinden claridad, validez y vigencia. Fiabilidad y el nivel adecuado de seguridad. Podremos resumir a continuación que el control interno sirve para dar seguimiento en una empresa sobre todo en cada área , no solo en el área de producción para garantizar la calidad del producto sino también podemos aplicar para realizar el trámite del Drawback, por ejemplo controlando el seguimiento de la compra de los insumos ,en el caso de la empresa si tiene a un proveedor que realice la producción por encargo a su vez el encargado puede verificar si la empresa realizó el pago de la detracción como también ver si existe un contrato de promedio donde especifique que el proveedor es quien realizara la maquila a la empresa exportadora. También verificar que dichos comprobantes presentados están declarados oportunamente en el periodo correspondiente. Todos estos puntos la administración aduanera evalúa al exportador si se encuentra beneficiado o no por el Drawback.

Sin embargo, según Estupiñán (2006), “los sistemas de control interno son incluso nuevos subsistemas informáticos integrados a la estructura organizacional a través de un grupo de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de inspección y

evaluación diseñados para consolidar todas las actividades empresariales, la gestión general de operaciones e información está plenamente informada y utilizada, y sus recursos se utilizan racionalmente de acuerdo con las normas legales aplicables establecidas en las políticas trazadas por la administración y con a las metas y objetivos de planificación estratégica”

✓ Asegurar que la organización considere un sistema de gestión interno idóneo y eficiente.

✓ Crear un método que se acople a las necesidades empresariales

✓ Implementar normas y procedimientos, la protección de activos y el empleo de recursos, así como el registro y procesamiento correcto y el adecuado de la información

✓ Facilitar la adquisición y utilizar las políticas en la implementación de proyectos.

✓ Asegurar que la compañía considere con medidas de control efectivas, eficientes y económicas e implementarlas deliberadamente para crear un ambiente de autocontrol.

El control interno se compone por cinco elementos relacionados, que se resultan de la manera de cómo se gestiona administrativamente la empresa y se integran a los procesos administrativos y se agrupan en:

- 1) Ambiente de control
- 2) Evaluación de riesgos
- 3) Actividades de control
- 4) Información y comunicación
- 5) Supervisión y seguimiento.

No es en un protocolo continuo, en que un factor afecta sólo al siguiente, sino una técnica multidireccional repetida y continua, en que varios componentes afectan a otros y forman un sistema que responde a condiciones cambiantes.

Con los autores citados en párrafos anteriores, en cuanto a la definición coinciden sobre el control interno, sin embargo, también se define como una herramienta indispensable para una empresa, ya que es un proceso efectuado por todo el personal de la organización como también los ejecutivos de la empresa, diseñado para garantizar la seguridad, efectividad y eficacia de las operaciones, informaciones.

- **Asignación de responsabilidades**

Para Ludevid y Olle (1994) considera que “lo más importante es la correcta división de responsabilidades entre los distintos cooperantes de la empresa. Esto es relativamente común en negocios nuevos donde se superponen áreas de acción y que no existan áreas acotadas de responsabilidad claramente definidos. Esto creo muchos problemas y obstaculizo el desarrollo futuro de la empresa” (p.80)

Si bien es cierto en la actualidad se establecen ciertas responsabilidades en una entidad ,sin embargo las empresas exportadoras -productoras , tanto como el directorio como el personal desconocen los requisitos necesarios y la documentación que requiere la administración aduanera para que sea beneficiado del Drawback, en cuanto a ello no existe una asignación de responsabilidades del personal para que pueda detectar de manera rápida los errores y absolverlos en ese mismo momento y evitar que

rechacen la solicitud del Drawback.

- **Revisión documentaria**

Según Hurtado (2008) , una revisión documental es una técnica de recolección de información escrita sobre un fondo específico con el objetivo de presentar variables ya sea indirectamente o directamente con el tema específico, conectando estas relaciones, posiciones o fases y observando el estado actual de la problemática existente.

En las empresas manufactureras - exportadoras al presentar la solicitud de devolución de derechos arancelarios debe existir una correcta revisión documentaria tanto de comprobantes de pago como la documentación complementaria, además que deben conservar la documentación utilizada para la presentación hasta por 5 años, para enfrentar posibles fiscalizaciones.

Así mismo, Vásquez y Pinargote (2018) consideran Debido a que los métodos de auditoría de revisión de documentos son importantes, se revisan para verificar su cumplimiento” (p.42) En parte concuerdo con autor, porque para realizar el trámite de devolución de los derechos arancelarios-drawback se requiere de todas formas revisar la documentación antes de presentar a la administración aduanera debido a que ellos analizan detenidamente el expediente enviado y revisan si cumplen todos los requisitos que dispone la ley. Es por ello, que durante la venta de exportación también se debe analizar y revisar toda la documentación después de ello no hay manera que se pueda revertir el error y como consecuencia de ello no será beneficiada la empresa.

- **Acciones correctivas y preventivas**

Las acciones correctivas ISO 9001 (2015) define como “acciones tomadas para eliminar la causa de la no conformidad identificada u otra condición indeseable, asimismo para prevenir su recurrencia”.

En otras palabras, las acciones correctivas se consideran en el momento que se terminó de analizar la causa del problema o la no conformidad detectada, para finalmente prevenir que vuelva a suceder. Es por ello que se requiere evaluar anticipadamente la situación.

Y las acciones preventivas ISO 9000 (2005) define como “aquella acción tomada para eliminar la causa de una potencia no conformidad o una potencial situación indeseable”.

Las acciones preventivas, elude las causas de los problemas en situaciones no deseables. Se infiere que las acciones preventivas se toma alguna medida para prevenir que algo suceda y las acciones correctivas se toma la medida para prevenir que vuelva a pasar.

2.2.2. Variable dependiente – Drawback

Existen diversos trabajos publicados que tratan su carácter, legalidad y alcance como sistema aduanero, ya sea un reglamento que lo regule, o bien sea un subsidio, por lo que en esta investigación estos temas evitan el análisis y sugieren su desarrollo como marco conceptual.

Hidalgo y Flores (2009) define “Drawback es que no se debe pagar derechos arancelarios por mercancías que no serán consumidas en el país al que se importa. Por ello, cuando se exporte un producto que vaya a ser utilizado o incorporado como mercancía importada, los derechos

arancelarios deben ser devueltos. Los derechos arancelarios por los insumos utilizados en los productos de exportación generan un incremento en el costo, así como en el precio final en el mercado internacional, de tal forma que el Drawback reduce los costos de nuestras exportaciones y le dan mayor competitividad. Así mismo, El Drawback beneficia a aquel productor-exportador que utiliza insumos, materias primas, partes o piezas importadas que se incorporan en las mercancías que exporta. Para ello, debe solicitar oportunamente que se le devuelva los tributos pagados por la importación de dichos insumos, en cheque no negociable o nota de crédito negociable.”

Además, Duarte (s.f.) sostiene que el Drawback es “parte del mecanismos de promoción para las exportaciones. El sistema de promoción de exportaciones también está integrado por otros instrumentos. Sin embargo, desde un punto de vista microeconómico, la verdadera responsabilidad de mejorar la competitividad de las exportaciones recae en el propio exportador. Cuando se trata empresas exportadoras, se incluye a personas naturales como jurídicas que utilizan las materias primas importadas y se dedican a la producción final. Sin embargo, aquellos que no cuentan con un taller, planta o instalación de fabricación pueden obtener la condición de fabricante, si existe un contrato de por medio en cuanto a la prestación de servicios de manufactura.

En otras palabras, subcontratar, outsourcing o tercerización de la producción del producto a exportar mediante un contrato, otorga estatus de empresa productora-exportadora que inicialmente se utiliza la factura

como sustento de elaboración del producto del bien exportado. La SUNAT en fiscalización posterior puede exigir el contrato”

Munive (1995) expresa que:” el Drawback como régimen aduanero es el reembolso o la devolución por el Estado (la Aduana) de los tributos (aranceles e impuestos) que gravaron la importación de importación de insumos, materias primas, o bienes intermedios en general, cuando éstos luego de haberse sometido a procesos de transformación, elaboración o reparación, se llegan a exportar para su uso o consumo en el extranjero.”

Estamos de acuerdo con los tres autores, si bien es cierto que en el Perú se implementa este régimen aduanero para aquellas empresas productoras-exportadoras que cumplan con las normativas, requisitos y tiempo determinado para presentar la solicitud, de esta manera la SUNAT realiza la devolución del 3% del valor FOB para así impulsar las exportaciones en el país.

También tener en cuenta que la empresas que se quieren acoger al Drawback y lo terceriza lo producción de producto deben tener un contrato estableciendo detalladamente el producto que se producirá, los servicios que le brindara el proveedor incluyendo el plazo debe estar determinado porque siempre cuando hay una fiscalización por parte de la administración aduanera solicitan este documento fundamental no basta con tener la factura de producción por encargo de lo contrario rechazan la solicitud para la empresa.

- **Normativas de comprobantes de pago**

Es importante conocer la Ley Marco de comprobantes de pago para realizar el trámite de la devolución del Drawback, ya que se debe presentar como documentos sustentatorios las facturas de compra de insumo, materias primas, y sobre todo lo más importante el servicio de producción por encargo.

En la Ley Restitución Simplificada De Derechos Arancelarios artículo 2 inciso 6 señala “ en el inciso a) 4 y los documentos especificados en el numeral 5 del presente literal deben expedirse antes del día en que las mercancías ingresen al depósito temporal de exportación, a menos que las mercancías se entreguen a las autoridades aduaneras en el lugar especificado por el exportador (envío directo) o en el lugar designado por esta, en cuyo caso los documentos deberán expedirse antes hasta del día del embarque de la mercancía; para ello deberá seguir con emitir los documentos conforme a las condiciones de las reglas de Comprobantes de Pago.

En este párrafo citado, en otras palabras, debe existir un orden en cuanto a la fecha de emisión de la compra de insumos, el servicio producción y venta exportación, igualmente el servicio debe estar bien especificado es decir detallar todo el proceso productivo que brinda el proveedor, así mismo se puede apreciar la importancia de conocer a profundidad las normativas de comprobantes de pago de lo contrario la administración aduanera rechazara el expediente.

- **Mecanismos de promoción**

Un ejemplo como mecanismo de promoción en la actualidad son las

ferias internacionales según Muñiz, R. (2014).” Es una herramienta importante del marketing, una presentación de negocios y un medio de comunicación entre organizaciones y los miembros que la integran. Convertida en un modelo de exposición, el método que ayuda a que las ventas lleguen a clientes potenciales en tiempo y espacio limitados, convirtiéndose en un fenómeno que acelera el proceso de ventas y optimiza el coste de la relación entre vendedor y cliente , un excelente entorno para el comercio profesional”.

Según el autor considera que es uno de los instrumentos promocionales de negocio que permite acceder y desarrollar nuevos mercados, a través de la presentación de productos en el mercado internacional, es decir, las ofertas de productos se comunican de diferentes formas, cuyo costo depende de la intensidad con la que se pone en práctica en el mercado. El motivo del porque el Drawbackes considerado como un mecanismo de promoción, es porque la administración aduanera devuelve los aranceles que se pagaron por utilizar o incorporar insumos importados en el producto exportado. De esta manera el país beneficia a las empresas en su proceso de comercialización internacional.

- **Devolución de derechos arancelarios**

Según Manzaneo (1964) los derechos aduaneros, los derechos compensatorios y las cargas internas sobre la circulación exterior de mercancías se consideran derechos de importación pero no a las tasas y otras cargas similares, a menos que las importaciones se graven con fines fiscales.

Por otro lado, para la devolución de los derechos arancelarios, se puede inferir que devuelve los pagos que se percibieron al momento que ingresaron las mercancías al territorio aduanero y dichos pagos de pueden haber realizado por derechos de aduanas, impuestos sobre las ventas, etc. Para el Drawback, se le considera como devolución de derechos arancelarios porque reembolsa a las empresas cuando la mercancía es importada y se utiliza para la producción de bien que será exportado.

2.3. Marco legal

Para nuestro trabajo de investigación como base legal emplearemos las siguientes normativas del Drawback:

a. D.S. N° 104-95-EF: Modifican el Reglamento de Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios.

En esta normativa ayuda nuestra tesis en las empresas en calidad productora-exportadora puede ser beneficiado por el Drawback para ello debe presentar la solicitud el cual tiene como plazo 180 días hábiles después de haber realizado el embarque además de ello se puede solicitar dicha devolución por monto mayor o igual a \$500 y una vez enviada la solicitud a la administración aduanera mediante clave sol determinara si esta será aprobada automáticamente o en condición de revisión documentaria ,esta última es donde la empresa le corresponde presentar documentos sustentatorios donde demuestre al funcionario evaluador que le corresponde ser beneficiario.

b. Ley que regulariza infracciones de la Ley General de Aduanas, Ley N° 28438 publicada el 28.12.2004.

En esta ley ayuda a nuestra tesis a entender a los lectores en qué casos puede ocurrir infracciones por parte de las empresas que quiere acogerse al Drawback.

c. Resolución de Superintendencia N° 141-2010/SUNAT) Reglamento de Comprobantes de Pago.

En esta normativa ayuda al lector a actualizarse sobre el reglamento de comprobantes de pago porque menciona los requisitos indispensables sobre la correcta emisión de los comprobantes de pago y pueda ser considerado como media probatoria antes administración aduanera.

d. Decreto supremo N° 004-2022-produce: Decreto Supremo que declara en emergencia el sector textil.

2.4. Términos técnicos

Administración aduanera

Es el organismo encargado de la dirección recaudación, control y supervisión del movimiento internacional de mercancías, medios de transportes y personas en el ámbito aduanero.

Derechos arancelarios

Son tributos que se destina a los bienes comercializados internacionalmente. Los aranceles suelen aplicarse a las importaciones, pero también pueden aplicarse a las exportaciones. Es una limitación al comercio internacional. Su propósito principal suele ser defender a los productores locales de la competencia de los productores extranjeros.

Drawback

Se trata de un sistema aduanero que acepta la devolución total o parcial de los impuestos sobre los insumos importados durante la producción de bienes

exportados.

Plan organizativo

El plan organizativo es esencial en toda empresa, es por ello que Peña (2018) afirma que el plan organizativo “En este documento los líderes de la organización definen lo que quieren lograr y especifican las acciones a tomar. Es una guía que proporciona un marco para el desarrollo de proyectos.”

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Formulación de hipótesis

3.1.1. Hipótesis principal

El control interno permitirá optimizar la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

3.1.2. Hipótesis secundarias

- a) Si se aplica correctamente la asignación de responsabilidades entonces el agente aduanero aprobará la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.
- b) La revisión documentaria fomenta el cumplimiento adecuado de la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.
- c) Si se implementan las acciones correctivas y preventivas entonces se fomentaría un adecuado mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

3.2. Operacionalización de variables

3.2.1. Variable independiente – Control Interno

Tabla N°1. Operacionalización de la variable independiente Control Interno

DEFINICIONES CONCEPTUALES	Alfaro, J. (2011) conceptualiza como “procedimiento que lleva a cabo el personal de una empresa, para lograr los propósitos específicos que cubre las particularidades del control de la organización, pero de manera simultánea permite enfocarse en las metas específicas. Por otro lado, el control interno no es un factor limitante, sino que proporciona procesos, posibilita y facilita el logro de los objetivos ya que están asociados a riesgos que deben superarse para alcanzarlos. Esto incluye no solo la presentación de los informes financieros y los objetivos del cumplimiento normativo, sino también de las operaciones de gestión del negocio”.	
	INDICADORES	ÍNDICES
DEFINICIÓN OPERACIONAL	X.1. Asignación de responsabilidad	X.1.1. Roles
		X.1.2. Responsabilidades
	X.2. Revisión documentaria	X.2.1. Recopilación de documentos
		X.2.2. Análisis e interpretación
	X.3. Acciones correctivas y preventivas	X.3.1. Mejora continua
		X.3.2. Retroalimentación

Elaboración propia

3.2.2. Variable dependiente – Drawback

Tabla N°2. Operacionalización de la variable dependiente Drawback

DEFINICIONES CONCEPTUALES	Duarte (s.f.) considera que el Drawback es “parte de los mecanismos de promoción para empresas exportadoras y productoras. Otras herramientas están incluidas en el sistema de promoción de exportaciones. Pero a nivel microeconómico, los verdaderos responsables de mejorar la competitividad de las exportaciones son los propios exportadores”.	
	INDICADORES	INDICES
DEFINICIÓN OPERACIONAL	Y.1. Devolución de derechos arancelarios	Y.1.1. Valor FOB
		Y.1.2. Documentos digitalizados
	Y.2. Normativa de comprobantes de pago	Y.2.1. Requisitos formales
		Y.2.2. Requisitos sustanciales
	Y.3. Mecanismo de promoción	Y.3.1. Incursión en nuevos mercados
Y.3.2. Aumento de exportaciones		

Elaboración propia

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Diseño metodológico

4.1.1. Tipo de investigación

Dada la naturaleza del estudio, incluido nuestro objetivo de investigación se ha demostrado que cumple con los criterios. Se considera "investigación aplicada", el tipo metodológico que, según su finalidad, se centra en el "nivel de significación de la investigación descriptiva", ya que dicha investigación aborda temas específicos y programas específicos.

4.1.2. Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis

Se usará la prueba de Chi cuadrado para cotejar las hipótesis con los siguientes pasos:

1. Se formuló la hipótesis nula (H_0)

2. Se formuló la hipótesis alternante (H_a)
3. Se fijó el nivel de significación (α), $1\% \leq \alpha \leq 10\%$, y está asociada al valor de la tabla chi-cuadrado que determina el punto crítico.
4. Prueba Estadística, se usó la siguiente fórmula.

4.2. Diseño muestral

4.2.1. Población (N)

El estudio se limitó a 99 empleados de áreas de contabilidad, producción y logística, el sector comercial y recursos humanos relacionados con solicitudes del Drawback. Porque contribuirá a dar respuesta a las preguntas planteadas en la encuesta.

Tabla N°3. Distribución de la población de estudio

N°	EMPRESAS TEXTILES	POBLACIÓN (N)
1	CONFECCIONES TEXTIMAZ S.A.C	25
2	CORPORACIÓN TEXTIL Y MARU S.A	15
3	TAPALU S.A.C	18
4	TEXTIL ESTAMPC S.A.C	13
5	ROVA CORPORACIÓN	28
TOTAL		99

Fuente: SUNAT- Elaboración propia

4.2.2. Muestra (n)

Se utilizó una fórmula de muestreo aleatorio simple que utilizan un método no paramétricas (encuesta) para determinar el tamaño de la muestra de la población, que se detalla a continuación:

Dicho valor representa el tamaño de muestra ideal, para efectuar las encuestas a los profesionales y especialistas en el tema de investigación.

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N - 1) + Z^2 pq}$$

Donde:

Z → Es el valor de la coordenada de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza $Z = 1.96$

p → Proporción de personas que están de acuerdo que el control interno incide en la obtención del Drawback $P = 0.05$

q → Proporción de personas que no están de acuerdo que el control interno incide en la obtención del Drawback) $Q = 0.05$

e → margen de error de 5%

N → Tamaño de la Población

n → Tamaño de muestra

Por lo tanto, a nivel de significancia de 96% y 5% como margen de error y reemplazando valores tomados

$$\frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(99)}{(0.05)^2 (99 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{94.1118}{1.1956}$$

$$n = 79 \text{ Colaboradores}$$

Se seleccionará a 79 colaboradores entre el área de contabilidad, área de producción y logística, área de ventas y el personal involucrado en las solicitudes de Drawback.

4.3. Técnicas de recolección de datos

4.3.1. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

El procedimiento utilizado es la encuesta realizada entre profesionales de las áreas contable, producción y logístico, del sector comercial y aquellos empleados involucrados en la solicitud de Drawback. Las preguntas se basan en variables e indicadores, y además incorporan cinco alternativas de respuesta acorde a la escala de criterios del encuestado.

4.3.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad

Este proceso se basa en medir la efectividad de la herramienta para asegurar su efectividad. Para lograr esta validez y confiabilidad se utilizará el enfoque experto, utilizando los criterios de evaluación de los orientadores expertos (03).

Tabla N°4. Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos

Nº	EXPERTOS	CALIFICACIÓN
01	Flores Araujo, Dennis	Aprobado
02	Chirinos Cáceres, Ismena Carolina	Aprobado
03	Garamendi Salvatierra, Julia Flor	Aprobado

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información

La confiabilidad provee el mismo nivel de precisión para producir los mismos resultados. Se emplea el método de Cronbach, utilizando variables cualitativas de la encuesta:

Las teorías de la investigación se compararán con el software estadístico SPSS (Statistical Package for Social Sciences). Los procedimientos estadísticos se utilizan comúnmente en diversos estudios de ciencias sociales.

Tabla N°5. Confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.980	14

Fuente: información recogida del SPSS

Se realizó la prueba de confiabilidad y el resultado fue 0.980, porcentaje representó el 98.0%, encontramos que las preguntas de las preguntas están bien preparadas. El grado de fiabilidad de la tesis es MUY bajo ALTO.

4.5. Aspectos éticos

Se ha adoptado el Código de Ética para Contadores Profesionales porque permite realizar la investigación sin copiarla de otras encuestas, excepto aquella fuente donde se recogen algunos datos pero se citan de tal forma oportunamente con dicha objetividad, confidencialidad e integridad.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Presentación

Se desarrollan los argumentos que orientan a la investigación de cumplimiento de las hipótesis.

De la misma manera, pretende abarcar el cumplimiento de los objetivos secundarios.

Se determinó si la asignación de responsabilidades influye en la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino.

- a) Se evidenció si la revisión documentaria influye en la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino.
- b) Se estableció si las medidas correctivas influyen en el Mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino.

5.2. Interpretación de los resultados

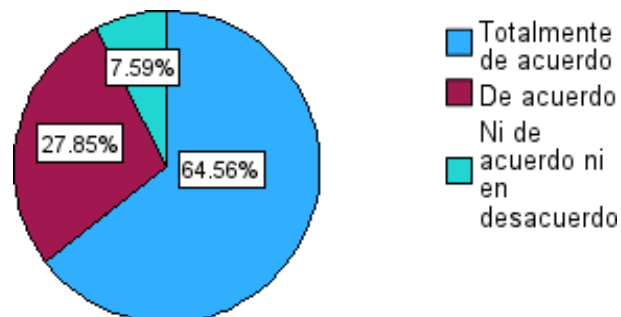
1. ¿Considera Ud. que los roles asignados al personal son importantes para alcanzar los objetivos de la empresa?

Tabla N°6. Los roles asignados al personal son importantes para alcanzar los objetivos de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	51	64.6	64.6	64.6
	De acuerdo	22	27.8	27.8	92.4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	7.6	7.6	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°1. Los roles asignados al personal son importantes para alcanzar los objetivos de la empresa.



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Los resultados evidencian que el 64,56% de las personas que fueron encuestadas están completamente de acuerdo en que los roles asignados a los empleados son relevante para el logro de los objetivos de la empresa, mientras que el 27,85% indicaron estar solo de acuerdo y el 7,59% dijeron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta.

Según los entrevistados, consideran importante considerar los roles asignados al personal de la empresa, ya que esto les permitirá alcanzar las metas y objetivos de la organización.

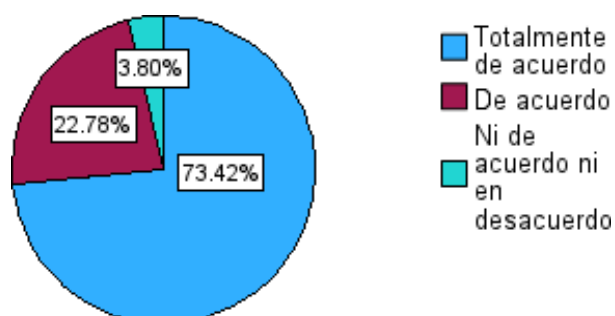
- ¿Cree Ud. que debe existir responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas?

Tabla N°7. Importancia de las responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	58	73.4	73.4	73.4
	De acuerdo	18	22.8	22.8	96.2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	3.8	3.8	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°2. Importancia de las responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Parece que el 73,42% de los encuestados está completamente de acuerdo que, entre los empleados responsables, el 22,78% dijo que Sólo están de acuerdo y al final el 3,80% dice no estar de acuerdo Tampoco estoy de acuerdo con la pregunta formulada.

En opinión de los entrevistados, creen que en cada distribuir responsabilidades entre los trabajadores ya que esto le permitirá detectar errores entre sus funciones así como detectar errores en progreso.

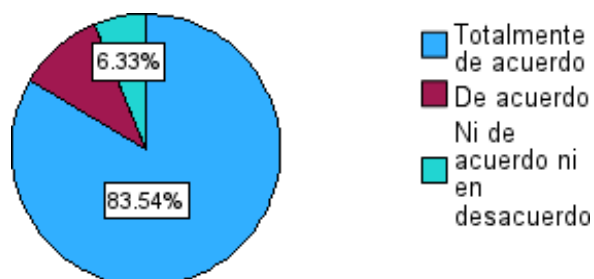
3. Considera Ud. ¿Que para la presentación del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo?

Tabla N°8. La presentación del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	66	83.5	83.5	83.5
	De acuerdo	8	10.1	10.1	93.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	6.3	6.3	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°3. La presentación del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se visualiza que el 83,54% de los encuestados está completamente de acuerdo en que es necesario volver a reunir los documentos para la presentación del Drawback. Sin embargo, sólo el 10,13% de los encuestados está totalmente de acuerdo y el 6,33% restante no está en absoluto de acuerdo.

Señalan que deben recopilarse todos los documentos necesarios para sustentar a la administración aduanera del porque quieren acogerse al Drawback. Así mismo, dicha información debe ser almacenada porque muchas veces la SUNAT puede realizar el proceso de fiscalización a pesar que ya exista expedientes aprobados.

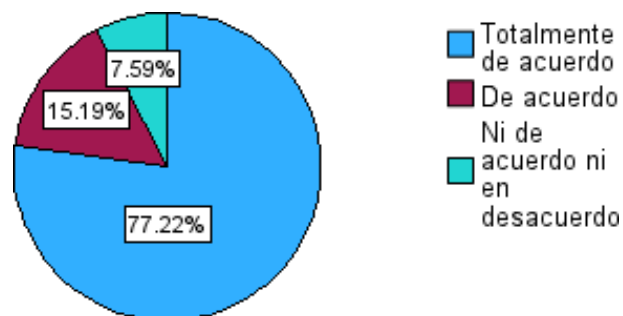
4. ¿Considera Ud. que el análisis e interpretación de la documentación necesaria es importante para tramitar el Drawback?

Tabla N°9. El análisis e interpretación de la documentación necesaria es importante para tramitar el Drawback

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	61	77.2	77.2	77.2
	De acuerdo	12	15.2	15.2	92.4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	7.6	7.6	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°4. El análisis e interpretación de la documentación necesaria es importante para tramitar el Drawback



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se evidencia que el 77.22 % de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo que el analizar e interpretar los documentos necesarios son importantes para poder tramitar el Drawback, mientras que el 15.19 % muestran solo estar de acuerdo y el 7.59 % opina que no está de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

Los encuestados creen relevante que se analicen e interpreten la documentación que emiten los proveedores y la misma empresa exportadora porque va agilizar la presentación de documentos para el Drawback, además que ayudara a ordenar la información que se debe presentar como sustento a la administración tributaria.

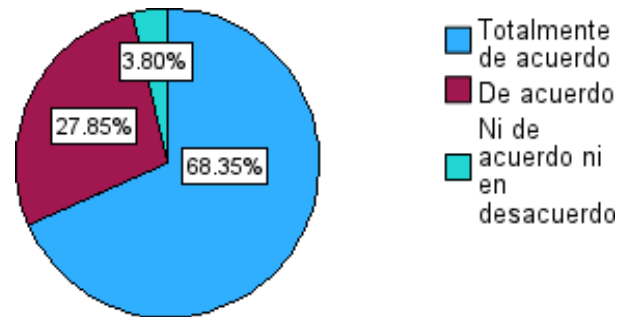
5. ¿Considera Ud. que la mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad?

Tabla N°10. La mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	54	68.4	68.4	68.4
	De acuerdo	22	27.8	27.8	96.2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	3.8	3.8	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°5. La mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se muestra que el 68.35% están totalmente de acuerdo que la mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada en una empresa, mientras que el 27.85 % de las personas encuestadas están de acuerdo, adicional ello el 3.80 % opina que no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Es por ello que las personas que fueron encuestadas consideran que en una organización debe existir la mejora continua, incluso en los procesos donde interviene la documentación que requerirá la administración aduanera como los contratos del servicio de producción por encargo a terceros, declaración jurada por la compra de insumos importados en el mercado local, así mismo que se cumpla las normativas de comprobantes de pago porque de ello dependerá de la aprobación de la solicitud del Drawback.

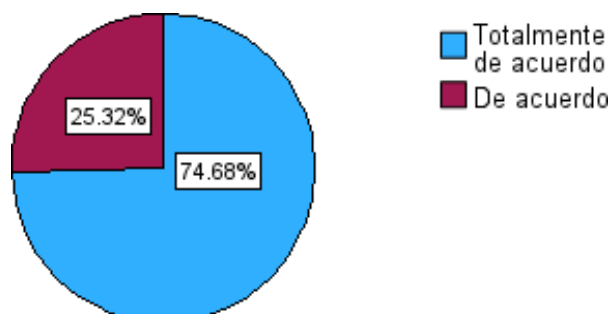
6. ¿Considera Ud. que la retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores?

Tabla N°11. La retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	59	74.7	74.7	74.7
	De acuerdo	20	25.3	25.3	100.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°6. La retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Indica que el 74.68 % de las personas que fueron encuestadas están de totalmente de acuerdo con que la retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores, el 25.32 % evidencian solo estar de acuerdo.

En opinión de los encuestados estiman que la retroalimentación de los procesos es indispensable sobre todo para poder solicitar el Drawback, porque la misma administración aduanera verifica a través de los documentos digitalizado enviados por web si existe alguna irregularidad; por consiguiente,

en las posteriores exportaciones se tomarán en cuenta las observaciones indicadas por el evaluador de SUNAT y disminuir los errores al momento de la sustentación de la información.

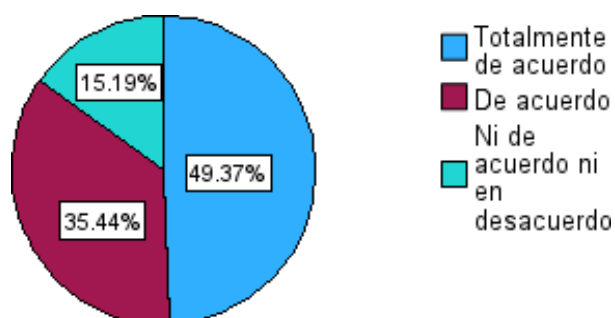
7. ¿En su opinión, el control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas?

Tabla N°12. El control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	39	49.4	49.4	49.4
	De acuerdo	28	35.4	35.4	84.8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	15.2	15.2	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°7. El control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

De los encuestados, el 49.37% están totalmente de acuerdo con que el control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en una empresa, el 35.44 % señala estar de acuerdo, además, el 15.19 % no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Por ello las personas a las que se realizó la encuesta mencionan que una empresa exportadora-productora debe hacer seguimiento de los insumos que son incorporados en el producto exportado, porque de ello también dependerá el saldo final de los insumos que se utiliza en cada ítem de la factura de exportación de lo contrario se recuperará solo un monto parcial del valor FOB de la factura de venta.

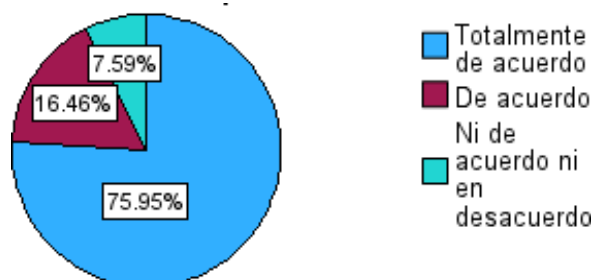
8. ¿Cree usted que la restitución de los derechos arancelarios permite obtener la devolución proporcional del valor FOB del bien exportado?

Tabla N°13. La restitución de los derechos arancelarios permite obtener la devolución proporcional del valor FOB del bien exportado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	60	75.9	75.9	75.9
	De acuerdo	13	16.5	16.5	92.4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	7.6	7.6	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°8. La restitución de los derechos arancelarios permite obtener la devolución proporcional del valor FOB del bien exportado



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se precisa que el 75.95% de los encuestados están totalmente de acuerdo en

que la restitución de los derechos arancelarios posibilita obtener la devolución proporcional del valor FOB, el 16.46 % indica solo estar de acuerdo y para culmina el 7.59 % opinan estar de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

Por ello, consideran que, si se puede recuperar de manera parcial del valor FOB de la exportación, sin embargo cuando el agente de aduanas quiera regularizar la DAM de exportación, SUNAT muchas veces solicita al exportador que sustente la procedencia legal de la mercancía para ello deben explicar todo el proceso productivo, presentar documentos por la compra de los insumos que se utilizaron, facturas de los servicios de producción y guías de remisión

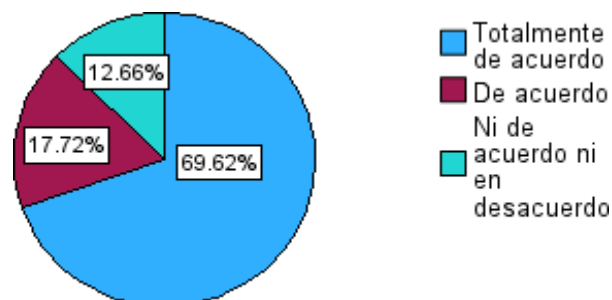
9. ¿Considera usted que los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura?

Tabla N°14. Los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	55	69.6	69.6	69.6
	De acuerdo	14	17.7	17.7	87.3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	12.7	12.7	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°9. Los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se revela que el 69.62% de los encuestados están de totalmente de acuerdo que los documentos digitalizados contribuyen a afrontar una fiscalización futura, el 17.72 % indica solo estar de acuerdo y para finalizar el 12.66 % opina que no está de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

Las personas encuestadas consideran indispensable que una empresa lleve los documentos digitalizados porque la administración Tributaria usualmente fiscaliza los expedientes aprobados debido a que la mayoría de empresas no conservan la documentación.

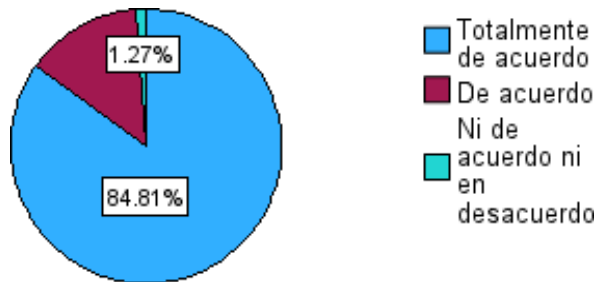
10. ¿Considera usted que el cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden?

Tabla N°15. El cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	67	84.8	84.8	84.8
	De acuerdo	11	13.9	13.9	98.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1.3	1.3	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°10. El cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se da a conocer que el 84.81% de los encuestados están totalmente de acuerdo con que el cumplimiento de los requisitos formales de comprobantes de pago sea indispensable para mantener el orden, el 13.92 % indica solo estar de acuerdo y por último el 1.27 % opina que no está de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

Los encuestados consideran importantes cumplir con el reglamento de comprobantes de pago debido que la administración aduanera es minuciosa

en concepto de las facturas, el correcto llenado de las guías de remisión, pagos de las detracciones de servicio, etc. Y si no se cumplen las normativas pues lo más probable es que rechacen la solicitud.

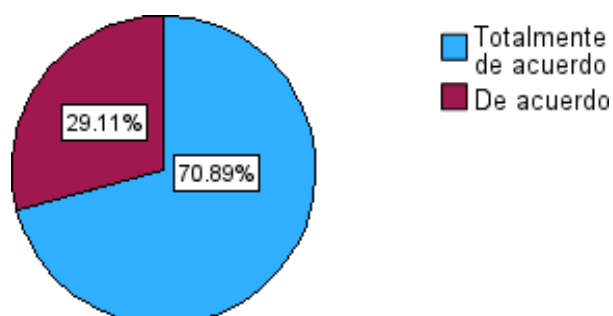
11. ¿Considera usted, importante el cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago?

Tabla N°16. Importancia del cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	56	70.9	70.9	70.9
	De acuerdo	23	29.1	29.1	100.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°11. Importancia del cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se muestra que el 70.89% de los encuestados están de totalmente de acuerdo consideran que es importante el cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago y el 29.11 % indica solo estar de acuerdo.

Las personas encuestadas consideran indispensable que se cumplan los

requisitos sustanciales en los comprobantes de pago debido que si el/los proveedores no emiten correctamente pues dichos comprobantes no serían válidos bajo normativa y a consecuencia de ello no podrán recuperar el Drawback.

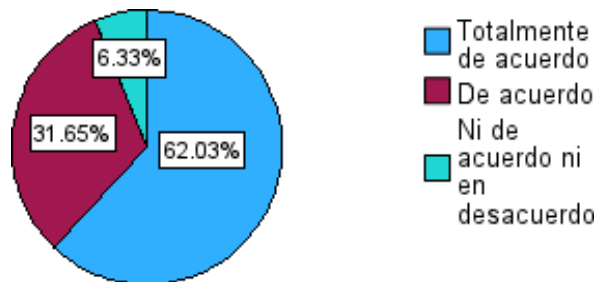
12. ¿Considera usted que la incursión en nuevos mercados de las empresas productoras- exportadoras es impulsado por el Drawback?

Tabla N°17. La incursión en nuevos mercados de las empresas productoras- exportadoras es impulsado por el Drawback

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	49	62.0	62.0	62.0
	De acuerdo	25	31.6	31.6	93.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	6.3	6.3	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°12. La incursión en nuevos mercados de las empresas productoras- exportadoras es impulsado por el Drawback



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se presenta que el 62.03% del estudio de la muestra consideran la respuesta totalmente de acuerdo con que la incursión en nuevos mercados de las empresas productoras- exportadoras es impulsado por el Drawback, mientras

que el 31.65 % indica solo estar de acuerdo, además el 6.33 % expresan estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta.

En criterio de los colaboradores encuestados consideran que el Drawback si incursiona a nuevos mercados porque tiene la opción de buscar nuevos clientes en el comercio Internacional y en adición el estado peruano otorga el beneficio tributario para que las empresas continúen con las exportaciones

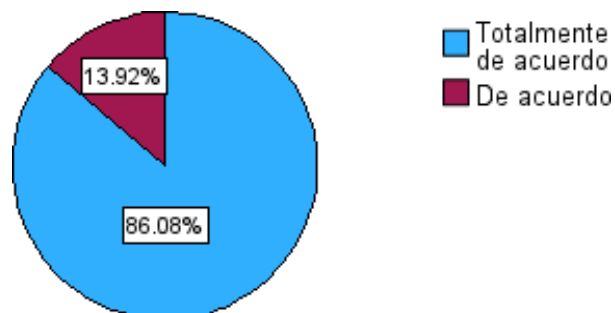
13. ¿Considera usted que el aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la Administración tributaria?

Tabla N°18. El aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la Administración tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	68	86.1	86.1	86.1
	De acuerdo	11	13.9	13.9	100.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°13. El aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la Administración tributaria.



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Se revela que el 86.08 % de los encuestados están totalmente de acuerdo con que el aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la administración tributaria y el 13.92 % indica solo estar de acuerdo.

Los encuestados consideran que el aumento de las exportaciones es gracias al Drawback sin embargo para presentar la solicitud debe estar bien sustentado para poder acceder dicho al beneficio.

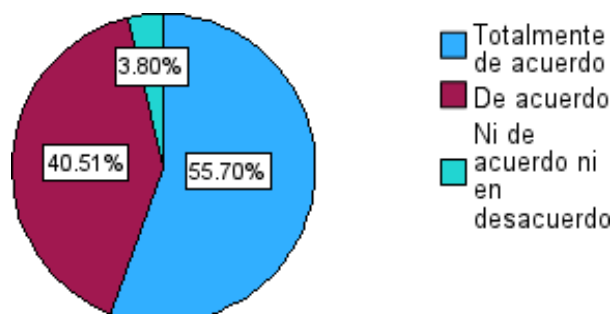
14. ¿Cree usted que el acceder al beneficio del Drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora?

Tabla N°19. Acceder al beneficio del Drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
VÁLIDO	Totalmente de acuerdo	44	55.7	55.7	55.7
	De acuerdo	32	40.5	40.5	96.2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	3.8	3.8	100.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Fuente: información recogida del SPSS

Gráfico N°14. Acceder al beneficio del Drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora.



Fuente: Encuestados del área de almacén, logística y contable

Interpretación

Identificamos que el 55.70% de los colaboradores de las compañías del sector textil decidieron por la respuesta totalmente de acuerdo que acceder al beneficio del Drawback es un beneficio indispensable para cualquier empresa exportadora, el 40.51% prefieren solo estar de acuerdo y a la vez el 3.80 % dice no estar de acuerdo ni en desacuerdo con la interrogante.

Es por ello que los encuestados consideran muy importante las empresas exportadoras aprovechen el beneficio que les da el estado de devolverles el 3% del valor FOB de su exportación. Además, que solo es necesario cumplir con los requisitos solicitados y presentar la documentación necesaria.

5.3. Contrastación de hipótesis

Se utilizó la distribución Chi-cuadrado de Pearson para comparar las hipótesis en nuestro estudio. Es un instrumento apropiado en este estudio porque las variables de tratamiento son nominales y las respuestas cualitativas están dispuestas en orden jerárquico desde totalmente de acuerdo hasta totalmente en desacuerdo.

5.3.1. Hipótesis principal

El control interno permitirá optimizar la obtención del drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

a. Hipótesis nula H_0 El control interno **NO** permitirá optimizar la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

b. Hipótesis nula H_1 El control interno **SI** permitirá optimizar la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

c. **Nivel de significación** de acuerdo con los supuesto anteriores, se ha considerado un nivel de significancia de α : 0.05 cuyo valor paramétrico es 9.4877 (α) = 5%, $X^2 t = X^2 \text{crítico} = 9.4877$

d. **Prueba estadística** $X^2 c (X^2 cal) = (oi - ei)^2 / ei = 75.682$

Dónde:

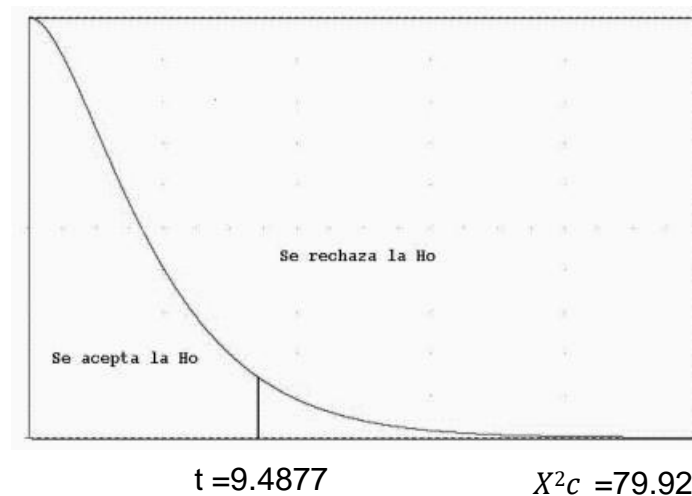
· oi = Valor observado

· ei = Valor esperado

· $X^2 c$ = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS v26, y se debe coprobar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia

e. **Decisión** H_0 se rechaza

Gráfico N°15. Contratación de hipótesis principal



Resultados e interpretación

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, finalizando que "El control interno permite optimizar la obtención del Drawback en

el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.”, se ha procurado con la Prueba No Paramétrica utilizando el software SPSS V26, para lo cual se acompaña de evidencias, consistente en la tabla de contingencia y el resultado de la prueba estadística respectiva Chi Cuadrado.

f. Prueba Chi-cuadrado

Tabla N°20. Tabla cruzada - Control Interno - Drawback

Tabla cruzada 7. ¿En su opinión, el control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas? *14.¿Cree usted que el acceder al beneficio del drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora?					
Recuento		14.¿Cree usted que el acceder al beneficio del drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora?			Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
7. ¿En su opinión, el control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas?	Totalmente de acuerdo	39	0	0	39
	De acuerdo	5	23	0	28
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	9	3	12
Total		44	32	3	79

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

Tabla N°21. Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis principal

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	75.682 ^a	4	<.001
Razón de verosimilitud	89.193	4	<.001
Asociación lineal por lineal	56.864	1	<.001
N de casos válidos	79		

a. 4 casillas (44.4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .46.

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

5.3.2. Hipótesis específicos (a)

La asignación de responsabilidades aplica correctamente entonces el agente aduanero aprobará la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

a. Hipótesis nula H_0 La asignación de responsabilidades **NO** aplica correctamente entonces el agente aduanero aprobará la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

b. Hipótesis nula H_1 La asignación de responsabilidades **SI** aplica correctamente entonces el agente aduanero aprobará la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

c. Nivel de significación Para el caso de la hipótesis se ha considerado un nivel de significancia de α : 0.05 cuyo valor paramétrico es 9.4877 (α) = 5%, $X^2 t = X^2 \text{crítico} = 9.4877$.

d. Prueba estadística $X^2 c (X^2 \text{cal}) = (oi - ei)^2 / ei = 79.928$

Dónde

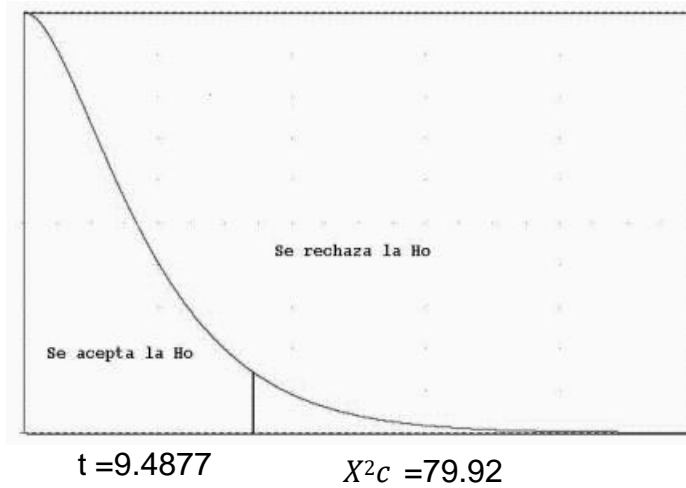
▮ oi = Valor observado

▮ ei = Valor esperado

▮ $X^2 c$ = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS v26, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia.

e. Decisión H_0 se rechaza

Gráfico N°16. Contratación de hipótesis secundaria (a)



Resultados e interpretación

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “La asignación de responsabilidades se aplica correctamente en todas las áreas de la empresa , entonces el agente aduanero aprobará la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.”, lo cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS V26, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia y el resultado de la prueba estadística respectiva Chi Cuadrado.

f. Prueba Chi-cuadrado

Tabla N°22. Tabla cruzadas - responsabilidades – documentos digitalizados

Tabla cruzada 2. ¿Cree Ud. que debe existir responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas? 9. ¿Considera usted que los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura?					
Recuento		9. ¿Considera usted que los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura?			Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
2. ¿Cree Ud. que debe existir responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas?	Totalmente de acuerdo	55	3	0	58
	De acuerdo	0	11	7	18
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	3	3
Total		55	14	10	79

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

Tabla N°23. Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis secundaria

(a)

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	79.928 ^a	4	<.001
Razón de verosimilitud	81.951	4	<.001
Asociación lineal por lineal	62.064	1	<.001
N de casos válidos	79		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .38.

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

5.3.3. Hipótesis específicos (b)

La revisión documentaria promueve el cumplimiento adecuado de la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

a. Hipótesis nula H_0 La revisión documentaria **NO** fomenta el cumplimiento adecuado de la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

b. Hipótesis nula H_1 La revisión documentaria **SI** fomenta el cumplimiento adecuado de la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

c. Nivel de significación Para el caso de la mencionada hipótesis se ha considerado un nivel de significancia de $\alpha: 0.05$ cuyo valor paramétrico es 9.4877 ($\alpha = 5\%$, $X^2_t = X^2_{crítico} = 9.4877$)

d. Prueba estadística $X^2_c (X^2_{cal}) = (o_i - e_i)^2 / e_i = 81.739$

Dónde

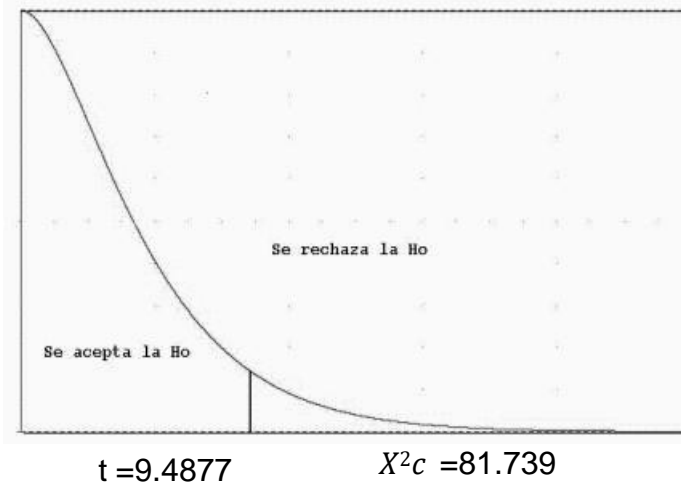
· o_i = Valor observado

· e_i = Valor esperado

· X^2_c = Valor estadístico calculado con datos procedentes de las encuestas y han sido procesados en el Software Estadístico SPSS v26, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia.

e. Decisión H_0 se rechaza

Gráfico N°17. Contrastación de hipótesis secundaria (b)



Resultados e interpretación

Con un nivel de significancia del 5% se desestima la Hipótesis nula y por ello se aprueba la Hipótesis alternante, infieren que “La revisión documentaria fomenta el cumplimiento adecuado de la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.”, lo cual ha sido probado por medio de la Prueba No Paramétrica empleando el software SPSS V26, para lo cual se anexan las evidencias, consistente en la tabla de contingencia y el resultado de la prueba estadística respectiva Chi Cuadrado.

f. Prueba Chi-cuadrado

Tabla N°24. Tabla cruzadas - recopilar documentos -requisitos formales

Tabla cruzada 3. Considera Ud. ¿Que para la presentación del drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo? *10. ¿Considera usted que el cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden?					
Recuento		10. ¿Considera usted que el cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden?			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Total
3. Considera Ud. ¿Que para la presentación del drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo?	Totalmente de acuerdo	66	0	0	66
	De acuerdo	1	7	0	8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	4	1	5
Total		67	11	1	79

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

Tabla N°25. Prueba de Chi – cuadrado –hipótesis secundaria (b)

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	81.739 ^a	4	< .001
Razón de verosimilitud	63.158	4	< .001
Asociación lineal por lineal	65.276	1	< .001
N de casos válidos	79		

a. 6 casillas (66.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .06.

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

5.3.4. Hipótesis específicos (c)

Si se implementan las acciones correctivas y preventivas entonces se fomentaría un adecuado mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

a. Hipótesis nula H_0 La implementación de las acciones correctivas y preventivas **NO** fomentaría un adecuado

mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

b. Hipótesis nula H_1 La implementación de las acciones correctivas y preventivas **SI** fomentaría un adecuado mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.

c. Nivel de significación Para el caso de la mencionada hipótesis se tiene en cuenta un nivel de significancia de α : 0.05 cuyo valor paramétrico es 9.4877 (α) = 5%, $X^2 t = X^2 \text{crítico} = 9.4877$

d. Prueba estadística $X^2 c (X^2 \text{ cal}) = (oi - ei)^2 / ei = 101.875$

Dónde

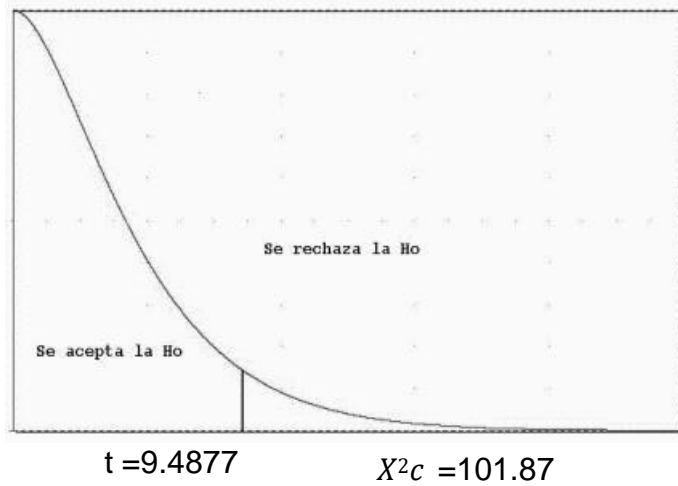
· oi = Valor observado

· ei = Valor esperado

· $X^2 c$ = Valor del estadístico calculado con datos procedentes de las encuestas y han sido gestionados mediante el Software Estadístico SPSS v26, y se debe hacer la comparación con los valores asociados al nivel de significación que se señalan en la tabla de contingencia.

e. Decisión H_0 se rechaza

Gráfico N°18. Contrastación de hipótesis secundaria (c)



Resultados e interpretación

Dado que el nivel de significancia es del 5% se rechaza la Hipótesis nula y por lo tanto se acepta la Hipótesis alternante, se deduce que "Si se implementan las acciones correctivas y preventivas entonces se fomentaría un adecuado mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.", el cual ha sido demostrado mediante la Prueba No Paramétrica utilizando el software SPSS V26, para lo cual se incluye las evidencias, consistente en la tabla de contingencia el resultado de la prueba estadística respectiva Chi Cuadrado.

f. Prueba Chi-cuadrado

Tabla N°26. Tabla cruzada - mejora continua - incursión en nuevos mercados

Tabla cruzada 5. ¿Considera Ud. que la mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad?*12. ¿Considera usted que la incursión en nuevos mercados de las empresas productoras- exportadoras es impulsado por el drawback?					
Recuento		12. ¿Considera usted que la incursión en nuevos mercados de las empresas productoras- exportadoras es impulsado por el drawback?			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Total
5. ¿Considera Ud. que la mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad?	Totalmente de acuerdo	49	5	0	54
	De acuerdo	0	20	2	22
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	3	3
Total		49	25	5	79

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

Tabla N°27. Prueba de Chi cuadrado-Hipótesis secundaria (c)

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	101.875 ^a	4	<.001
Razón de verosimilitud	85.215	4	<.001
Asociación lineal por lineal	61.153	1	<.001
N de casos válidos	79		

a. 5 casillas (55.6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .19.

Fuente: elaboración propia extraída del SPSS

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Discusión

En este capítulo se efectuó en base al análisis de las distintas posiciones y de los resultados obtenidos de las encuestas relacionados con la información teórica aportada en la realidad problemática, lo que permite mostrar como el control interno afecta en la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino.

- a) Tomando en cuenta la hipótesis general se observa que 49.37% de los encuestados están de totalmente de acuerdo y 35.44% están de acuerdo que el control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades para que la empresa pueda alcanzar los objetivos. Por otro lado, el 55.70% de los encuestados están de totalmente de acuerdo y 40.51% consideran que acceder al beneficio del Drawback es un derecho

indispensable para cualquier empresa exportadora-productora.

Con dichos resultados se pudo verificar que el control interno influye la obtención del Drawback, con ello se puede evidenciar la importancia de tener un seguimiento de los procesos de la documentación para que las empresas productoras-exportadoras puedan obtener el Drawback sin ningún problema.

Resultados también determinados por Castillo, J. (2017) quien afirma que las PYMES no tienen un sistema de control interno, donde abarque políticas, procedimientos y normativas impidiendo la optimización de los objetivos financieros, así mismo recomendó implementar controles sólidos para mejorar la eficiencia y eficacia en los objetivos estratégicos. Sin embargo, implementando esta herramienta para la obtención del Drawback se puede evidenciar que las empresas exploradoras-productoras ponen en práctica el control interno como una herramienta para evitar que la administración aduanera rechace la solicitud por la falta de evidencias o documentos con información incompleta o inadecuada bajo las normativas que este conlleva.

- b) Con respecto a la hipótesis específico (a) que se obtuvieron en la encuesta permitieron establecer de que forma la asignación de responsabilidades influyen en la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino, donde se evidencia que 69.62% muestran estar totalmente de acuerdo que los documentos digitalizados ayudan a afrontar una fiscalización futura. Por otro lado, el 73.42% de los encuestados indica

que están totalmente de acuerdo que debe existir responsabilidades entre los colaboradores y de esta manera poder detectar los errores en los registros y documentación.

Resultados coincidentes con los de Toapanta, N. (2020) quien sostuvo que las empresas deben establecer las políticas en cada área, como también implementar procesos, flujogramas y crear normas para que los colaboradores cumplan con sus funciones y puedan lograr el objetivo organizacional, además permitirá tener una información clara y precisa para la buena toma de decisiones. Así mismo, Valencia, D. (2015) determina que en una empresa deben establecer adecuadamente los procedimientos internos ya que repercute positivamente en la rentabilidad.

- c) De la misma manera, en la hipótesis específico (b) se pudo verificar que la revisión documentaria incide en la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino, por el cual observamos que el 83.54% de personas encuestadas indica están totalmente de acuerdo que para presentar la solicitud del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo. Por otro lado, el 84.81% expresan estar totalmente de acuerdo con el cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden.

Así mismo, Jove, J. (2016) menciona que una empresa puede tener mayores ingresos producto del beneficio tributario, pero recalca que dicha devolución se genera cumpliendo con los requisitos esenciales y primordiales que la normativa requiere para poder acogerse al Drawback,

por eso es importante revisar continuamente los documentos que se necesitan para el beneficio tributario ya que en el reglamento del Drawback recalca la emisión correcta de los comprobantes de pago. De igual manera Castillo, A. (2017) determino que un apropiado sistema de control interno repercute en los objetivos de la empresa, por lo que recomendó implementarlo debido que mejora la efectividad en cada área de la empresa y se podrá verificar las políticas, procesos y normas implantadas.

- d) Así mismo, en la hipótesis específico (c) se observa que 68,35% de los encuestados muestran que la mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para aumentar la utilidad. Además, el 62.03% de los que fueron encuestados indican estar totalmente de acuerdo que la incursión de nuevos mercados de las empresas productoras-exportadoras es impulsado por el Drawback. Con ello se puede comprobar que las acciones correctivas y preventivas repercute en el mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino.

Al respecto, Jove, J. (2016) demuestra la importancia que genera los derechos arancelarios en una empresa productora-exportadora ya que son creados para que estos puedan ser competitivas en el mercado internacional, así mismo dicho autor demostró que dicho beneficio tributario representa el 2.25% de los ingresos totales, es decir genera un impacto significativo en los ingresos de la empresa. Con relación al tema, Muñiz, R. (2014) determina que el mecanismo de promoción es un método que ayuda a la venta, como también es un medio de comunicación entre las empresas en el cual permite optimizar la relación entre el vender y el cliente.

6.2. Conclusiones

- a) La asignación de responsabilidades es una de las técnicas más útiles del control interno, el cual influye de manera considerable en la presentación y obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino, es ratificado por el 73.42% de encuestados quienes consideran muy importante la asignación de responsabilidades a los colaboradores de la empresa para que estos puedan tener una perspectiva clara de todas las funciones que deben cumplir y hasta dónde conlleva su responsabilidad, para que así la empresa pueda evitar futuras eventualidades que afecten la continuidad de los procesos que esta realiza.

- b) Finalmente, la revisión documentaria es uno de los procesos al que se le brinda mayor prioridad, debido a que este influye en el cumplimiento de la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino, por ello, el 83.54% de encuestados estuvieron totalmente de acuerdo en que la revisión documentaria es fundamental para que se cumpla de manera correcta y siguiendo la normativa de comprobantes de pago, debido a que si esto se incumple podrían tener consecuencias ante posibles fiscalizaciones.

- c) Las acciones correctivas y preventivas que se toman en una entidad inciden de forma relevante en el mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino, el 68.35% de quienes fueron encuestados estuvieron totalmente de acuerdo con aplicar medidas correctivas y preventivas influye de manera significativa sobre el mecanismo de promoción, al no ponerse

en práctica las medias correctivas y preventivas la empresa corre el riesgo de tener graves errores y futuros problemas.

- d) El control interno incide de forma permanente en la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino, ello es reafirmado por el 49.37% de los encuestados los cuales estuvieron totalmente de acuerdo que la aplicación del control interno en el sector textil debe ser en todas las áreas de la empresa, para así agilizar procesos, evitar cometer errores y así la obtención y tramitación del Drawback sea eficaz y rápida, de igual forma sea aprobada por la administración tributaria.

6.3. Recomendaciones

- a) En el sector textil en el distrito de El Agustino es necesario que las empresas asignen a cada trabajador las responsabilidades que tienen, deben tener bien determinado los tiempos para el cumplimiento de las responsabilidades y por ello esto se verá reflejado en la forma, tiempo y complicaciones que tendría la devolución de derechos arancelarios para la empresa.
- b) Es necesario que se implemente la revisión documentaria para la agilización de los procedimientos tanto internos como externo, como también se debe capacitar al personal encargado de la emisión y recepción de toda la documentación, eso se verá reflejado en el cumplimiento de la normativa de comprobantes de pago, debido a que, si el personal está correctamente capacitado, la documentación no tendrá ninguna observación por parte de la administración tributaria.

- c) Se sugiere que en el sector textil en el distrito de El Agustino se implementen las medidas correctivas y preventivas de todos los procesos, se dé seguimiento a cada error que se cometa y para así desarrollar medidas preventivas para que estos errores no se vuelvan a cometer, además, que el personal debe ser consciente cada error es un retraso para la empresa, por ello las medidas correctivas contribuirían en disminuir los errores y buscar soluciones en el momento correcto.
- d) En el sector textil en el distrito de El Agustino es necesario que se aplique el control interno como una herramienta para que la empresa pueda obtener el Drawback de una forma eficaz y además sin problemas futuros, se debe coordinar entre todas las áreas de la empresa cada proceso que se realizara y como debe realizarse, deben fijar responsabilidades en cada personal, realizar una correcta revisión de documentos, dar a conocer el objetivo general de la empresa y así todos cumplan con las tareas asignadas. Además, que al momento de presentar la solicitud del Drawbackeste sea presentada con datos correctos y reales.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Alfaro, J. (2011) Semanario optativo. Universidad Politécnica de Nicaragua Sede Estelí. Recuperado de: <https://jalfaroman.files.wordpress.com/2011/11/concepto-y-naturaleza-del-control-interno.pdf>
- Asociación de exportadores ADEX (2019) Drawback: incentivo y herramienta para la formalización. Impulsando el desarrollo del país. Depósito legal de la biblioteca nacional del Perú. Recuperado de : https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2019/08/revista_peru_exporta_415.pdf
- Camisón y Dalmau (2009). introducción a los negocios y su gestión. Pearson educación S.A. España Recuperado de: <https://naghelsy.files.wordpress.com/2016/01/cesar-camision-texto-introduccion-a-los-negocios-y-su-gestion.pdf>
- Castillo, J. (2017), Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holding SAC ,2017. Recuperado de: https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/753/T%c3%8dTULO%20%20JaramilloCastillo_LedyAgustina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Duarte, F. (s.f.) Comercio exterior: reflexiones sobre el drawback y su efecto sobre las exportaciones. Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281622820009.pdf>
- Estupiñán, R. (2006) Control interno y fraudes: Con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe coso I y II. (2da Ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Hidalgo, M. y Flores, A. (2009) El Drawback como mecanismo de promoción de exportaciones. ¿Cómo mejorar su impacto en las MYPE? Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5198/4286>
- Jove, F. (2016) Drawback, como herramienta para incrementar la rentabilidad en el sector agroindustrial. Tesis de Grado. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Recuperado de : <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1356b910-6c94-4987-8c13-8d2534eab37e/content>
- Ludevid, M. y Olle, M. (1994) Como crear su propia empresa: factores clave de gestión. Barcelona. Recuperado de: https://www.google.com.pe/books/edition/C%C3%B3mo_crear_su_propia_empresa_factores_c/tSLLL9MQFaIC?hl=es&gbpv=1&dq=asignaci%C3%B3n+de+responsabilidades+en+una+empresa&pg=PA80&printsec=frontcover
- Manzanedo, J. (1968) El comercio exterior en el Ordenamiento Administrativo español Instituto de Estudios de la Administración Local, Madrid.
- Munive, J. (1995) Fundamentos de derecho aduanero. Lima: Editorial Palma Ediciones S.R.L.
- Muñiz, R. (2014). Marketing en el siglo XXI: Las ferias internacionales. Recuperado de: <https://www.marketing-xxi.com/la-feria-como-herramienta-estrategica-de-marketing-68.htm>
- Norma internacional ISO 9000 sistema de gestión de calidad fundamentos y vocabulario (2005). Recuperado de: http://www.unc.edu.ve/pdf/calidad/normasISO/Norma_ISO_9000_2005.pdf
- Norma internacional ISO 9001 sistema de gestión de calidad -requisitos (2015)

recuperado

de:

http://www.cucsur.udg.mx/sites/default/files/iso_9001_2015_esp_rev.pdf

- Rodríguez, R. y Vega, L. (2016) Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015. Tesis de Grado. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú
- Sotomayor, A.(2002) "Control Interno y Auditoría: su aportación en las organizaciones". Ciudad universitaria de nuevo León. Recuperado de: http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF
- Toapanta, N.(2020) Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa calzado PONY S.A. ubicado en el distrito Metropolitano de Quito . Recuperado de: <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>
- Toro, J., Fonteboa A., Armada, E. y Santos, C. (2005). Control Interno: programa de preparación económica para cuadros. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). Habana. Recuperado de: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Vásquez, A. (2008). "Estudio técnico del régimen especial, devolución condicionada de tributos (Drawback), para el sector exportador textil del Ecuador, periodo 2001- 2006". Universidad Tecnológica Equinoccial. Quito, Ecuador. [Disponible en: <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/6514>]
- Vásquez, M. y Pinargote, N. (2018). Auditoria de gestión: una herramienta de

mejora continua. Manta - Manabí – Ecuador. Recuperado de:

<https://munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>

- Vásquez, O. (2010). “Los regímenes de Drawback, o de devolución de aranceles. regulados en el Perú” Asesoría Consultoría Inversión, Lima.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

El control interno y su incidencia en la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 20 21
 Autores: Jennifer Araceli Cipriani Yataco – Yanina Escalante Salvatierra

<u>PROBLEMAS</u>	<u>OBJETIVOS</u>	<u>HIPÓTESIS</u>	<u>VARIABLES</u>	<u>INDICADORES</u>	<u>METODOLOGÍA</u>
<p style="text-align: center;"><u>Problema principal</u></p> <p>¿En qué medida el control interno incide en la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?</p> <p style="text-align: center;"><u>Problemas Específicos</u></p> <p>a. ¿De qué manera la asignación de responsabilidades influye en la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?</p> <p>b. ¿Cómo la revisión documentaria influye en la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?</p> <p>c. ¿Cómo las acciones correctivas y preventivas influyen en el Mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021?</p>	<p style="text-align: center;"><u>Objetivo General</u></p> <p>Determinar si el control interno incide en la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el 2021.</p> <p style="text-align: center;"><u>Objetivos Específicos</u></p> <p>a. Determinar si la asignación de responsabilidades influye en la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.</p> <p>b. Demostrar si la revisión documentaria influye en la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.</p> <p>c. Establecer si las medidas correctivas influyen en el Mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021</p>	<p style="text-align: center;"><u>Hipótesis principal</u></p> <p>El control interno permitirá optimizar la obtención del Drawback en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.</p> <p style="text-align: center;"><u>Hipótesis secundarias</u></p> <p>a. Si se aplica correctamente la asignación de responsabilidades entonces el agente aduanero aprobará la devolución de los derechos arancelarios en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.</p> <p>b. La revisión documentaria fomenta el cumplimiento adecuado de la normativa de comprobantes de pago en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021</p> <p>c. Si se implementan las acciones correctivas y preventivas entonces se fomentaría un adecuado mecanismo de promoción en el sector textil en el distrito de El Agustino en el año 2021.</p>	<p style="text-align: center;"><u>Variable independiente</u></p> <p style="text-align: center;">El control interno</p> <p style="text-align: center;"><u>Variable dependiente</u></p> <p style="text-align: center;">Drawback</p>	<p style="text-align: center;"><u>Independiente</u></p> <p>a. Asignación de responsabilidades</p> <p>b. Revisión documentaria</p> <p>c. Acciones correctivas y preventivas</p> <p style="text-align: center;"><u>Dependiente</u></p> <p>a. Devolución de los derechos arancelarios</p> <p>b. Normativas de comprobantes de pago</p> <p>c. Mecanismo de promoción</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo Investigación aplicada • Nivel Descriptivo, explicativo • Método Inductivo, descriptivo, estadístico • Diseño No experimental transversal • Población colaboradores del área de contabilidad, área de producción y área logística, área de ventas • Muestra Se seleccionará a 79 colaboradores entre el área de contabilidad, área de producción y logística, área de ventas y el personal involucrado en las solicitudes de Drawback.

ANEXO N°2 ENCUESTA

La presente encuesta, tiene como finalidad recopilar información de suma importancia para la investigación, que hace referencia sobre el tema **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021”**

A continuación, se solicita que marque la alternativa que considere correcta con una “X”. Esta técnica aplicada es anónima, se le agradece por su participación.

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

ÍNDICE 1: ROLES

1. ¿Considera Ud. que los roles asignados al personal son importantes para alcanzar los objetivos de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 2: RESPONSABILIDADES

2. ¿Cree Ud. que debe existir responsabilidades entre los colaboradores para detectar errores en las diferentes áreas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 2.1: RECOPIACIÓN DE DOCUMENTOS

3. Considera Ud. ¿Que para la presentación del Drawback se necesita recopilar los documentos necesarios para evitar riesgo de rechazo?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 2.2: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

4. ¿Considera Ud. que el análisis e interpretación de la documentación necesaria es importante para tramitar el Drawback?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 3.1: MEJORA CONTINUA

5. ¿Considera Ud. que la mejora continua de los procesos de la documentación debe ser efectuada para mejorar la rentabilidad?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 3.2: RETROALIMENTACIÓN

6. ¿Considera Ud. que la retroalimentación en los procesos ayuda a evitar riesgos posteriores?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

VARIABLE PENDIENTE: DRAWBACK

7. ¿En su opinión, el control interno permite llevar un seguimiento en la realización de las actividades en las empresas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 1.1: VALOR FOB

8. ¿Cree usted que la restitución de los derechos arancelarios permite obtener la devolución proporcional del valor FOB del bien exportado?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 1.2: DOCUMENTOS DIGITALIZADOS

9. ¿Considera usted que los documentos digitalizados ayudan para afrontar una fiscalización futura?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 2.2: REQUISITOS FORMALES

10. ¿Considera usted que el cumplimiento de los requisitos formales de los comprobantes de pago es indispensable para mantener el orden?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 2.2: REQUISITOS SUSTANCIALES

11. ¿Considera usted, importante el cumplimiento de los requisitos sustanciales de los comprobantes de pago?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 3.1: INCURSIÓN EN NUEVOS MERCADOS

12. ¿Considera usted que la incursión en nuevos mercados de las empresas productoras- exportadoras es impulsado por el Drawback?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ÍNDICE 3.2: AUMENTO DE EXPORTACIONES

13. ¿Considera usted que el aumento de exportaciones es consecuencia del incentivo que realiza la Administración tributaria?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

VARIABLE INDEPENDIENTE: DRAWBACK

14. ¿Cree usted que el acceder al beneficio del Drawback es un derecho indispensable para cualquier empresa exportadora?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ANEXO N°3 FICHA DE VALIDACIÓN – EXPERTO N°1

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Flores Araujo, Dennis
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Contador publico
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : CONSULTORES Y AUDITORES GLOBALES E.I.R.L.
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021".
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Cipriani Yataco, Jennifer Escalante Salvatierra, Yanina
 1.6 PRE GRADO - BACHILLER : CONTADOR PÚBLICO
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.			X		
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL				3	36	
TOTAL					39	

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : 15.6
 VALORACIÓN CUALITATIVA : Muy bueno
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD : Valido, Precisar

Lugar y fecha: 20 DE JUNIO DEL 2023

Firma y Post Firma del experto

DNI N° 07975961



ANEXO N°4 FICHA DE VALIDACIÓN – EXPERTO N°2

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Julia Flor Garamendi Salvatierra
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Contadora Pública
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : EY PERÚ
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021".
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Jennifer Araceli Cipriani Yataco
 Yanina Escalante Salvatierra
 1.6 PRE GRADO - BACHILLER : CONTADOR PÚBLICO
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.			X		
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL				03	36	
TOTAL					39	

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :15.6.....

VALORACIÓN CUALITATIVA :Muy Bueno.....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD :Válido, Precisar.....

Lugar y fecha: 27 DE JUNIO DEL 2023

Firma y Post Firma del experto


GARAMENDI SALVATIERRA
JULIA FLOR
DNI: 45216037

ANEXO N°5 FICHA DE VALIDACIÓN – EXPERTO N°3

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Ismena Carolina Chirinos Caceres
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Contadora Pública
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : IA Centro de Asesorías para Empresas
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OBTENCIÓN DEL DRAWBACK EN EL SECTOR TEXTIL EN EL DISTRITO DE EL AGUSTINO EN EL AÑO 2021”.
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Jennifer Araceli Cipriani Yataco
 Yanina Escalante Salvatierra
 1.6 PRE GRADO - BACHILLER : CONTADOR PÚBLICO
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUBTOTAL				03	36	
TOTAL					39	

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :15.6.....
 VALORACIÓN CUALITATIVA :Muy Bueno.....
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD :Válido, Precisar.....

Lugar y fecha: 27 DE JUNIO DEL 2023

Firma y Post Firma del experto


 I. CAROLINA CHIRINOS CACERES