



Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz 2023

Proposals For Improving The Relevant Factors Of Internal Control And Taxation Of Micro And Small Enterprises In The Commerce Sector Of Perú Case: Guerrero Deledesma Julian Agustín – Huaraz 2023

Julia Andrea Enrique Guerrero, egresada en Ciencias Contables y Financieras,

andreaenrique@gmail.com

ORCID ID: 0000-0002-3178-4501

Resumen

En la investigación se pudo notar la falta de implementación de un sistema de control interno en las MYPE, y en especial en la empresa en investigación La cual tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz,2023.Para la elaboración de dicho informe se utilizó la metodología de tipo cualitativa, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicando la técnica de la encuesta y fichas bibliográficas, el instrumento fue el cuestionario de preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados: Respecto al ambiente de control, se tiene implementado de manera empírica el organigrama, manual de organización y funciones, código de ética y plan de capacitaciones, en la evaluación de riesgos no cuenta con una oficina de riesgos especializada en afrontar los riesgos que podrían suscitar durante el proceso, no se tiene implementado actividades de control que garantice el resguardo físico de la información de la empresa, no tiene elaborado un sistema de comunicación lo cual representa un riesgo significativo que podría influir negativamente en el desarrollo de la empresa, se realizan coordinaciones internas y externas antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, y se aplican supervisiones oportunamente. Conclusión general: La empresa en estudio, debe contar con los componentes del control interno, debido a que estos establecen normas, principios y políticas que ayudan a mejorar y obtener el logro de las metas propuestas, así mismo los factores relevantes del control interno están constituidos por los aspectos más notables de cada componente del modelo COSO, también se propone establecer un cronograma de cumplimiento de obligaciones tributarias, con el monitoreo correspondiente.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeña empresa, obligaciones tributarias

Abstract

In the research, it was possible to notice the lack of implementation of an internal control system in MYPEs, and especially in the company under investigation. The general objective of the research was to: Describe the relevant factors of internal control that improve the possibilities



of micro and small companies in Peru and the company Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz, 2023. To prepare this report, qualitative methodology, non-experimental, descriptive, bibliographic and case design was used, applying the survey technique and cards. bibliographical, the instrument was the questionnaire of closed questions, obtaining the following results: Regarding the control environment, the organization chart, organization and functions manual, code of ethics and training plan have been empirically implemented in the risk assessment It does not have a risk office specialized in facing the risks that could arise during the process, it has not implemented control activities that guarantee the physical protection of the company's information, it does not have a communication system developed, which represents a risk. significant that could negatively influence the development of the company, internal and external coordination is carried out before beginning to implement the planned activities, and supervisions are applied in a timely manner. General conclusion: The company under study must have the components of internal control, because these establish norms, principles and policies that help improve and achieve the proposed goals, likewise the relevant factors of internal control are constituted Due to the most notable aspects of each component of the COSO model, it is also proposed to establish a schedule for compliance with tax obligations, with the corresponding monitoring.

Keywords: Internal control, micro and small business, tax obligations.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Descripción del problema

Las Pymes juegan un papel importante en América Latina, especialmente en términos de su contribución al escenario empresarial regional y la creación de nuevos puestos de trabajo (Dini & Stumpo, 2020). Las PYMES se enfrentan estos problemas, independientemente de la industria en la que trabajen. Entre las desventajas de primer grado se encuentra la falta de orientación estratégica, a veces impulsada por proyectos personales de los directivos o propietarios y no alineada con los objetivos de la organización. En las desventajas de segundo y tercer grado, los esfuerzos se centran en otras áreas administrativas debido a los problemas de marketing y finanzas. Es importante destacar que todas las empresas pequeñas y medianas (Pymes) analizadas exhiben los inconvenientes mencionados, los cuales están relacionados con los impactos de los entornos económico, político y técnico. Las pequeñas y medianas empresas se encuentran en una situación complicada debido a la falta de cohesión en el grupo, lo que les impide competir en igualdad de condiciones con las grandes empresas.

En Colombia, las Mypes representan el 96% de las empresas, por lo que se ha hecho un esfuerzo por formalizarlas e impulsar su crecimiento. Sin embargo, para lograr este objetivo, es necesario que implementen un sistema de control interno efectivo que garantice el orden en la empresa, además de generar confianza y seguridad razonable en sus actividades y garantizar la veracidad de la información que proporcionan. Al buscar las razones potenciales por las que muchas empresas del país mencionado no implementan su sistema de control interno, se descubrió que muchos de los empresarios no son conscientes de las ventajas del control interno y optan por ignorarlo. (Arellana et al., 2020)



(Aliaga, 2021). las micro y pequeñas empresas son uno de los sectores empresariales más significativos de la economía peruana. Desafortunadamente, no ha logrado el progreso previsto debido a que la mayoría de estas empresas operan de manera informal. El Estado ha pretendido en varias oportunidades formalizar las MYPE, sin embargo, hasta el momento no se ha logrado. El sector en las MYPE es de manera ilegal y está compuesto primordialmente por individuos o empresarios, quienes son propietarios individuales de sus propios establecimientos. Este sector crea la mayor cantidad de empleos a nivel nacional. En Perú, las micro y pequeñas empresas son fundadas por personas jurídicas o naturales con el propósito de ejecutar alguna actividad, como la venta, la prestación de servicios, la fabricación o la transformación.

Muchas empresas no implementan el control interno porque carecen de los recursos necesarios. De acuerdo con (Arellana et al. 2020), los empresarios en Colombia no están conscientes de que al poner en marcha el control interno para que así beneficie y obtengan una garantía regular sobre las metas logradas y los resultados correspondientes en un periodo de tiempo determinado. Esto se debe a que no se trata solo de establecer un sistema, sino también de conocer la nivelación de controles que se requiere, ya que el control interno debe ser utilizado. (párrafo 83) Por lo tanto, para que se desarrolle, el control interno debe ser llevado a cabo por un profesional. De acuerdo con (Escobar et al. (2022): Si no se implementa correctamente el control interno y sus elementos, es posible que la sociedad sufra numerosas pérdidas porque no reúnen resultados confiables y pierden veracidad, lo que perjudica el progreso de las actividades de la empresa. Por lo tanto, considerar un control interno efectivo y correctamente implementado certifica que la empresa logre una acertada rentabilidad y efectos positivos. En el apartado 54, El control interno ayuda a la empresa a obtener ganancias en un plazo de tiempo específico evitara pérdidas. La mayoría de las empresas tienen problemas para implementar el control interno porque no están familiarizadas con los procedimientos. De acuerdo con (Sanabria, 2021): Las empresas que en ningún caso priman un control interno adecuado corren el peligro de no contribuir con la eficiencia, eficacia y claridad en el que se manejan los procedimientos, lo cual va en contra del correcto manejo de la empresa. Por lo tanto, es esencial tener procedimientos y políticas para garantizar un buen manejo. Artículo 19 usar un sistema de control interno idóneo es crucial para las empresas porque ayuda a resolver y prever fallos o fraudes. El control interno es muy beneficioso para las entidades durante su evolución y desarrollo, lo que les permite lograr sus metas. Según Pacheco (2023), las entidades que aplican el control interno logran efectos indiscutibles y también reducen el fraude y los riesgos por desatino utilizando los componentes del control interno, que se basan en el informe COSO. Los elementos del control interno son fundamentales para llevar a cabo un control interno efectivo en una entidad y crear una estructura sólida. El control interno es esencial a fin de que toda empresa obtenga sus objetivos. Según Huamán (2022): El control interno es bueno para todas las empresas porque proporciona una garantía razonable de que se alcanzan los objetivos. Un control interno positivo puede disminuir los niveles de errores y fraude en los recursos y mejorar el desempeño organizacional. En el apartado 26, El uso de un sistema de control interno tiene como objetivo organizar de manera efectiva y comprensible todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa. (Paima, 2018). señalan que los elementos del control interno forman parte de sus estructuras y funciones, lo que da como resultado un grado de convicción



razonable y veraz en conexión a los objetivos del control interno. por lo que se debe implementar en todas las empresas.

(Espinosa et al. (2021). Indican que uno de los mayores problemas que enfrenta la sociedad actualmente, especialmente en América Latina y en el caso específico de Colombia, es el incumplimiento de las obligaciones formales por parte de los contribuyentes, concretamente la evasión fiscal, que genera pocos ingresos tributarios y convierte en folletos sobre evasión fiscal. falta de equilibrio en la actividad de los organismos encomendados de garantizar la calidad de vida de los ciudadanos. Por la importancia de promover una cultura tributaria entre los ciudadanos, crear conciencia sobre el impacto del cobro tributario en la vida social y cómo se darían las fases de inversión social si todos asumieran sus responsabilidades y las vieran como una obligación para con ellos mismos, con los demás y con el país. considerar (página 155).

De acuerdo con las cantidades mencionadas por la ENAHO, en 2021, las MYPE representaron el 96% de las empresas peruanas y contrataron un 43% de los habitantes Económicamente Activa (PEA), también describe que Lima es el departamento que reúne el mayor número de MYPE en el país (11.5% del total), lo cual custodia la mayor parte de la densidad poblacional en la capital, igualmente la mayor concentración de incumplimientos en las MYPE se sitúa en el norte y oriente del país, así como en los departamentos de Áncash, Ica, Huancavelica y Puno, en donde entre el 87% y el 93% de las MYPE no están reconocidas en la SUNAT, en cuanto a la organización de las MYPE por tipo de actividad, un 47% de las formales e informales se dedicaron a actividades relacionadas con el sector servicios; un 36%, al comercio; y un 14%, a la producción, también destaca que son fuente productoras de empleos y contribuye con el 24% del producto bruto interno (PBI) en el país, asimismo las MYPE abarcan un 85% de trabajo en la Población Económicamente Activa (PEA) (COMEX PERÚ, 2021).

(Cabrera et al. 2021). Afirman que la evasión fiscal en el Perú por parte de organismos públicos es difícil de controlar y que su principal causa es la escasa cultura tributaria entre la población; Dado que la conciencia de pagar impuestos no es evidente en la mayoría de los casos, los ciudadanos carecen de la educación y la cultura tributaria para cumplir con sus obligaciones tributarias como participantes.

(GJF, 2018). señala que el Perú históricamente viene enfrentado altos niveles en cuanto a evasión fiscal. Por tanto, el nivel de elusión y evasión fiscal es mucho mayor que en los países más desarrollados e incluso mayor que en otros países latinoamericanos. Respecto de lo anterior, esto sugiere que el país requiere una política transparente y coherente para combatir la defraudación fiscal, incluyendo medidas contra la evasión fiscal, entendida como la actividad ilegal de un contribuyente para reducir o no pagar impuestos. , tal acción constituye una violación deliberada del marco legal, estas acciones se realizan por desconocimiento o con la intención de incumplir las leyes tributarias, pero son igualmente sancionadas por la SUNAT, por otro lado, es una base de evasión fiscal. sobre la implementación a través de comportamientos, acciones y estrategias del contribuyente que explotan los vacíos y ambigüedades del marco regulatorio para evitar o reducir el pago de tributo sin ser catalogados como un acto ilícito.



Normalmente, las micro y pequeñas empresas operan de manera informal en el mercado, comenzando con pequeños capitales a través de préstamos familiares o ahorros en el trabajo; Dirigen su negocio con poco conocimiento empírico, por lo que no presentan metas y planes escritos, ni las acciones que deben tomar en caso de dificultades, porque las resuelven de manera continua, porque no dan instrucciones de procedimiento, entonces es obvio que aplican elementos de control interno empíricamente; Teniendo esto en cuenta, es indispensable resaltar algunas circunstancias importantes como la honestidad, los valores éticos, el reconocimiento, la comunicación y el acatamiento, que ayudan a identificar los riesgos potenciales que es necesario comunicar para tomar medidas cuando surjan y, en última instancia, lograr el cumplimiento de lo establecido. Los objetivos comerciales se establecieron dentro de un período de tiempo específico. Otro factor importante es la automatización, que beneficia a las empresas, independientemente de su tamaño, a crear procedimientos que permitan realizar las tareas de forma consistente y óptima, evitando así perder tiempo recordando cómo se ha realizado una determinada tarea y tener que compartirla con otros compañeros. Un factor importante en el ámbito tributario es la cultura tributaria, cuya ausencia conduce a una falta de apreciación de la importancia del pago correcto y oportuno de los impuestos, lo que contribuye al desarrollo del país. La cultura tributaria es la base para una perfecta recaudación por tanto ayuda a sostener al país, crear oportunidades de superación y reducir la informalidad. Qué necesario e importante es brindar a los contribuyentes conocimientos sobre el sistema tributario incluso en la escuela para que se concienticen en cuanto a los impuestos y de esta manera se desarrollen la capacidad y el hábito de cumplir con sus obligaciones, para que estén bien informados. para evitar sanciones por los delitos cometidos. Contamos con otros factores importantes: confianza, compromiso y responsabilidad; Su ausencia provoca que los contribuyentes incumplan sus obligaciones tributarias, lo que genera evasión fiscal o evasión fiscal e incumplimiento de normas y reglamentos por no cumplirlos. Confían en estas empresas por la corrupción que existe actualmente.

Debido al entorno de la realidad problemática descrita, se está considerando en estudio a la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín (Persona natural con empresa) Identificado con RUC N°10316808650, dicha empresa dio inicio a sus actividades el 11 de agosto del 2006, su domicilio fiscal se encuentra en Jirón Juan de la Cruz Romero 210 – Huaraz, su actividad económica es la venta al por menor de artículos de piñatería y decoración, tiene como representante legal al señor Guerrero Deledesma Julián Agustín. La empresa quien se dedica a la venta de todo tipo de artículos para cumpleaños, bautizos, matrimonios y afines el cual tiene como nombre Multiservicios el Yepes no cuenta con un control interno adecuado, la pandemia golpeo duramente a esta empresa ya que por no ofrecer productos de primera necesidad tuvieron que cerrar, pero gracias a los ahorros con el cual contaba el propietario pudo salir adelante nuevamente.

Por el planteamiento dado anteriormente, se procedió a formular el siguiente enunciado: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz 2023? A fin de realizar esta investigación se presentó las siguientes justificaciones:



teórica, La investigación actual proporciona suficiente información basada en los marcos teóricos y teorías que estudian la variable control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. El objetivo de esta investigación es describir los factores relacionados con el control interno que mejoren las oportunidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz 2023, **práctica**: la investigación muestra al titular de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín, como representante en el desarrollo del control interno como herramienta necesaria para lograr crecimiento, desarrollo y consolidación en las micro y pequeñas empresas del Perú y **metodológica**: para cumplir con las metas de la investigación La investigación no experimental se enfoca en el control interno de las micro y pequeñas empresas y se enfocará en una micro y pequeña empresa específica para evaluar el impacto potencial de las oportunidades de las micro y pequeñas empresas en Perú.

A fin de dar respuesta al problema enunciado se planteó el objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz 2023., y para el cumplimiento de dicho objetivo, se propusieron los siguientes objetivos específicos: 1. Describir los factores relevantes de control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y proponer mejoras., 2. Describir los factores relevantes del control interno y la tributación de la empresa GUERRERO DELEDESMA JULIAN AGUSTIN, Huaraz - 2023 y proponer mejoras y 3. Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GUERRERO DELEDESMA JULIAN AGUSTIN, Huaraz – 2023.

Materiales y métodos: Según (Monje, 2011) Afirma que la investigación es cualitativa cuando puede informar de manera objetiva, clara y precisa las propias observaciones del mundo social, así como las experiencias de los demás. Los investigadores se acercan a una entidad o persona real en el mundo y pueden darnos información sobre sus experiencias, opiniones, etc. Utilizando una combinación de técnicas o métodos como entrevistas, historias de vida, estudios de casos o análisis de documentos, el investigador puede combinar sus propias observaciones con las de otros (p.32). Así mismo (Araneda 2021) Destaca que un proyecto de investigación es un tipo de estrategia o plan de acción que explica qué se debe hacer, qué tan importante es el trabajo, qué tipo de información se recopilará, en qué teoría se basa y cómo se compartirá. Turnos, cuánto tiempo tomará, etc. Resume todo lo que el estudiante necesita hacer para alcanzar las metas propuestas en su tesis (p.7). Tomando como referencia lo definido, la investigación fue de nivel descriptivo, solo se limitó a describir y analizar información.

Finalmente, según (Roberto & Fernandez, 2014) señala que la investigación se lleva a cabo sin manipulación intencional de variables, es decir. h. sólo se observa el fenómeno en estudio tal como se presenta en su contexto. Gracias a este método todo lo expuesto en este trabajo no necesita demostración alguna (p.152).



Tomando como referencia lo definido, la investigación fue de nivel descriptivo, solo se limitó a describir y analizar información respecto a los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz 2023. El tipo de investigación fue cualitativo, con el propósito de identificar las mejoras de las variables de estudio y el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

La población, según la definición de Arias et al. (2016) es un conjunto de casos definidos, limitados y disponibles, que pueden ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que representan un punto de referencia para la selección de la muestra y cumplen con un cierto número de criterios predeterminados (p. 202). Para este estudio la población está conformada por micro y pequeñas empresas del sector comercial peruano, las cuales se analizan con base en información general. *La muestra* de estudio provino de una microempresa del sector minorista Guerrero Deledesma Julian Agustin – Huaraz 2023.



Variables. Definición y Operacionalización

TÍTULO: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA TRIBUTACIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: GUERRERO DELEDESMA JULIAN AGUSTIN. - HUARAZ,2023.

Titulo	Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	indicadores	preguntas
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: GUERRERO	Control interno	Estupiñan (2006) Nos dice que el control interno incluye un plan organizativo y un conjunto de métodos y procedimientos que garantizan una buena protección de los activos, la fiabilidad de los registros contables y la gestión eficiente de los	El sistema de control interno incluye una evaluación de los cinco elementos básicos del COSO.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿su empresa tiene implementado su sistema de control interno?



DELEDESMA JULIAN AGUSTIN – Huaraz 2023.		asuntos de la empresa de acuerdo con las directrices establecidas por la administración. . El control interno no consiste en un proceso secuencial en el que un componente sólo influye en el siguiente, sino más bien en un proceso multidireccional repetible y continuo en el que intervienen diferentes componentes.				
					Estructura orgánica	¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su organigrama funcional?



DCIE

ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

					Competencia profesional	¿Su empresa tiene elaborado e Implementado su ¿Manual de organización y funciones?
				Evaluación de riesgo	Área de riesgo	¿Su empresa tiene su área de riesgos?
					Mapa de riesgo	¿Su empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?
					Plan de contingencia	¿Su empresa tiene elaborado e Implementado su ¿Plan de contingencia?
				Actividad de control	Manual de procedimientos	¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?
					Medidas de control	¿Su empresa tiene implementado las medidas de control para



						verificar si el personal cumple con las funciones establecidas por la entidad?
					Aplicación de componentes de control	¿Su empresa está aplicando los componentes del control interno?
				Información y comunicación	Información	¿Su empresa tiene elaborado su página web?
					Confiabledad en la información	¿Su empresa tiene implementado sus sistemas físicos y virtuales de comunicación?
					comunicación	¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema



						de comunicación interna y externa?
				Supervisión y monitoreo	Supervisión	¿Su empresa tiene manuales, formatos y documentos formativos?
					Seguimiento de resultados	¿Su empresa realiza acciones de Supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?
					Compromiso de mejoramiento	¿Existe un monitoreo continuo por parte del titular gerente?
	Dependiente: tributación	Ávila (2017) Considera que los impuestos son una construcción social que surge de un contexto histórico, cultural,	El objetivo de los impuestos es recaudar los fondos que el Estado	Sistema tributario	Cultura tributaria	¿Su empresa cumple con el pago de sus tributos? ¿Su empresa conoce la importancia del pago de los tributos?



		económico y político particular, pero al mismo tiempo los impuestos pueden ser utilizados como una herramienta útil para introducir cambios encaminados a un mayor bienestar social en la sociedad que los produjo.	necesita para realizar trabajos en beneficio de la población.			¿Conoce usted la importancia de la formalización de las empresas?
					Obligaciones tributarias	¿Su empresa asiste a capacitaciones que ofrece la SUNAT?
						¿Su empresa tiene conocimiento sobre ¿La evasión y la elusión tributaria?

Fuente: Elaboración propia del autor y coautor



Técnicas e instrumentos de recolección de información: Cisneros et al. (2022) señalan que, las técnicas e instrumentos a emplearse van a depender del marco; enfoque, tipo y fines de la investigación, al objetivo del estudio, y deberán enmarcarse claramente en el alcance del proyecto, considerando la población investigada, el tiempo, los recursos financieros y humanos que se dispongan (p. 1171). Para estudio se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica devenida de los distintos autores que han realizado alguna investigación respecto a las variables de estudio como es el financiamiento y la rentabilidad. Asimismo, se aplicó la técnica de una entrevista al titular gerente mediante un instrumento como un cuestionario de preguntas diversificadas que permitieron determinar los resultados y la descripción para conocer la incidencia del financiamiento en la rentabilidad de la empresa en estudio.

Método de análisis de datos: Para alcanzar el objetivo 1 se realizó una revisión bibliográfica y documental del contexto nacional, regional y local. Para lograr el Objetivo Específico 2 se realizó una entrevista al titular de la empresa de Guerrero Deledesma Julián Agustín a través de un cuestionario elaborado a partir de preguntas relacionadas con los fundamentos teóricos y la formación. Finalmente, para alcanzar el objetivo específico 3 se realizó un análisis en profundidad. Compare los resultados del objetivo específicos 1 y 2.

Respecto a los aspectos éticos: Según Uladech (2023) se tuvo en cuenta el Art. 5° Principios éticos aprobados por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución No. 1212-2023-CU-ULADECH Católica, las cuales se detallan a continuación: **a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** su dignidad, privacidad y diversidad cultural, **b. Cuidado del medio ambiente:** respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza, **c. Libre participación por propia voluntad:** estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica, **d. Beneficencia, no maleficencia:** durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios, **e. Integridad y honestidad:** que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación y **f. Justicia:** a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 1:

Describir los factores relevantes del control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y proponer mejoras.

Cuadro N° 1. *Resultados del Objetivo específico 1*

Autor o Autores	Resultados
López 2020 Ambiente de control	Se encontró que la empresa auditada no cuenta con un sistema de control interno implementado y que aplica de manera inadecuada el componente de ambiente de control, al no contar con un manual organizacional y funcional que describa las funciones, objetivos, requisitos y responsabilidades de cada puesto en la empresa. Compañía. Empresa, que además representa un instrumento de apoyo para asegurar el logro de objetivos.
Gutiérrez 2021 Evaluación de riesgo	Durante su investigación descubrió que la empresa investigada no contaba con un sistema de control interno propio capaz de identificar y resolver riesgos potenciales. También afirma que el uso de la evaluación de riesgos ayuda a detectar, analizar y reducir amenazas inminentes. Los objetivos de la empresa son planificar y determinar medidas para minimizar todos los factores de riesgo.
Castrillón y Patiño 2021 Información y comunicación	Se encontró que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, sino que utiliza sus elementos de manera empírica. Destaca que existe la necesidad de un flujo de información y comunicación en diversas áreas de la empresa, que permita obtener información adecuada y confiable y también ayude a la gerencia a tomar buenas decisiones en situaciones de alto riesgo. Los canales aumentan el respeto por las actividades de y también mejoran el ambiente de trabajo de la organización.
Valenzuela 2022 Supervisión y monitoreo	Dijo que la empresa no tenía un sistema de control interno. Tampoco monitorea o controla la implementación de actividades que son cruciales para que se implementen de acuerdo con los objetivos establecidos por la empresa y así permitan las mejoras correspondientes.
Pacotaype (2020) Obligaciones tributarias	Dijo que el control interno es una herramienta que ayuda a gestionar la empresa, minimizar los riesgos, así como evaluar y monitorear las actividades de la empresa para determinar su efectividad y eficiencia. Los impuestos son un factor que impide a la empresa cumplir con sus obligaciones tributarias, tanto formales como materiales. Por lo tanto, se requiere conocimiento y comprensión de la legislación tributaria para evitar infracciones y sanciones.
Chamilco (2021)	Según él, la falta de cultura fiscal, la informalidad y la corrupción en el gobierno que malversa los fondos recaudados son una de las razones de la evasión fiscal. Alegan que no participaron en las negociaciones tributarias

Evasión tributaria	propuestas por la SUNAT y por lo tanto no tienen conocimiento sobre cultura tributaria y evasión fiscal. También enfatiza que la SUNAT debe desarrollar estrategias para poner fin a las causas que conducen a la evasión fiscal e impiden que la economía satisfaga las necesidades básicas del pueblo peruano.
--------------------	--

Fuente: Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

Respecto al objetivo específico 2:
 Describir los factores relevantes del control interno y la tributación que mejoren las posibilidades de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz, 2023
 Cuadro N° 2. *Resultados del Objetivo específico 2*
 Resultados de la entrevista

Elementos de comprobación	Preguntas	Resultados objetivo específico 2
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene implementado formalmente un sistema de control interno? 2. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido? 3. ¿La empresa tiene establecido su visión y misión? 4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones (MOF)? 5. ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo? 6. ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?	La empresa no ha implementado un sistema de control interno y además indica que cuenta con un organigrama funcional pero no con un manual organizacional y funcional.
Evaluación de riesgo	7. ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas institucionales? 8. ¿se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	La empresa examinada no dispone de zona ni mapa de riesgo, pero ha desarrollado empíricamente su propio plan de emergencia.



	<p>9 ¿se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?</p> <p>10 ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</p> <p>11 ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?</p>	
Actividad de control	<p>12 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>13 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?</p> <p>14 ¿Se aplican actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la empresa?</p> <p>15 ¿En la empresa existe una determinada persona para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>16 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p>	<p>La empresa no ha desarrollado e implementado un manual de procedimientos, pero sí ha implementado medidas para verificar si los empleados cumplen con las funciones que tienen asignadas y no utiliza elementos de control interno, sino que los aplica empíricamente.</p>
Información y comunicación	<p>17 ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?</p> <p>18 ¿La dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?</p> <p>19 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p>	<p>La empresa encuestada no cuenta con sitio web ni sistema de comunicación interna o externa, pero tiene implementados sistemas de comunicación física y virtual.</p>



	<p>20 ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>21 ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>	
Supervisión y monitoreo	<p>22 ¿La empresa realiza supervisiones periódicas que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>23 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>24 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>	La empresa cuenta con manuales, formatos y materiales de capacitación y además realiza actividades de seguimiento para conocer el desarrollo de la empresa, pero no existe un seguimiento continuo por parte del director general.
Cultura tributaria	<p>25 ¿Su empresa cumple con el pago de sus tributos?</p> <p>26 ¿Su empresa conoce la importancia del pago de los tributos?</p> <p>27 ¿Conoce usted la importancia de la formalización de las empresas?</p>	La empresa en estudio no paga impuestos declarados, indica que no tiene conciencia de que pagar impuestos contribuye al desarrollo del país y que está consciente de la importancia de formalizar empresas.
Obligaciones tributarias	<p>28 ¿Su empresa asiste a capacitaciones que ofrece la SUNAT?</p> <p>29 ¿Su empresa tiene conocimiento sobre la evasión y la elusión tributaria?</p>	La empresa encuestada no participa en las ofertas que ofrece la SUNAT, lo que también indica desconocimiento sobre la elusión y evasión fiscal.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín

Respecto al objetivo específico 3:
Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno y la tributación que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz 2023.

Cuadro N° 3. *Resultados del Objetivo específico 3*

Elemento de comprobación	Resultados objetivos específicos 1	Resultados objetivo específico 2	Resultados
AMBIENTO DE CONTROL	Capillo (2019), Chomba (2022) y Leguía (2021) Encontraron que las empresas carecían de controles internos y que la correcta aplicación de sus elementos contribuía a una buena gestión.	La empresa en estudio no tiene implementado un sistema de control interno, pero se evidencia que lo aplica de manera empírico.	Coinciden que las empresas no tienen implementado un sistema de control interno, pero lo aplican empíricamente.
EVALUACIÓN DE RIESGO	Chomba (2022) Explicó que el uso de la evaluación de riesgos ayuda a identificar, analizar y reducir amenazas que ponen en riesgo los objetivos de negocio, así como planificar y determinar medidas para mitigar cualquier factor de riesgo.	El titular gerente señaló que la empresa caso de estudio, no tiene un área ni mapa de riesgo, pero sí tiene elaborado de manera empírica su plan de contingencia.	No coinciden, la empresa en estudio no cuenta con mapa ni área de riesgo, por ende, no mide el grado de riesgo de un evento.
ACTIVIDAD DE CONTROL	Pacotaype (2020) Encontró que el 60% de los encuestados afirman que la existencia de los procedimientos de control internos es necesaria para mitigar los riesgos que se presenten en la empresa.	La empresa, no tiene implementado su manual de procedimientos, pero si tiene las medidas para verificar que el personal cumpla con sus funciones asignadas, a su vez no aplica los componentes del control interno.	No coincide, la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y por lo tanto no sabe cómo comportarse ante situaciones peligrosas que pongan en peligro los objetivos de la empresa
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Mendoza (2020) y Suárez (2018) Señalan que es conveniente que la información y la comunicación fluyan en las diferentes áreas de la empresa y obtener información relevante y confiable que ayude a la gerencia a tomar buenas decisiones y también mejore el clima laboral de la organización.	La empresa en estudio no tiene elaborado su página web, tampoco cuenta con un sistema de comunicación tanto interna como externa, pero si tiene implementado sus sistemas físicos y virtuales de comunicación.	Coinciden en que un sistema de comunicación ayuda a fortalecer el clima laboral.



SUPERVISIÓN Y MONITOREO	<p>Leguía (2021) manifestó que la empresa no realiza ninguna actividad de supervisión o control. Sin embargo, destaca la importancia de realizar actividades de seguimiento, control y vigilancia para asegurar el cumplimiento de las medidas y permitir mejoras adecuadas.</p>	<p>La empresa cuenta con sus manuales, formatos y documentos formativos, asimismo realiza acciones de supervisión para que conozcan el desarrollo de las actividades, pero no existe un monitoreo continuo por parte del titular gerente.</p>	<p>Coinciden, la empresa en estudio tampoco realiza monitoreo continuo a las actividades que realizan.</p>
CULTURA TRIBUTARIA	<p>En sus investigaciones, Giraldo (2021) y Sánchez (2021) encontraron que la cultura tributaria influye en el cumplimiento oportuno y correcto de las obligaciones tributarias y en la conciencia de la importancia del pago de impuestos, que representan la principal fuente de ingresos para el estado que realiza obras públicas.</p>	<p>La empresa auditada paga los impuestos declarados. Señala que no es consciente de que declarar y pagar impuestos contribuye al desarrollo del país, y también explica que es consciente de la importancia de formalizar los negocios.</p>	<p>Coinciden en la importancia de una cultura tributaria que apoye a las empresas a cumplir con sus obligaciones tributarias.</p>
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	<p>Pacotaype (2020) enfatiza que la tributación es un factor que afecta la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones tributarias. Por ello, es necesario conocer y actualizar la legislación tributaria para evitar la comisión de delitos y sanciones. Chamilco (2021) señala que no han participado en las discusiones sobre los temas tributarios propuestos por la SUNAT y por lo tanto desconocen la existencia de una cultura tributaria y evasión fiscal.</p>	<p>La empresa investigada manifestó que no participó en las negociaciones propuestas por la SUNAT, pero que estaba interesada en participar, pero afirmó que no tenía conocimiento sobre evasión y evasión fiscal.</p>	<p>Usted acepta que no ha tenido la oportunidad de participar en estas discusiones que menciona la SUNAT.</p>

Fuente: Elaboración propia del autor y coautor.



DISCUSIÓN

Respecto al objetivo específico 1:

Describir los factores relevantes del control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y proponer mejoras.

Según los autores Capillo (2019), Chomba (2022) y Leguía (2021) nos muestran en sus resultados, que las empresas del sector comercio del Perú, carecen de un sistema de control interno, pero aplican los cinco componentes de manera empírica, resultado que coincide con Mendoza (2020) y Suárez (2018) quienes afirman que las empresas no tienen implementado un sistema de control interno aprobado. Según Pacotaype (2020), encontró que el 60% de los encuestados afirman que el control interno ayuda a mitigar los riesgos y más aún si aplican correctamente sus componentes, la cual coincide con los resultados de Chomba (2022), quien dice que la evaluación de riesgo permite identificar, analizar y tomar acciones para mitigar los riesgos. De acuerdo con la investigación de Suárez (2018) señala que la información y comunicación es necesaria, pues facilita la coordinación y fluidez aumentado el cumplimiento de las actividades, generando un ambiente agradable, de igual forma sostiene Mendoza (2020) quien señala que, si la información y comunicación es la adecuada, ayuda a fortalecer la relación laboral, facilitando la coordinación y eficiencia, en la realización de las tareas. Según Leguía (2021) menciona que la supervisión y monitoreo ayuda dar cumplimiento a las actividades, permitiendo hacer las mejoras respectivas, la cual coincide con Mendoza (2020) quien sostiene que la supervisión de las labores permite el adecuado cumplimiento de las tareas encomendadas. Respecto a tributación, Sánchez (2021) indica que la cultura tributaria incide para el cumplimiento oportuno y correcto de las obligaciones tributarias de las MYPE, permitiéndoles tomar conciencia de la importancia de pagar los impuestos, siendo estos la principal fuente de ingresos del Estado para que pueda realizar obras públicas, resultado que coincide con Mendoza (2020) quien señala que el pagar los impuestos ayuda al sostenimiento del gasto público. Según Pacotaype (2020) señala que tener conocimiento y estar actualizados de las normas tributarias, evita cometer infracciones y ser sancionados, de igual forma sostiene Mendoza (2020) quien señala que el incumplimiento de las obligaciones tributarias genera infracciones y como consecuencia sanciones. Según los resultados de la investigación de Chamilco (2021) se encontró que una de las causas de la evasión, es la falta de cultura tributaria, la informalidad y la corrupción en el gobierno, ya que este último, no hace buen uso de los recursos recaudados. Menciona también que no han asistido a charlas sobre temas tributarios que ofrece la SUNAT, por lo que desconocen sobre cultura tributaria y elusión tributaria, resultado que no coincide con Sánchez (2021), quien manifiesta que la empresa en estudio ha recibido orientación tributaria de la SUNAT, por la cual se siente satisfecho.

Respecto al objetivo específico 2:

Describir los factores relevantes del control interno y la tributación que mejoren las posibilidades de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz, 2023

La investigación reveló que la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno técnicamente desarrollado, pero está claro que lo utiliza en la práctica de acuerdo con las necesidades de su negocio, dijeron los autores. Capillo (2019), Chomba (2022) y Leguía (2021) afirman que las empresas del sector comercial peruano no cuentan con un sistema de control



interno, pero aplican empíricamente cinco de sus componentes. La empresa objeto de estudio creó un organigrama funcional pero no contaba con un Manual Organizacional y Funcional (MOF), lo cual concuerda con lo encontrado por Capillo (2019), que tampoco cuenta con un Manual Organizacional y Funcional (MOF). Sin embargo, señala que el citado manual es una ayuda para alcanzar los objetivos. La empresa en estudio no cuenta con una zona o mapa de riesgo, sino con un plan de contingencia desarrollado empíricamente, lo que demuestra que la empresa tiene poco conocimiento en temas de riesgo, lo que no concuerda con los resultados por Chomba (2022), quien afirma que la evaluación de riesgos ayuda a identificar, analizar y tomar medidas para reducir los riesgos. La empresa encuestada no contaba con un manual de procedimientos, pero implementó medidas para verificar que los empleados estén realizando las tareas asignadas, lo que no concuerda con lo encontrado por Pacotaype (2020), quien señala que son necesarios procedimientos de control interno para asegurar Minimizar riesgos asociados que se producen en la empresa. La empresa estudiada no cuenta con un sitio web ni un sistema de comunicación interna y externa, pero sí ha implementado sistemas de comunicación físicos y virtuales, lo que concuerda con los hallazgos de las investigaciones de Mendoza (2020) y Suárez (2018).), que aseguran el flujo de información y comunicación en diversas áreas de la empresa, permiten la adquisición de información adecuada y confiable, ayudan a la gerencia a tomar buenas decisiones y también mejoran el clima laboral de la organización. La empresa de caso de estudio cuenta con sus manuales, formatos y documentos de capacitación, también realiza actividades de seguimiento para conocer la evolución de las actividades, pero no realiza un seguimiento continuo de las actividades, lo cual concuerda con Leguía (2021) en el que se Señaló que la empresa lidera no realiza actividades de seguimiento, pero enfatiza la importancia de monitorear, monitorear y monitorear el cumplimiento de las actividades con el fin de posibilitar mejoras apropiadas. Respecto a tributación, la empresa en estudio, cumple con pagar los tributos declarados a la Administración Tributaria, señala también que no tiene conocimiento que el declarar y pagar los tributos contribuyen con el desarrollo del país, por lo que manifiesta sentirse insatisfecho por los servicios básicos recibidos, lo cual coincide con Giraldo (2021) y Sánchez (2021) quienes encontraron en su investigación, que la cultura tributaria incide para el cumplimiento oportuno y correcto de las obligaciones tributarias, y tomar conciencia de la importancia de pagar los impuestos, siendo estos la principal fuente de ingresos para que el Estado realice obras públicas, por lo tanto, manifiestan que cumplen con pagar sus impuestos. Por otro lado, Pacotaype (2020) en su investigación pudo determinar que el incumplimiento de las obligaciones tributarias genera infracciones, las cuales son sancionadas. La empresa en estudio mencionó, que no tuvo la oportunidad de asistir a charlas que ofrece la SUNAT, señala también que no tiene conocimiento sobre evasión y elusión tributaria, la cual coincide con los resultados de investigación de Chamilco (2021) quien señala también que no han asistido a charlas sobre temas tributarios que ofrece la SUNAT, por lo que desconocen sobre cultura tributaria y elusión tributaria.

Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno y la tributación que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julián Agustín – Huaraz 2023.



Según los autores estudiados Capillo (2019), Chomba (2022) y Leguía (2021), la MYPE no cuenta con un sistema de control interno desarrollado, aprobado e implementado en las empresas del sector comercial, pero esto no impide continuar con este trabajo. Las medidas desarrolladas empíricamente también sugieren que el control es una herramienta para garantizar el cumplimiento de los procedimientos. Lo mismo se aplica a la empresa examinada y que no fue desarrollada ni implementada. Según las investigaciones de Mendoza (2020) y Suárez (2018), enfatizan el componente de información y comunicación e indican que una buena y asertiva comunicación fortalece la relación laboral. Aunque la empresa encuestada no cuenta con un sistema de comunicación interna y externa, esto genera retrasos en el procesamiento de los pedidos, lo que genera desconfianza e insatisfacción entre los clientes. Según Leguía (2021), Leguía (2021) resalta la importancia de realizar controles, vigilancia y seguimiento del cumplimiento de las actividades que permitan realizar mejoras adecuadas, ya que la empresa investigada no realiza un seguimiento continuo y no permite conocer lo que deberían mejorar. Es responsabilidad del gerente monitorear continuamente si los controles internos implementados son adecuados y producen resultados o si es necesario realizar mejoras o cambios. Respecto a tributación, Pacotaype (2020) señala que es un factor que interviene en la empresa para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales, por ello es necesario tener conocimiento y estar actualizados de las normas tributarias, para evitar cometer infracciones y ser sancionados, por el lado de la empresa en estudio cumple con declarar sus impuestos oportunamente, evitando ser sancionado. Según los resultados de Sánchez (2021) dice que la cultura tributaria incide para el cumplimiento oportuno y correcto de las obligaciones tributarias, como también recibe orientación tributaria, por el lado de la empresa en estudio, todavía no tiene la oportunidad de asistir a charlas que ofrece la SUNAT. Las MYPE particularmente, solo ven el tema tributario por obligación, porque la SUNAT exige que declare lo que vende, o porque el cliente le exige que le emita una factura por la venta efectuada. La empresa en estudio tiene el conocimiento de la importancia de la formalización de empresas, porque ello le facilita acceder a préstamos de entidades bancarias, ser merecedor de confianza ante los clientes, posicionamiento de la empresa en el mercado, recibir los beneficios tributarios como laborales, entre otros, resultado que coincide con Giraldo (2021) quien sostiene que ser formal, permite acceder al sistema financiero, participar en los programas del Estado, como también en las compras estatales, entre otros beneficios.



CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores, las micro y pequeñas empresas del sector empresarial peruano no cuentan con un sistema de control interno, pero lo utilizan empíricamente. Se ha observado que las empresas MYPE implementan una serie de factores importantes como la responsabilidad, el cumplimiento y la comunicación, lo que facilita la coordinación y crea un ambiente de trabajo propicio que les permite completar sus tareas dentro de un plazo determinado, lo que en última instancia conduce a resultados positivos. Sobre los impuestos: Una de las razones por las que los contribuyentes ya no pagan impuestos es la falta de cultura tributaria, la cual es un factor importante en la obligación del contribuyente de cumplir correctamente y en tiempo con sus obligaciones tributarias para que no se convierta en una víctima. por violaciones y son sancionados, otro factor importante es el deber de contribuir al sostenimiento del Estado mediante el pago de impuestos. También sugieren que no tuvieron oportunidad de asistir a la convocatoria de la SUNAT, lo que les hubiera dado la oportunidad de obtener información. hacerse cargo del tema fiscal.

Respecto al objetivo específico 2:

Se encontró que la microempresa encuestada no desarrolló e implementó un sistema de control interno por desconocimiento sobre qué es y cómo podría ayudar a su negocio. Sin embargo, esto no impide que el directivo aplique sus elementos empíricamente. en sus actividades diarias. Es importante recalcar que es importante participar en la creación de los factores relevantes dentro de la empresa. Uno de ellos son los valores éticos que los guían, que determinan cómo se relaciona cada empleado con los demás miembros de la empresa. El segundo factor es la identificación, que permite identificar los riesgos que afectan el logro de los objetivos. Su seguimiento depende de la implementación de posibles medidas para mejorarlos. También se considera como otro factor importante la comunicación: transparencia y eficiencia, facilitando la coordinación, fomentando la participación y el compromiso de cada empresa y creando un ambiente de trabajo agradable. En materia tributaria cabe señalar que la empresa está sujeta al sistema tributario MYPE aprobado por REMYPE, el cual permite recibir beneficios sociales. Es muy importante resaltar los siguientes factores importantes como la confianza, el compromiso, el cumplimiento, la rendición de cuentas y especialmente la cultura tributaria. La falta de este último supone que no cumplas suficientemente con tus obligaciones tributarias, lo que puede dar lugar a evasión o evasión fiscal. Evitan pagar impuestos porque no lo saben, o porque no confían en las organizaciones que administran los fondos recaudados, porque no están satisfechos con los servicios públicos que les brindan. Cabe señalar que la empresa auditada cumple con sus obligaciones formales y esenciales. Finalmente, la empresa entrevistada no participa en las charlas que ofrece la SUNAT, también manifiesta que no tiene información sobre evasión y evasión fiscal, pero está interesada en participar en la capacitación porque afirma que ayuda a obtener información tributaria que le permita pagar impuestos exactamente.

Respecto al objetivo específico 3:

Se ha establecido que ni las Mypes de la vida comercial peruana ni la empresa objeto de estudio han desarrollado, aprobado o siquiera implementado un sistema de control interno, lo que no



les impide implementar sus elementos de acuerdo con las competencias básicas aquí presentadas. en el campo Región. El sujeto o de forma espontánea concluye que las Mypes corporativas y la empresa encuestada coinciden en que algunos factores importantes como la honestidad, los valores éticos y la comunicación son la base sobre la cual los miembros de la empresa crean un buen ambiente de negocios. También gozan de la confianza no sólo dentro de la empresa, sino también externamente, con clientes y proveedores. Otro factor importante es el reconocimiento, que permite identificar riesgos potenciales y tomar medidas cuando se produzcan, evitando así errores o fraudes. Se ha descubierto que el seguimiento de los empleados promueve el cumplimiento de las reglas, regulaciones y procedimientos organizacionales y es un factor importante para lograr un buen desempeño. En cuanto a los impuestos, se estableció que tanto las Mype del sector comercial como la empresa en estudio enfatizan la importancia de la cultura tributaria, porque a través de ella conocen su aporte al país y la importancia del pago de impuestos. La investigación de la empresa y MYPE Perú se comprometen a cumplir con sus obligaciones tributarias y evitar irregularidades y coinciden en que no han recibido capacitación tributaria previa.

Respecto al objetivo general:

En definitiva, se puede afirmar que se ha propuesto la implementación del control interno y sus elementos y la mejora de factores importantes, centrándose en el factor control y el entorno de información y comunicación que permita una buena gestión y así evitar errores y fraudes en el orden. para lograr las metas. También se recomienda que la comunidad objetivo elabore un calendario para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y su adecuada supervisión. Se combinarán las dos propuestas.

RECOMENDACIONES

Con los resultados obtenidos se describe las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Guerrero Deledesma Julian Agustin – Huaraz 2023.

De esta manera, se ha sugerido que las Mype empresariales del Perú pueden mejorar su gestión empresarial y su gestión tributaria al considerar los siguientes factores clave.

Ambiente de control y comunicación: Se recomienda que las Mype adopten un sistema de control interno como los 5 componentes y así desarrollar un MOF que defina las funciones de los empleados, socialice la misión y visión de la empresa y proporcione un medio para apoyar el logro de las metas.

El objetivo es implementar canales de comunicación para construir buenas relaciones con clientes, proveedores y empleados.

Cultura tributaria: Se propone a las MYPE participar en capacitaciones organizadas por la SUNAT u otras entidades para fomentar la participación en conductas positivas que les permitan incrementar la recaudación tributaria, contribuir al desarrollo del país y cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias.



Cumplimiento – seguimiento: Se recomienda que las MYPE monitoreen los procedimientos y aseguren que se implementen adecuadamente, y en caso contrario, realizar cambios o modificaciones.

Se propone seguir el cronograma de vencimientos de la obligación tributaria y así asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones, de manera que no aparezcan dineros de ejecución, multas e intereses.

SE PROPONE LAS MEJORAS CONSIDERANDO LOS FACTORES RELEVANTES EN LA EMPRESA GUERRERO DELEDESMA JULIAN AGUSTIN.

Problemática	Propuesta de mejora	Actividades	Responsable	cronograma
La empresa no cuenta con la aprobación ni la implementación del sistema de control interno	Se propone el desarrollo, aprobación e implementación del sistema de control interno en su conjunto.	Planificar las actividades a realizar, por ejemplo: definir la misión, visión, métodos operativos, procedimientos, implementaciones y finalmente evaluarlas.	Elaboración: titular gerente	Periodo diciembre 2023 y enero 2024
La empresa no comprueba el ingreso y salida de la mercadería al almacén	Se recomienda elaborar un manual de procedimientos que defina los pasos, instrucciones para la recepción de productos y comprados y otras funciones.	Antes de que los productos lleguen al almacén, el gerente regional debe tener una copia de la factura y las instrucciones de envío para que pueda verificar que se han recibido los productos, cantidades y condiciones. Asimismo, deberá presentarse copia del pedido para el envío de la mercancía, de forma que pueda comprobar la mercancía entregada y estar seguro de ello.	Elaboración del manual de procedimientos. Titular gerente Verificación del ingreso y/o salida de los productos: encargado de almacén	Elaboración del manual febrero - marzo 2024



<p>En la empresa no hay un trabajador designado para caja, por lo que todos los vendedores atienden y realizan el cobro a la vez y no tienen responsabilidad</p>	<p>Se propone elaborar un manual organizacional y operativo, definir las responsabilidades y tareas de cada puesto y velar por el cumplimiento de los procedimientos.</p>	<p>El cajero debe tener estudios básicos, como formación sobre cómo visualizar facturas. Los cobros o gastos realizados deben acreditarse mediante documentos</p>	<p>Elaboración del manual de organización y funciones: titular gerente. Realizar os cobros y pagos: personal responsable de caja</p>	<p>Elaboración del manual febrero – marzo 2024.</p>
<p>por el dinero que podría faltar.</p>		<p>pertinentes, para que al final del día sea posible una solución, y también debe existir riesgo en la verificación de destinatarios y/o pagos.</p>		
<p>No tiene página web, no hay publicidad</p>	<p>Se propone crear una página web, para que pueda promocionar sus productos y captar nuevos clientes.</p>	<p>Realizar cotizaciones de diseño de página web como su respectiva evaluación.</p>	<p>Responsable: titular gerente</p>	<p>Ejecución: abril – mayo 2024.</p>
<p>La empresa tiene dificultad en la presentación de PDT y PLE, dentro de los plazos establecidos, por la falta de orden al momento de decepcionar y archivar los comprobantes.</p>	<p>Se propone transferir la responsabilidad de recibir y archivar documentos a los cajeros según la fecha de emisión.</p>	<p>Cada cajero responsable de una compra deberá presentar los documentos en orden cronológico e incluir el método de pago en su estado de cuenta mensual.</p>	<p>Ejecución de orden: titular gerente. Responsable de recepción: cajero</p>	<p>Junio 2024.</p>
<p>No cuenta con un control adecuado con los pagos de tributos.</p>	<p>Se recomienda crear un cronograma de cumplimiento tributario para mantener el control y evitar el doble pago o falta de pago.</p>	<p>Cada vez que se realiza un pago se debe actualizar el archivo Excel, especialmente las bases, como intereses y/o penalidades, y también se debe registrar la fecha de pago.</p>	<p>Responsable: titular gerente y el contador</p>	<p>Ejecución de orden: abril 2024.</p>
<p>Déficit en la planificación y organización de los</p>	<p>Se recomienda al propietario del conductor que</p>	<p>El directivo valora la importancia de</p>	<p>Responsable: titular gerente.</p>	<p>Julio – agosto 2024.</p>



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

recursos para las actividades de la empresa.	realice cursos de gestión empresarial para fortalecer sus habilidades de gestión.	asistir a cursos de gestión empresarial.		
--	---	--	--	--

Referencias bibliográficas

- Aliaga, L. (2021). La magnitud de la mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial. *Revista de Derecho Coporativo*, 181-199.
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). Obstaculo en la Impletación de Control Interno en MIPYMES en Colombia. *Palermo Business Review*, 185–207.
- Cabrera, M., Sánchez, M., Cachay, L., & Rosas, C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Ciencias Sociales*, 204-216.
- Callisaya, J. (17 de Marzo de 2023). *Repositorio Institucional ULADECH*. Obtenido de Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa compañía Texjuliaca E.I.R.L. – Juliaca, 2020.: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25734>
- Castrillón, C., & Irene, P. (2021). *Repositorio Institucional USTA*. Obtenido de Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios en la Empresa Herramientas y Seguridad S.A.: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35183/2021patinoandreina.pdf?sequence=1>
- Cruz, B. (24 de Mayo de 2022). *Repositorio Institucional ULADECH*. Obtenido de Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vias Energia y Saneamiento S.A.C. – Lima, 2021.: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26925>
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. America Latina: CEPAL.
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 160-174.
- Espinosa, Y., Rodriguez, G., Diaz, F., & Orras, E. (15 de Marzo de 2023). *In Apuntes contables*. Obtenido de Cultura Tributaria como Estrategia para Prevenir el Incumplimiento de los Deberes Formales de Contribuyente.: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/8322/13517#toc>
- GJF, G. d. (Junio de 2018). *GJF*. Obtenido de Evación y Elusión Tributaria Causa y Efecto de la Injusticia Fiscal.: <https://propuestaciudadana.org.pe/wp-content/uploads/2018/10/Evasi%C3%B3n-y-elusi%C3%B3n-tributaria.-Causa-y-efecto-de-la-injusticia-fiscal.pdf>
- Gomez, R. (2014). Metodologia para la revision bibliografica y la gestion de infromes de tema cientiifcos . *DYNA* , 158-163.

- Gutierrez, E. (16 de Abril de 2020). *Repositorio Institucional RI*. Obtenido de El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020.: <http://hdl.handle.net/20.500.11799/111610>
- Holguín, C., & Alba, V. (Enero de 2018). *Repositorio Institucional UG*. Obtenido de Diseño de procedimientos de control interno para mejorar la gestión tributaria de la compañía Cierpronti S.A.: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37629>
- López, L. (2020). *Repositorio Institucional Unilibre* . Obtenido de Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta.: <https://hdl.handle.net/10901/19172>
- Monje, C. (2011). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CUANTITATIVA Y CUALITATIVA*. Colombia: Programa de comunicacion social y periodismo.
- Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 649-665.
- Roberto, H., & Fernandez, C. (2014). Metodología de la Investigacion. *Mc Graw Hi*, 152.
- Romero, O. (2021). *Repositorio Institucional ULADECH*. Obtenido de Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso “VIELSA SERVICIOS OBRAS Y CONSULTORÍA E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2021.: https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24291/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ROMERO_CASTRO_OSWEL_EDUARDO.pdf?sequence=1
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMES in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 9–13.
- Tejada, E. (10 de Febrero de 2021). *Repositorio Institucional ULADECH*. Obtenido de Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y Construcciones SAC, Chimbote 2020.: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20183>
- Valenzuela, I. (28 de Abril de 2023). *Repositorio Institucional ULADECH*. Obtenido de Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso compañía peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33330>
- Zegarra, C. (2020). *Repositorio Institucional ULADECH*. Obtenido de Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa “Maquinorte S.A.C”-Chimbote, 2015. : <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15831/CONTROL>