

**Propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la micro empresa del sector comercio, caso Corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023.**

**Proposals to improve tax management and internal control of the micro enterprise of the commerce sector, Sahory R.D. Corporation case. E.I.R.L.- Huaraz, 2023**

**Mirela Pilar Nuñez Rosas**, egresada en Ciencias Contables y Financieras,  
[aaaaaaaaaaaaa@gmail.com](mailto:aaaaaaaaaaaaa@gmail.com)  
ORCID: 0009-0009-2421-4103

**Resumen**

Como sabemos en la actualidad las Mype tienen muchas dificultades con el control interno es por eso que les conlleva a no rendir y cumplir sus metas al final de un periodo como se desea, motivo por el cual se recurre a la falta de cumplimiento tributaria de muchas Mypes que no logran cumplir sus metas; es por eso que se planteó el siguiente objetivo general: Identificar las propuestas de mejora a la gestión Tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso Corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023. En esta investigación se utilizó una metodología de tipo cualitativo – correlacional, con un nivel descriptivo y tuvo un diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental, se utilizó como instrumento la técnica de la encuesta con un cuestionario con preguntas cerradas donde se obtuvo como resultado la empresa corporación Sahory R.D. E.I.R.L. no cuenta con control interno. Finalmente se concluyó: se recomienda a la empresa implementar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa.

**Palabras Claves.** Control interno, empresa, propuesta de mejora.

**Abstract**

As we know, Mypes currently have many difficulties with internal control, which is why it leads them to not perform and meet their goals at the end of a period as desired, which is why they resort to the lack of tax compliance of many. Mypes that fail to meet their goals; That is why the following general objective was proposed: Identify proposals to improve Tax management and internal control of microenterprises in the commerce sector, case of Corporations Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023. In this research, a qualitative - correlational methodology was used, with a descriptive level and it had a non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary design, the survey technique with a questionnaire with questions was used as an instrument closed where the Sahory R.D. corporation company was obtained as a result. E.I.R.L. It does not have internal control. Finally, it was concluded: it is recommended that the company implement the internal control system in the different areas of the company.

**Keywords.** Internal control, company, improvement proposal.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### Descripción del problema

En 2022, los ingresos en América Latina continuaron aumentando, siguiendo tendencia iniciada en 2021 después de la fuerte recuperación experimentada en ese año, que contrarrestó el colapso durante la pandemia de COVID-19 en 2020. Este crecimiento mostro tasas de incremento más moderadas, influenciadas por el notable aumento en los precios internacionales de los recursos naturales no renovables. En este contexto, la principal contribución al crecimiento de los ingresos totales provino de la recaudación tributaria, que alcanzó el 16.3% del PBI, en comparación con el 15.7% del PBI registrado en 2021. Aunque los ingresos tributarios aumentaron en países en países de América Central, México y la República Dominicana, este incremento fue superado por el aumento observado en América del Sur, impulsado principalmente por naciones como Chile Perú. Es destacable que los ingresos tributarios mostraron un desempeño positivo a pesar de las medidas generalizadas de desgravación fiscal adoptadas para mitigar el impacto del rápido aumento de casos de COVID-19 en algunos países. En caso de Chile las medidas de alivio tributario relacionadas con la pandemia resultaron en una pérdida de recursos tributarios equivalente al 04% del PBI en 2022. (DIPRES, 2023)

Por otro lado, la contribución negativa de otros impuestos en Perú está relacionada con una base de comparación elevada con el año anterior debido a pagos extraordinarios vinculados a la liquidación de deudas tributarias. Sunat (2023) La recaudación del impuesto sobre la renta en América Latina mostró un dinamismo notable en 2022, explicando en gran medida por la recuperación de la actividad económica y los mayores precios internacionales de las materias primas en 2021. Se destaca el aumento en los pagos derivados de las declaraciones anuales para el año fiscal 2022, especialmente en casos donde la base de cálculo se establece en función de los ingresos gravables del año anterior. En relación con los diferentes contribuyentes, se destaca el papel de los pagos de las empresas en el rendimiento del impuesto sobre la renta, especialmente en países como Brasil, México y Perú. Cabe mencionar que, en los casos de Brasil y Perú, este resultado se explica en parte por los pagos efectuados por empresas petroleras y mineras, en línea con aumento de las utilidades del año anterior, cuando los precios de varios recursos naturales no renovables registraron incrementos históricos y el mineral de hierro los pagos de las grandes empresas mineras. La recaudación en el Perú ha sido impactada por los conflictos sociales y la inestabilidad política, aunque podría experimentar un aumento significativo este año debido al alza en los precios de los metales como el oro. Una de las principales fuentes de ingresos estatales es la recaudación tributaria, proveniente de impuestos a empresas y profesionales independientes, que financia gastos gubernamentales y la construcción de obras públicas. A más de tres años del inicio de la pandemia de la COVID-19, es crucial analizar la situación de la recaudación tributaria en el país. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI, en enero del 2023, la recaudación tributaria disminuyo un 3.8% es previsible debido a la convulsión social que afectó al país, paralizando la actividad económica y reduciendo los ingresos por ventas de las empresas, impactando así en la recaudación tributaria. Los conflictos sociales han llevado a una paralización general de la actividad económica, generando no solo una disminución en los ingresos empresariales, sino también una desaceleración en la contratación de mano de obra debido a recortes de gastos. Las empresas de asesoría independiente también se han visto afectadas por estas razones. La

recaudación tributaria suele recuperarse entre marzo y abril de cada año, gracias a la regularización del impuesto a la renta en empresas y profesionales independientes del sector formal. Se espera que este patrón se repita este año, aunque posiblemente con una recaudación ligeramente menor que en el periodo anterior, que fue más dinámico debido a la reactivación empresarial y la dinamización económica. Es responsabilidad del gobierno establecer un nuevo pacto social con los empresarios informales, aproximadamente dos millones de empresas, haciéndoles comprender la importancia de sus negocios en la economía y por qué es crucial formalizarse para crecer y contribuir al desarrollo del país. (Bravo Cucci, 2023)

Para tal efecto, se estima que las pequeñas y micro empresas por lo general no cuentan o no tienen implementado un sistema de control interno formal, ya que la mayoría utiliza el control interno empírico, este solo muestra una solución a los problemas que se presentan al momento de desarrollar operaciones. Estas fallas formales de control interno se deben a que no cuentan con suficientes de control interno se deben a que no cuentan con suficientes personas calificadas y recursos financieros; es decir, no cuentan con las personas adecuadas y el presupuesto suficiente para atender la necesidad de implementar controles adecuados, por lo que control interno ha presentado brechas en su desarrollo y crecimiento financiero. La función que desempeña la gestión tributaria y el control interno resulta clave en este proceso; motivo por el cual es indispensable que se implementen los mecanismos más adecuados y pertinentes para que mejore su función al interior de la organización, en la cual debe primar un sistema de comunicación eficaz.

Por el planteamiento dado anteriormente, se procedió a formular el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la Microempresa del sector comercio, caso Corporación Sahory R.D. E.I.R.L.-Huaraz, 2023? En la provincia de Huaraz existen diferentes emprendedores con fines de lucro en caso corporación Sahory R.D. E.I.R.L. se realizó, un estudio en la gestión tributaria y el control interno de la empresa; donde pudimos observar que presentan dificultades en el conocimiento de la gestión tributaria y el control interno debido a esto presentan limitaciones para que la empresa cumpla con sus objetivos trazados. Siendo así, para realizar la investigación se presentó la siguientes justificaciones: **teórica**, porque de manera significativa en las empresas del Perú, existe la necesidad de optar por fuentes de financiamiento para que puedan aumentar su capacidad productiva, aprovechen las oportunidades de crecimiento y diversifiquen sus fuentes de ingresos, con el fin de incrementar de forma favorable su rentabilidad; los resultados de la investigación, sirven como base para que nuevos investigadores profundicen en el estudio del tema propuesto, **práctica**: porque una vez obtenidos los resultados se procedió a trascenderlos al titular gerente de la empresa en estudio y demás empresas a través de artículos científicos para su aplicación y obtener una incidencia de carácter positiva en la divulgación de la información, respecto a la incidencia del financiamiento en la rentabilidad de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio y **metodológica**: porque para lograr los objetivos de la investigación, se realizó diferentes procesos metodológicos ordenados y sistematizados, como el desarrollo de la investigación descriptiva, no experimental, transversal y cualitativa, en relación a la incidencia del financiamiento en la rentabilidad de las pequeñas empresas del Perú, concluyendo que su aplicación pertinente mejora la gestión de las Pymes en el Perú.

A fin de dar respuesta al problema enunciado se planteó el objetivo general: Identificar las propuestas de mejora a la gestión Tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso Corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023, y para el cumplimiento de dicho objetivo, se propusieron los siguientes objetivos específicos: 1. Identificar las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso corporación Sahory R.D. E.I.R.L.-Huaraz, 2023. 2. Establecer las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023. 3. Explicar las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso Corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023.

**Materiales y métodos:** El diseño de la investigación fue de tipo no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental debido a que no se manipularon las variables, es decir solo se observaron los hechos o fenómenos conforme se presentan en la realidad para posteriormente analizarlos. Por otro lado, el estudio es de corte transversal porque la información que se obtuvo se realizó en un momento determinado por una única vez. Fue descriptivo porque se centró en describir las características del control interno de la empresa en estudio. Fue bibliográfico por que se revisó diferentes antecedentes dentro del ambiente internacional, nacional, regional y local correspondientes. Fue de caso porque para cumplir los objetivos se realizó una encuesta al gerente de la empresa en estudio. *La población* de la investigación fue la empresa Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. de la localidad de Huaraz. *La muestra* se tomó los trabajadores de la empresa Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. de la localidad de Huaraz. López (2004) Es una parte del grupo o parte del universo en que se llevará a cabo la investigación. Está constituido por los trabajadores de la empresa Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. de la localidad de Huaraz. Castro (2016)

**Técnicas e instrumentos de recolección de información:** Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información, estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Encuesta: esta encuesta se considera en primera instancia como una técnica de recojo de datos con la finalidad de obtener información. Cuestionario de la encuesta. para recoger los datos se realiza a través de un cuestionario pre estructurado, instrumento mediante el cual se recogieron los datos dentro de la muestra seleccionada y mediante la entrevista.

**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:

Identificar las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso corporación Sahory R.D. E.I.R.L.-Huaraz, 2023.

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

DIMENSIONES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/DEBILIDADES
Gestión Tributaria	Bricio (2021), Rodríguez (2022), Huarayo (2021), Siccha (2019), Huerta (2020), Paredes (2020), Ventura (2020).	Los autores mencionados nos afirman en sus investigaciones haber determinado la existencia de la evasión en la gestión tributarias por limitaciones económicas y culturales.	En efecto todas las empresas deben cumplir con todas las formalidades de contribuir con sus obligaciones tributarias y así mejorar la gestión empresarial.
Valores	Bricio (2021), Rodríguez (2022), Huarayo (2021), Siccha (2019), Huerta (2020), Paredes (2020), Ventura (2020).	Los autores mencionan el fin principal de la obligación tributaria es la obligación de pagar tributo, entendidos como las prestaciones en dinero que el Estado exige, en virtud de una ley.	Instituir los valores éticos en la capacitación del personal de la empresa con el fin que cumplan con los requerimientos de las obligaciones tributarias
Normatividad	Bricio (2021), Rodríguez (2022), Huarayo (2021), Siccha (2019), Huerta (2020), Paredes (2020), Ventura (2020).	Los autores mencionan que el tributo de asocia con las obligaciones que se impone a las personas o empresas, sino es una obligación de hacer gestión de orientación tributaria.	En las obligaciones tributarias aumentan las posibilidades de evitar la evasión de impuestos en las obligaciones tributarias de las Micro y pequeñas empresas
Control Interno	Gonzabay y Torres (2017), Chipana (2021),	los autores mencionan en su investigación que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno, las cuales no consideran los procedimientos, políticas y manual de funciones.	finalmente, las empresas deben realizar un diagnóstico de la situación actual de las empresas para que especifiquen los parámetros específicos del control interno.
Ambiente de control	Gonzabay y Torres (2017), Chipana (2021),	Los autores mencionan en su investigación que controlar una empresa no se limita a registrar los eventos tal como ocurren dentro de ella. Controlar implica la identificación de manuales, procedimientos, mapas de procesos, mapas de riesgos, organigramas y cualquier otro documento que describa las actividades de cada fase o proceso. Estos documentos deben	La empresa debe contar con sus normas, manuales y procedimientos para que la empresa tenga un entorno coordinado.





**DCIE**  
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de  
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

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

		ser elaborados por los responsables de la empresa con la participación de todos los colaboradores especialmente aquellos que están a cargo de un proceso específico. la falta de esta documentación constituye una debilidad significativa que pone en riesgo la planificación de los objetivos a corto y largo plazo. por lo tanto, es necesario optimizar este componente para crear un entorno de control adecuado a través de una documentación sensible y la actuación de cada miembro de la empresa	
Evaluación de Riesgo	Gonzabay y Torres (2017), Chipana (2021),	los autores mencionan que los riesgos siempre están presentes, incluso pueden ser invisibles	la empresa debe de precisar los objetivos operativos de información y de cumplimiento con un alto grado de claridad para el reconocimiento de la evaluación de los riesgos.
Actividad de Control	Gonzabay y Torres (2017), Chipana (2021),	los autores mencionan en su investigación las gestiones implantadas por medios de políticas y procedimientos nos ayudan a garantizar que se ejecuten por la dirección de la empresa.	la segregación de funciones para tener una mejora en la realización de sus objetivos
Información y Comunicación	Gonzabay y Torres (2017), Chipana (2021),	Los autores mencionan en su investigación la información y comunicación es vital en el proceso perpetuo e interactivo de facilitar, compartir y lograr la información necesaria.	Tener una comunicación fluida entre todos los integrantes de la empresa para así evitar riesgos.
supervisión y seguimiento.	Gonzabay y Torres (2017), Chipana (2021),	Los autores en su investigación nos mencionas que las evaluaciones continuas y autónomas se utilizan para establecer si cada uno de los cinco componentes marchan oportunamente en la empresa	Los cinco componentes del control interno deben cumplirlos principios de cada componente e identificar las deficiencias encontradas e informar a la empresa.

**Fuente:** Elaborado por la investigadora en relación con los antecedentes nacionales, regionales y locales.



Respecto al objetivo específico 2.

Establecer las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023.

Cuadro N° 2. *Resultados del Objetivo específico 2*

Resultados de la encuesta

Factores Relevantes	N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		Oportunidades / Debilidades
			SI	NO	
<b>Gestión Tributaria</b>	1	¿Cumplen puntualmente con el pago de sus tributos?	X		obligaciones tributarias se exigirán con arreglo a la naturaleza del hecho, o negocio realizado, cualquiera que sea la forma o denominación que los interesados le hubieran dado, y prescindiendo de los defectos que pudieran afectar a su validez.
	2	¿Realiza periódicamente sus declaraciones de pagos a la SUNAT, de manera voluntaria u obligatoria?	X		
	3	¿Es consiente con el pago de sus impuestos?	X		
	4	¿conoce cuáles son sus derechos y obligaciones como contribuyentes?	X		
<b>Valores</b>	5	Conocimiento de las Obligaciones Tributarias	X		La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley. Como generador de dicha obligación. El régimen tributario establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pagos de los mismos. Pueden optar por uno u otro régimen dependiendo del tipo y el tamaño del negocio
	6	¿Sabe desde cuando nace la obligación tributaria?	X		
	7	¿conoce usted las sanciones en caso de incumplir sus obligaciones tributarias?			
	8	¿conoce usted las obligaciones tributarias que debe llevar la microempresa?			
<b>Normatividad</b>	9	¿cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos?		X	Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado
	10	¿cuenta su organización con una estructura organizacional?		X	



<b>Ambiente de Control</b>	11	¿Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?	X		control interno en la entidad. Es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos Es interpretada o utilizada para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios o ejecutivos para dirigir, controlar y coordinar a sus subordinados dentro de la pirámide de la organización, sea esta de tipo lineal, mixta o funcional.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	13	¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?	X		Para que la entidad se encuentre preparada a resolver este tipo de sucesos, este debe ser un proceso permanente
	14	¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?		X	
	15	¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?		X	Es donde se determina los objetivos de control, y en base a ello debe establecer las actividades de control más convenientes a implementar. La conveniencia estará dada por la efectividad de las mismas” “Es la etapa donde se identifican los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos de la Organización, tanto externos como internos, deben estar claramente identificados”





<b>Actividades de Control</b>	16	¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?		X	Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleva a cabo las instrucciones de la dirección
	17	En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.		X	
		Existe separación de funciones y responsabilidades		X	
<b>Información y Comunicación</b>	19	¿la empresa tiene la capacidad de realizar informes financieros?	X		Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades”  Toda Organización debe contar con manuales de procedimientos, en los cuales se desarrollará la forma óptima de llevar adelante los procesos de negocio. Es fundamental que todos los funcionarios tengan documentada, la forma de desempeñarse en la Organización
		¿la gerencia recibe información analítica, financiera que nos permite tomar decisiones?		X	
		¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa?		X	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>		El gerente de su empresa ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.	X		Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo”  “Es simplemente un grupo de ejercicios de control unidos a los procedimientos y tareas de supervisión de la organización con el objetivo final de cambio y estimación.
		Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a lo que están expuestos		X	
		Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad	X		

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa

Respecto al objetivo específico 3.

Explicar las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso Corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023.

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

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades objetivo específico N°01	Oportunidades / Debilidades objetivo N° 02	Explicación
<b>Valores</b>	Las MYPE tienen que conocer al iniciar su negocio debes estar registrado en una de las categorías de los regímenes tributarios de la SUNAT.	Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. a cumplido puntualmente con sus declaraciones y pago de impuesto ante la SUNAT.	Toda empresa que se formaliza tiene que realizar sus declaraciones mensualmente y el pago de sus impuestos. Caso contrario será multado.
<b>Normatividad</b>	El régimen tributario establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pagos de los mismos. Pueden optar por uno u otro régimen dependiendo del tipo y el tamaño del negocio.	Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. Los trabajadores desconocen de las normas, las categorías de los regímenes tributarios de la SUNAT y También el régimen pudieran escoger según el tipo y el tamaño de su empresa.	El dueño de la empresa debe realizar una charla para el personal y su persona sobre las normas las categorías de los regímenes tributarios de la SUNAT y también sobre el tipo de régimen del tipo y tamaño de la empresa. Para que si tiene crecimiento la empresa tiene que cambiarse a otro régimen tributario.
<b>Ambiente de control</b>	Las MYPE al implementar el control interno tienen que asegurar su efectividad a largo plazo. Se debe contar un manual que especifique los roles de cada empleado para crear un ambiente de control adecuado en la empresa.	Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. No tiene implementado un sistema de control interno. Tampoco tiene reglas específicas para las funciones de cada empleado esto debita a la empresa en un buen ambiente de control, en el manejo de los documentos, en el inventario etc.	Toda empresa, independientemente de su tamaño, necesita implementar un ambiente de control, comenzando con la creación de un manual, organigrama y todos los documentos que contienen las funciones donde especifiquen quien es responsable y cómo deben diseñarse, para comenzar aplicar controles internamente y para monitorear y corregir cualquier deficiencia.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Si bien esas actividades pueden estar	Aunque la empresa tiene objetivos claros, no	La evaluación de riesgos es una parte fundamental que



	<p>planificadas previamente e incluso identificar a los responsables, es probable que los riesgos en estas áreas, especialmente las operativas, no se realicen y estén bien ocultos, está bien tomar riesgos. Sin embargo, los riesgos deben ser monitoreados, y para ello los objetivos deben ser bien comunicados a los empleados, de modo que en caso de riesgos, se deben implementar procedimientos adecuados para gestionarlos y reducir el impacto del riesgo en el desarrollo sostenible de la empresa.</p>	<p>todos lo comparten. Esto crea un aislamiento por parte de los trabajadores, ya que no están de acuerdo en todas las etapas, y dados los riesgos que se presentan durante la ejecución, no es posible contar con la participación de todos en la mitigación de los riesgos. Las empresas no identifican ni registran riesgos que puedan afectar los objetivos de la empresa, como las utilidades, como el riesgo de que el valor de los bienes. Una empresa que no controla no puede asegurar su eficiencia en el mercado</p>	<p>debe ser considerada y asumida con gran responsabilidad por los gerentes de la empresa. Estos riesgos deben comunicarse para que las acciones puedan desarrollarse regularmente y las amenazas potenciales se mitiguen. Para hacer esta evaluación primero debe determinarse qué puede haberlos causado.</p>
<b>Actividad de Control</b>	<p>Las actividades de control son parte de las actividades que resultan de las funciones propias de cada proceso o etapa del negocio. En otras palabras, si una actividad como comprar productos tiene un procedimiento como ofrecer productos, este proceso debe ir acompañado de al menos algunas actividades de control para asegurar que las compras realizadas no modifiquen los costos de la empresa.</p>	<p>Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. no existe un procedimiento establecido para identificar debilidades en etapas y transacciones, es decir, ante un proceso que no cumple con los requisitos para garantizar un comportamiento correcto y transparente, surgen riesgos y en caso de ejecución fallida. Para que no suceda esto debe implementar algunas medidas de control para la reducción de riesgos.</p>	<p>Las actividades de control forman parte de las transacciones que realiza la empresa diariamente. Estas acciones deben enmarcarse en términos de los riesgos a los que se enfrentan, entendidos como la probabilidad de que algo suceda. Si es beneficioso para la empresa, aún se deben tomar acciones para seguir siendo positivos, pero si los riesgos son negativos, es decir, afectan los objetivos de previsión o planificación, de debe tener cuidado para evitar que ocurran.</p>
<b>Información y Comunicación</b>	<p>Todo lo que sucede o debería suceder debe ser conocido y comprendido por la comunidad empresarial interna. Para ello, es necesario establecer diferentes canales de</p>	<p>Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. Existen canales de comunicación, pero esta información solo se comunica no se les explica por lo que es ignorada por los</p>	<p>La información y la comunicación nacen al menos junto con la implementación de los objetivos marcados por la empresa. Estos objetivos deben desarrollarse con la participación de todos los</p>



	comunicación. La gerencia debe implementar la información, como el mismo plan que establece los objetivos, debe ser comunicada y entendida por el público en general que integra la organización.	empleados. La información no solo es generada internamente por la empresa, sino que también puede ser recopilada a partir de datos externos, como la satisfacción del cliente o del usuario del servicio.	trabajadores. Aunque existan actores externos. Si existen riesgos, debe comunicarlos para asegurarse de que no ocurran y, si ocurren deben saber cómo corregirlos.
<b>Supervisión</b>	Los objetivos comerciales se logran cuando la planificación se realiza de manera óptima. Cuando se trata de la efectividad de la planificación, debemos enfocarnos no solo en los resultados, sino también entender que cada fase de la empresa debe implementar al menos algunas medidas de control para asegurar el cumplimiento operativo, y si no lo hace, se aplicarán las correcciones.	Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. No realiza la supervisión de los empleados que realizan. Cada empleado realiza sus funciones estrictamente de acuerdo a su rutina diaria.	La supervisión nos permite identificar aspectos que van desde asegurar la consecución de las actividades planificadas hasta el logro de los objetivos empresariales. Como mínimo, el seguimiento asegura del proceso, como el mal uso de recursos como la maquinaria, ya que su desgaste descontrolado genera pérdidas por mantenimiento innecesario.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## DISCUSIÓN

### ***Respecto al objetivo específico 1:***

*Identificar las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso corporación Sahory R.D. E.I.R.L.-Huaraz, 2023.*

Bricio (2021), Rodríguez (2022), Huarayo (2021), Paredes (2020), Ventura (2020), Chipana (2021), Lybrand y Cooper (1997), Baldeon y Garayar, (2009), Gonzabay y Torres, (2017), (Sunat, 2023) concuerdan que las obligaciones tributarias se exigirán con arreglo a la naturaleza del hecho, o negocio realizado, cualquiera que sea la forma o denominación que los interesados le hubieran dado, y prescindiendo de los defectos que pudieran afectar a su validez. Cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por ley o reglamento. Es decir, las empresas pueda que cuenten con la información, de las normas, deberes y derechos, sin embargo, no son comprendidas y entendidas por quienes operan la gestión empresarial. Tal como lo refiere Terreros (2021) confirma que los controles internos no solo aseguran el cumplimiento de sus propias reglas, sino que permiten a los colaboradores ocupar su lugar de trabajo para determinar cómo utilizarlo de forma u otra, pero siempre con el objetivo de lograr y sentirse parte de los objetivos empresariales. Por ello, los directivos o responsables de gobierno corporativo deben estar en sintonía con el trabajo de sus

empleados para detectar las debilidades del equipo y así implementar controles que aseguren el cumplimiento de los objetivos y, lo más importante, la permanencia en el equipo.

**Respecto al objetivo específico 02:**

*Establecer las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023.*

**Gestión Tributaria.** Valores: Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. es consciente que tiene que cumplir con el pago de tributos e impuestos y realizar sus declaraciones mensuales es consciente si no paga tendrá sanciones, es una obligación entendida en un sentido altruista y socialista de contribuir con el desarrollo de nuestra sociedad. Así como contribuyentes los valores personales son de gran ayuda para cumplir con nuestras obligaciones tributarias y no ayuda al crecimiento de nuestra empresa. Normatividad: Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. desconocen sobre las normas de las obligaciones tributarias por lo tanto propuse al gerente que se debe realizar capacitaciones para su personal administrativo porque considero que la educación tributaria es una de las principales razones por la que el contribuyente debe saber sus deberes y cumplir con sus obligaciones tributarias.

**Control Interno.**

*Ambiente de Control.* Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. no cuentan con un programa de conducta que influya en su conducta y no cuentan con una estructura organizacional formalmente. Son dadas por iniciativa del gerente, quien luego de una capacitación les indica todo lo relacionado a la empresa y a sus funciones que deben de realizar por tanto el ambiente de control no existe porque no hay sustento de lo que debe controlar en la empresa.

*Evaluación de Riesgo.* Corporación Sahory E.I.R.L. los riesgos no son monitoreados y si se presentan su impacto será en el incumplimiento de los objetivos de la empresa, es decir, si se presentan condiciones externas, como una disminución de la demanda de un producto o servicio, no existe un plan de contingencia que permita evitar las consecuencias. Evaluar estos riesgos para que no haya consecuencias negativas si ocurren. Se ven agravados por el hecho de que no existe un plan para mitigar estos riesgos, por lo que los trabajadores no saben cómo lidiar con ellos si surgen.

*Actividades de Control.* Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. no aplican procedimientos para la detección de anomalías en sus procesos, los trabajadores se comprometen de forma permanente a realizar sus funciones de forma aislada, no se encuentra ningún inventario de sus compras y ventas, efectivo y los equivalentes de efectivo. Estos aspectos son sin duda factores que determinan el desarrollo sostenible.

La empresa si fracasa corre el riesgo de cerrar el negocio reducir el número de empleados. En consecuencia, se debe realizar una actividad de control interno para identificar las debilidades de la empresa. Las actividades de control son parte diaria que se deben realizar en la empresa.

*Información y Monitoreo.* Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. no hay buena comunicación entre los trabajadores. La información se basa únicamente en la forma en que se realizan los precios, las compras, pero por lo demás no se utiliza ninguna comunicación, cuya efectividad no se puede medir. La información y la comunicación nacen al menos junto con la implementación de los objetivos marcados por la empresa. Estos objetivos deben desarrollarse con la participación de todos los socios o sus representantes. Aunque existen factores externos, como proveedores y clientes. Si existen riesgos, es imprescindible comunicarlos para asegurar que no se produzcan y así saber cómo afrontarlos.

*Supervisión.* Corporación Sahory R.D. E.I.R.L. La empresa solo verifica la llegada de los trabajadores y no hay un seguimiento para determinar si se están cumpliendo los objetivos, por lo que existe el riesgo de que un área no se pueda sincronizar. Estos hechos corren el riesgo de no cumplir con los objetivos establecidos, como el crecimiento y la supervivencia oportuna del negocio. La supervisión o seguimiento nos permite identificar aspectos que van desde asegurar la consecución de las actividades planificadas hasta el logro de los objetivos empresariales.

***Respecto al objetivo específico 03:***

*Explicar las propuestas de mejora a la gestión tributaria y al control interno de la microempresa del sector comercio, caso Corporación Sahory R.D. E.I.R.L.- Huaraz, 2023.*

**Gestión Tributaria.**

*Valores:* Toda empresa cualquiera sea su tamaño debe cumplir mensualmente con sus declaraciones y el pago de sus impuestos según las normas de la SUNAT.

*Normatividad:* El dueño de la empresa debe realizar una charla para el personal y su persona sobre las normas las categorías de los regímenes tributarios de la SUNAT y también sobre el tipo de régimen del tipo y tamaño de la empresa. Para que si tiene crecimiento la empresa tiene que cambiarse a otro régimen tributario.

**Control Interno.**

*Ambiente de control:* Toda empresa, independientemente de su tamaño, necesita implementar un ambiente de control, comenzando con la creación de un manual, organigrama y todos los documentos que contienen las funciones donde especifiquen quien es responsable y cómo deben diseñarse, para comenzar aplicar controles internamente y para monitorear y corregir cualquier deficiencia.

*Evaluación de Riesgo:* La evaluación de riesgos es una parte fundamental que debe ser considerada y asumida con gran responsabilidad por los gerentes de la empresa. Estos riesgos deben comunicarse para que las acciones puedan desarrollarse regularmente y las amenazas potenciales se mitiguen. Para hacer esta evaluación primero debe determinarse qué puede haberlos causado.

*Actividades de Control:* Las actividades de control forman parte de las transacciones que realiza la empresa diariamente. Estas acciones deben enmarcarse en términos de los riesgos a los que se enfrentan, entendidos como la probabilidad de que algo suceda. Si es beneficioso para la empresa, aún se deben tomar acciones para seguir siendo positivos, pero si los riesgos son negativos, es decir, afectan los objetivos de previsión o planificación, de debe tener cuidado para evitar que ocurran.

*Información y Comunicación:* La información y la comunicación nacen al menos junto con la implementación de los objetivos marcados por la empresa. Estos objetivos deben desarrollarse con la participación de todos los trabajadores. Aunque existan actores externos. Si existen riesgos, debe comunicarlos para asegurarse de que no ocurran y, si ocurren deben saber cómo corregirlos.

*Supervisión:* La supervisión nos permite identificar aspectos que van desde asegurar la consecución de las actividades planificadas hasta el logro de los objetivos empresariales. Como mínimo, el seguimiento asegura del proceso, como el mal uso de recursos como la maquinaria, ya que su desgaste descontrolado genera pérdidas por mantenimiento innecesario.



## CONCLUSIONES.

### **Respecto al Objetivo Específico 1:**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales carecen de conocimiento de las obligaciones tributarias y del control interno, lo que las hace vulnerables a mantener su sostenibilidad empresarial. Las empresas no han implementado un control interno coherente, lo que se evidencia la falta de manuales que identifiquen las funciones del personal de la empresa, y en la inexistencia de un ambiente de control que contribuya a la eficacia en los procesos comerciales. Además, se ha detectado que las empresas minimizan la existencia de riesgos, lo que pone en peligro el almacenamiento de la mercadería y la dificultad para venderlos. Las empresas esporádicamente realizan verificaciones a ciertas áreas, lo que no es efectivo para el control completo. La disposición de los controles debe ser escrita y comunicadas a todo el personal de la empresa involucrados en los procesos de comercio. La falta de información en el entorno de la empresa genera desconocimiento del como ejecutar las fases del control interno.

### **Respecto al Objetivo Específico 2:**

El cuestionario realizado al gerente de la empresa corporación Sahory RD EIRL. Concluye que la empresa debería de contar con un sistema de control interno para asegurar la eficacia en sus objetivos y desarrollo de la empresa que dirige. Aunque no existe acciones disciplinarias por incumplimiento del código de ética y cierto flujo de información necesaria dentro del personal, no cuenta con una reglamentación formal para el cumplimiento del control interno. Aunque se han planificado acciones para mitigar los posibles riesgos, no se han implementado acciones de prevención ni se cuantifican los efectos ante el suceso de un riesgo. La empresa cuenta con procedimiento para asegurar el eficiente funcionamiento en la elaboración de documentos no porque no están debidamente sustentadas. La empresa brinda información oportuna y pertinente al personal y cuenta con mecanismos para obtener información de usuarios externos a través de canales de comunicación eficientes, aunque dicha información no es analizada ni aplicada en la toma de decisiones empresariales.

### **Respecto al Objetivo Específico 3:**

Se concluye es que muchas micro y pequeñas empresas, incluyendo corporación Sahory RD EIRL., no tienen implementado ningún tipo de control y carecen de documentación básica como un manual de organización y funciones para definir las funciones y responsabilidades de los colaboradores. Esto afecta la productividad y eficacia de la empresa, ya que los objetivos empresariales solo se pueden alcanzar si todos los trabajadores están involucrados en su consecución. La supervisión y monitoreo constante de las actividades empresariales es crucial para identificar debilidades o amenazas que puedan poner en riesgo la sostenibilidad del negocio y asegurar su permanencia en el mercado.



DCIE  
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de  
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

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

### Referencias Bibliográficas

Actualicese. (2021). *Control interno*. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Baldeon, G., y Garayar, E. (2009). *Código Tributario comentado*. <http://bit.ly/2aSMF9n>

Ballesteros. L. G. (2014). *Información y Comunicación*.

<https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/>

Bonilla, M. (2019). *Segregacion de funciones*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/segregacion-de-funciones-aspectos-clave-a-considerar>

Bricio Yela, F. C. (2021). *Repercusión del régimen tributario de microempresas en la organización "Recoplastic S.A" de la parroquia San Juan, período 2020 - 2021*.

<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/10750>

Bravo Cucci, J. (2023). *Panorama de Recaudación Tributaria en el Perú*.

<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/panorama-de-la-recaudacion-tributaria-en-el-peru>

Calderón, J. (. (2018). *Componente monitoreo y supervisión*.

Calle, J. P. (2020). *Componentes del control interno de una empresa*.

<https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Castro Marquez, F. (2016). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*.

<https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>

Chipana Paye, D. Y. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa minerales del Sur S.R.L. – Puno, 2021*.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27255>

Comité Institucional de Ética en Investigación. (2019). *Código de ética para la investigación. Chimbote - Perú, 1-7*.



DCIE  
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de  
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

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

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno.

*Contraloría General de La República*, 62.

Coopers, y Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*.

Ediciones Díaz de Santos.

Reglamento de la ley del impuesto a la renta, 2 545 (2013).

[https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/0ee8bef4-5ed7-4c2b-8caa-74395cbcc818/4\\_Decreto\\_Supremo\\_122\\_94\\_EF.pdf?MOD=AJPERES](https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/0ee8bef4-5ed7-4c2b-8caa-74395cbcc818/4_Decreto_Supremo_122_94_EF.pdf?MOD=AJPERES)

DIPRES. (2023). *(Dirección del Presupuesto de Chile)*. Informe de ejecución del gobierno

central: cuarto trimestre 2022 Santiago: chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/56d99221-fc28-4f10-8aa2-b88f70bdc2e8/content

Esan, C. (2017). *Objetivos del control interno*. [https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-](https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El control interno es un,las leyes y normas aplicables)

[buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El control interno es un,las leyes y normas aplicables](https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El control interno es un,las leyes y normas aplicables).

Gob.pe. (2023a). *Regimen general a la renta*. <https://www.gob.pe/6991-regimen-general-de-renta>

Gob.pe. (2023b). *Regimen Mype Tributario*. <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

Gobierno del Perú. (2022). Decreto Legislativo N°771 Exigibilidad de la obligacion tributaria.

*Diario Oficial El Peruano*.

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/00771.pdf>

Gonzabay, de L. D. A. y, & Torres, F. M. del C. (2017). Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso En Ventascorp S.a. In *Tesis*.

<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/10750>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (S. .



DCIE  
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de  
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

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

Interamericana Editores (ed.); 6ª Edición).

- Huarayo Quispe, R. V. (ORCID). (2021). *Cultura Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la Asociación de Recicladores del Distrito San Jerónimo – Cusco 2018 Caratula* (Vol. 1).
- Huerta Ramírez, S. del P. (2020). *Renta de tercera categoría y evasión tributaria en las microempresas de abarrotes de la ciudad de Huaraz en el año 2018*.
- Jael, P. C. G. (2020). La cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, 2018. In *Repositorio.Uladech.Edu.Pe*.  
<https://erp.uladech.edu.pe/siga/biblioteca/virtual/?dom=01&mod=019&i=01019001>
- Javierest. (2021). Impuesto a la Renta. *Rankia*. <https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/4151120-impuesto-renta-cual#:~:text=El impuesto a la renta es el tributo determinado anualmente,puede ser directamente aplicado por>
- Lozano Valqui, G., y Tenorio Aguinaga, J. J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting Power for Business, 1*, 49–59. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/896](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896)
- Lybrand y Cooper. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)* (Ediciones).
- Marrufo, O. (2018). Impuesto a la Renta de Primera Categoría. *Universidad Señor de Sipan*.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4505/OrtizMarrufo.pdf?sequence=1>
- MEF. (2018). Renta de Cuarta Categoría. *Boletines, Defensoria*.  
[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CLVI\\_dcho\\_tributario\\_2018.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CLVI_dcho_tributario_2018.pdf)
- Mendoza, V. (2014). *Ambiente de control*.
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2022). Código Tributario, Obligación tributaria. *Diario Oficial EL PERUANO*, 238.  
[https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3\\_per\\_tributario.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_tributario.pdf)



Republica, C. G. de la. (2016). *El Control Interno*.

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Rodríguez Ramírez, M. (2022). *Comportamiento y recaudación tributaria en empresas de compra-venta de plástico reciclado en la provincia de cercado-Cochabamba* [Mayor de San Simón].

<http://ddigital.umss.edu.bo:8080/jspui/handle/123456789/32910>

Serrano Carrión, P., Señalín Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39, 30.

Siccha Toledo, M. D. C. (2019). *Facturación electrónica como instrumento de control para reducir la evasión tributaria en empresas recicladoras en la provincia de Trujillo* [Nacional de Trujillo].

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNIT\\_83deeab86cfe5e3b7cc7be4e22c9fbc7](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNIT_83deeab86cfe5e3b7cc7be4e22c9fbc7)

Sunat. (2013). *Ley del impuesto a la renta: Renta de segunda categoría* (p. 89).

Sunat. (2021). *Renta de Quinta Categoría*. <https://renta.sunat.gob.pe/personas/rentas-de-quinta-categoria>

Sunat. (2022a). *Renta de segunda categoría*. <https://renta.sunat.gob.pe/personas/renta-de-segunda-categoria>

Sunat. (2023). La obligación tributaria. *NBER Working Papers*, 89.

Sunat, E. (2022b). *Regímenes tributarios*.

<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>

Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*.

<https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno#:~:text=Importancia del control interno empresarial,la productividad de la organización.>



DCIE  
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de  
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

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

- Ventura Gonzalez, K. A. (2020). Propuesta de mejora en la cultura tributaria para evitar la evasión de impuestos en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa BRYC S.A.C. - Chimbote, 2020. In *Repositorio Institucional - ULADECH*.
- Villanueva, W. (2018, January 30). *El sistema tributario del Perú y las dificultades que hacen lento su desarrollo*. <https://gestion.pe/economia/dificultades-enfrenta-sistema-tributario-peru-226012-noticia/>