

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD
CATÓLICA DEL PERÚ**

ESCUELA DE POSGRADO



**Los Gastos Deducibles y el Control Interno en el
Departamento de Compras en una Microempresa de Telecomunicaciones**

Trabajo de investigación para obtener el grado académico de Maestra en Contabilidad que

presenta:

Violeta Leonor León Pascual

Asesor:

Dante Raúl Torres Martínez

Lima, 2024

Informe de Similitud

Yo, Torres Martínez, Dante Raúl, docente de la Escuela de Posgrado de la Pontificia Universidad Católica del Perú, asesora el trabajo de investigación titulado “LOS GASTOS DEDUCIBLES Y EL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS EN UNA MICROEMPRESA DE TELECOMUNICACIONES.”

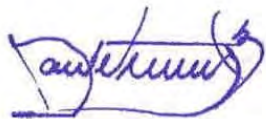
Del autor León Pascual, Violeta Leonor, dejo constancia de lo siguiente:

- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de 18%.

Así lo consigna el reporte de similitud por el software Turnitin el día 12/11/2024.

- He revisado con detalle dicho reporte y confirmo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio alguno.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las pautas académicas.

San Miguel, 12 de noviembre de 2024.

Apellidos y Nombres del asesor: Torres Martínez, Dante Raúl	
DNI: 07203069	Firma: 
ORCID:0000000294017668	

Dedicatoria

A mis padres, por ser el faro que guía mi camino con sus valores y consejos. Gracias a ellos, soy quien soy hoy.

A mis hermanas y hermano, por su apoyo incondicional y aliento en cada paso. Son mi fuente de fortaleza e inspiración.



Agradecimiento

Al profesor Dante Torres Martínez, mi más sincero agradecimiento por su invaluable guía en la investigación.

A todos los profesores, gracias por compartir su conocimiento y experiencia. Su apoyo ha sido fundamental en mi formación.



Resumen

El propósito principal del estudio consistió en implementar un sistema de control interno en una microempresa de Telecomunicaciones. Esto implicó: a) Identificar las principales debilidades del Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en las microempresas de telecomunicaciones; b) Evaluar el impacto de las debilidades en la rentabilidad y el cumplimiento tributario en la microempresa de telecomunicaciones; c) Proponer recomendaciones para mejorar el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en las microempresas de telecomunicaciones; este estudio adoptó un análisis financiero sobre la base de ratios en la rentabilidad de una microempresa de telecomunicaciones con un diseño descriptivo no experimental observacional longitudinal y se llevó a cabo en una microempresa de Telecomunicaciones situada en el Distrito de Comas.

El primer paso fue detectar las debilidades en el sistema de control interno específicamente relacionadas con los gastos deducibles del Impuesto a la Renta. Estas debilidades se refieren a deficiencias en los procesos y controles que permiten a la empresa registrar y justificar adecuadamente los gastos que pueden ser deducidos para reducir la base imponible del impuesto. En el contexto de las microempresas de telecomunicaciones, estas debilidades pueden incluir falta de documentación adecuada, errores en la categorización de gastos, y debilidades en la supervisión de los procesos contables.

Palabra clave: Control interno, gastos deducibles, microempresa, cumplimiento tributario.

Abstract

The primary purpose of the study was to implement an internal control system in a telecommunications microenterprise. This involved: a) Identifying the main weaknesses in the Internal Control System concerning deductible expenses for Income Tax in telecommunications microenterprises; b) Evaluating the impact of these weaknesses on profitability and tax compliance in the telecommunications microenterprise; c) Proposing recommendations to improve the Internal Control System for deductible expenses for Income Tax in telecommunications microenterprises. This study utilized a financial analysis based on profitability ratios with a descriptive, non-experimental, observational, and longitudinal design, and was conducted in a telecommunications microenterprise located in the Comas District.

The first step was to identify weaknesses in the internal control system specifically related to deductible expenses for Income Tax. These weaknesses refer to deficiencies in processes and controls that allow the company to properly record and justify expenses that can be deducted to reduce the taxable income. In the context of telecommunications microenterprises, these weaknesses may include inadequate documentation, errors in expense categorization, and weaknesses in overseeing accounting processes.

Keywords: Internal control, deductible expenses, microenterprise, tax compliance.

Tabla de Contenidos

Lista de Tablas	ix
Capítulo I: Introducción	1
1.1 Problema de Investigación	1
1.2 Objetivo de la Investigación	3
1.3 Justificación de la investigación	4
1.4 Preguntas de la investigación	5
1.5 Naturaleza de la investigación	5
1.6 Limitaciones.....	6
1.7 Delimitaciones.....	6
1.8 Resumen	6
Capítulo II: Revisión de la Literatura	8
2.1 Antecedentes	8
2.2 Bases teóricas.....	11
2.3 Marco Conceptual.....	21
2.4 Información de la Empresa	23
2.4.1 Breve Historia	23
2.4.2 Estructura Organizacional	24
2.4.3 Línea de Productos o Servicios	25
2.4.4 Descripción del departamento de compras	31
2.4.5 Proceso de Departamento de Compras:	32
2.4.6 Clientes	33
2.4.7 Proveedores	34
2.4.8 Competidores.....	35
2.5 Resumen	35

Capitulo III: Metodología de la Investigación	37
3.1 Diseño de la Investigación	37
3.2 Población y Muestra	38
3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39
3.4 Análisis e Interpretación de los Datos	41
3.5 Instrumentación	46
3.6 Recopilación de datos.....	47
3.7 Análisis de datos	48
3.8 Consentimiento Informado	48
3.9 Resumen	49
Capitulo IV: Resultado de la Investigación.....	50
4.1 Resultados.....	50
4.1.1 Identificar las debilidades de sistema de Control Interno.	50
4.1.2 Evaluación del impacto de las debilidades.	53
4.1.3 Formulación de recomendaciones.....	56
4.2 Discusión de Resultados.....	59
Capitulo V: Conclusiones y Recomendaciones	61
Conclusiones	61
Recomendaciones	62
Referencias	63
Apéndice 1: Guía de Entrevista.....	67
Apéndice 2: Ficha de Observación en Campo	70
Apéndice 3: Ficha de Análisis Documental	73
Apéndice 4: Protocolo de Consentimiento Informado para Entrevistas.....	74
Apéndice 5: Carta de Consentimiento Informado.....	78

Lista de Tablas

<i>Tabla 1 Principales clientes.....</i>	34
<i>Tabla 2 Principales Proveedores</i>	34
<i>Tabla 3 Principales Competidores</i>	35
<i>Tabla 4 :Análisis de Encuesta</i>	40
<i>Tabla 5: ROA y ROE Agosto, octubre, noviembre 2022</i>	44
<i>Tabla 6: ROA y ROE Julio, agosto, noviembre 2023.....</i>	45



Lista de Figuras

<i>Figura 1 Control Interno, objetivos, componentes.....</i>	<i>15</i>
<i>Figura 2 Organigrama de la Empresa.....</i>	<i>25</i>
<i>Figura3 Gabinete de montaje de Red.....</i>	<i>26</i>
<i>Figura 4 Diseño de LAN & WAN.....</i>	<i>27</i>
<i>Figura 5 Energizado de Equipos.....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 6 Instalación de cámaras en pasadizo del piso 1 al piso 18.....</i>	<i>29</i>
<i>Figura 7 Flujograma del Departamento de Compras.....</i>	<i>33</i>
<i>Figura 8 Jerarquía entre áreas temáticas y preguntas.....</i>	<i>42</i>
<i>Figura 9 Pasos para un óptimo control interno en una microempresa.....</i>	<i>43</i>
<i>Figura 10 ¿Considera usted que las debilidades en el control interno del departamento de compras pueden afectar negativamente la rentabilidad de la empresa?.....</i>	<i>54</i>
<i>Figura 11 Se monitorea el cumplimiento de las políticas y procedimientos del control interno en el departamento de compras.....</i>	<i>55</i>
<i>Figura 12 ¿Cree que tiene una comprensión clara de los gastos que son deducibles en el impuesto a la renta?.....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 13 ¿Sabía usted que el gasto de combustible solo es deducible si el comprobante de pago incluye el número de placa del vehículo?.....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 14 ¿Conoce el límite máximo para deducir gastos por movilidad?.....</i>	<i>58</i>

Capítulo I: Introducción

Este capítulo introduce la investigación realizada sobre los gastos deducibles del Impuesto a la Renta y el sistema de control interno en el departamento de compras de una microempresa del sector telecomunicaciones. En este contexto, se presenta la definición del problema que da origen al objetivo y a las preguntas de investigación que orientan el estudio. Asimismo, se destaca la relevancia de la investigación, abordando su justificación, naturaleza, limitaciones y alcance.

1.1 Problema de Investigación

Esta investigación se enfocó en optimizar el sistema de control interno y mejorar su efectividad, con el objetivo de asegurar el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias relacionadas con la deducción de gastos permitidos en el impuesto a la renta. Este estudio se desarrolló en el departamento de compras de una microempresa dedicada a servicios de tecnología de la información, telecomunicaciones y otras actividades profesionales, científicas y técnicas. Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) señalan que: “plantear un problema significa afinar, indagar, profundizar y estructurar la idea de investigación. Los planteamientos pueden pretender explorar fenómenos, describir a dichos fenómenos, evaluar una intervención, desarrollar tecnología o productos y resolver una problemática, incidencia, prevalencia o equivalente pueda cuantificarse” (p. 40).

Además, Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), señalan que:

El problema de investigación es fundamental en cualquier estudio, ya que guía la búsqueda de respuestas y limita el alcance del proyecto. Es importante que este problema sea claro, específico y basado en evidencia, evitando caer en formulaciones subjetivas o abstractas que dificulten la investigación. Es necesario definir claramente los objetivos de investigación y asegurarse de que el problema formulado sea viable y relevante para la comunidad científica. En resumen, el problema de investigación es el

punto de partida para cualquier estudio y debe ser abordado de manera rigurosa y objetiva (p.44).

El problema de investigación se centró en un tema concreto de una manera nueva y original, con el objetivo de que la investigación resulte interesante y atraiga la atención del lector.

Espinoza (2018) señala que “para comenzar una investigación implica identificar claramente una situación o problema específico que aún carece de solución” (p. 31). El estudio se centró en la deficiencia del Sistema de Control Interno para gastos deducibles del Impuesto a la Renta en microempresas de telecomunicaciones. Esta deficiencia se refleja en la ausencia de políticas y procedimientos claros para identificar, documentar y justificar los gastos deducibles, generando riesgos como la sobreestimación de gastos y dificultad para demostrar su razonabilidad. Las microempresas, al igual que otras, deben cumplir con las obligaciones tributarias, incluyendo la correcta declaración y pago del IR, basando la base imponible en los gastos deducibles según la normativa tributaria

Según el portal de Ministerio de la Producción (2024):

Este sector empresarial constituye el 99,5% del total de empresas formales en la economía peruana, donde el 95,6% son microempresas, el 3,8% son pequeña empresas y el 0,1% son medianas empresas. Del mismo modo, el 85,2% de estas empresas se dedican a actividades comerciales y de servicios, y mientras que el restante (14,8%) se enfoca en actividades productivas (manufactura, construcción, agropecuario, minería y pesca). Además, las micro, pequeñas y medianas empresas generan casi el 91% de la PEA ocupada en el sector privado.

En este contexto, el adecuado control interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta (IR) Se constituye en una herramienta esencial para las microempresas del sector telecomunicaciones, ya que les permite: optimizar el pago del IR, evitar sanciones, mejorar la

transparencia y la confiabilidad financiera, entre otras. Esta investigación se centró en una microempresa de telecomunicaciones que, desde su fundación en 2022, ha experimentado un crecimiento constante impulsado por la alta demanda de sus servicios entre los operadores de telefonía y su exitosa participación en concursos y licitaciones públicas.

A pesar de este crecimiento, la microempresa enfrentó desafíos en cuanto a la falta de diseño de políticas y procedimientos, así como la ausencia de personal capacitado para gestionar adecuadamente los gastos deducibles, especialmente en el departamento de compras. Ante la relevancia de esta problemática, surge la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es el impacto del sistema de control interno de los gastos deducibles del impuesto a la renta en la rentabilidad y el cumplimiento tributario en el departamento de compras de una microempresa de telecomunicaciones?

1.2 Objetivo de la Investigación

Objetivo Principal

El objetivo de esta investigación es analizar cómo el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta influye en la rentabilidad y el cumplimiento tributario en el departamento de compras de una microempresa del sector de las telecomunicaciones.

Objetivos Secundarios

- 1) Identificar las principales debilidades del Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en la microempresa de telecomunicaciones.
- 2) Evaluar el impacto de las debilidades identificadas en la rentabilidad y el cumplimiento tributario en la microempresa de telecomunicaciones.
- 3) Formular recomendaciones para mejorar el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en la microempresa de telecomunicaciones.

1.3 Justificación de la investigación

El Impuesto a la Renta es un tributo obligatorio que se aplica a las ganancias generadas por las empresas en un ejercicio fiscal específico. En el caso de las microempresas, este impuesto representa un costo significativo que puede afectar su rentabilidad y competitividad.

Las empresas tienen la posibilidad de deducir de sus ingresos determinados costes que son esenciales para el desarrollo de sus ingresos. Esto se hace con la intención de reducir la carga del impuesto sobre la renta. Por otro lado, la deducción de estos gastos no se aplica automáticamente; es absolutamente necesario que se ajusten a las normas particulares que haya establecido la ley específica que regula los impuestos.

El Sistema de Control Interno juega un papel fundamental en la gestión de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta. Un Sistema de Control Interno efectivo permitió a las empresas documentar adecuadamente sus gastos, identificar aquellos que son deducibles y evitar sanciones por parte de la administración tributaria.

En el caso de las microempresas de telecomunicaciones, la gestión de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta presentó desafíos particulares debido a la complejidad del sector y a la constante evolución de la normativa tributaria.

En este contexto, el adecuado Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta se convirtió en una herramienta fundamental para las microempresas de telecomunicaciones, ya que les permite: optimizar el pago del Impuesto a la Renta, evitar sanciones, mejorar la transparencia y la confiabilidad financiera, entre otros.

De este modo, este trabajo de investigación contribuyó a que las microempresas de telecomunicaciones cuenten con un adecuado Sistema de Control Interno que les permita identificar, registrar, documentar y controlar de manera efectiva los gastos que pueden ser deducidos del Impuesto a la Renta.

1.4 Preguntas de la investigación

Pregunta principal

¿Cómo influye el sistema de control interno de los gastos deducibles del impuesto a la renta en la rentabilidad y el cumplimiento tributario en el departamento de compras de una microempresa de telecomunicaciones?

Preguntas secundarias

- 1) ¿Cuáles son las principales debilidades del Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en la microempresa de telecomunicaciones?
- 2) ¿Cómo impactan las debilidades identificadas en la rentabilidad y el cumplimiento tributario de la microempresa de telecomunicaciones?
- 3) ¿Qué recomendaciones se pueden implementar para mejorar el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en la microempresa de telecomunicaciones?

1.5 Naturaleza de la investigación

En esta investigación se utilizó un análisis financiero basado en ratios, permitiendo obtener una comprensión completa y detallada del impacto del sistema de control interno sobre los gastos deducibles del impuesto a la renta en la rentabilidad de una microempresa de telecomunicaciones. El estudio adoptó un diseño descriptivo, no experimental, observacional, longitudinal y cualitativo. Esto se debe a que se busca optimizar el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en el departamento de compras de una microempresa de telecomunicaciones. Esta optimización no solo facilitó el cumplimiento eficiente y transparente de las obligaciones tributarias, sino que también aumentó la rentabilidad de la empresa y maximizó la eficiencia de los recursos.

1.6 Limitaciones

Durante la realización de esta investigación, se identificaron diversas limitaciones, entre las cuales destacó la necesidad de clasificar los archivos de MS Excel relacionados con los gastos empresariales, viáticos y combustible del departamento de compras de la microempresa de telecomunicaciones, ya que no se encontraban alineados con las normativas tributarias. Esta tarea implicó revisar meticulosamente cada comprobante para determinar la naturaleza de los gastos. Además, se enfrentó a la dificultad de coordinar las encuestas con todos los miembros de la organización, especialmente con el personal técnico y operativo que estaban laborando en turnos. Estas limitaciones impusieron desafíos significativos en términos de tiempo y recursos, que fueron abordados de manera proactiva durante el desarrollo de la investigación.

1.7 Delimitaciones

Este estudio se centró en una microempresa de telecomunicaciones en fase de crecimiento gradual de sus actividades. La empresa opera desde un local que integra funciones administrativas y de almacén, ubicado en el distrito de Comas.

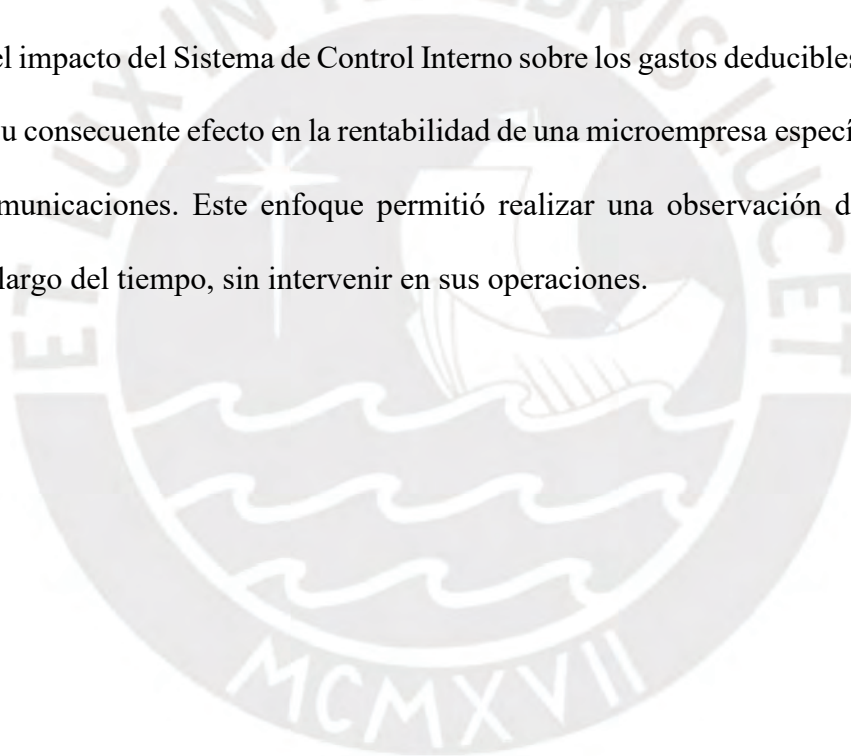
Sus actividades principales incluyen servicios informáticos y de tecnología de la información. La Microempresa cuenta con un total de 6 empleados entre personal operacional y administrativo. Los datos y aspectos por examinar están relacionados al año 2023.

1.8 Resumen

El presente capítulo introduce el problema de investigación relacionado con el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en una microempresa de telecomunicaciones. Se abordó la descripción del problema, los objetivos que guiarán la investigación y las preguntas de esta. Se resalta la importancia de justificar la necesidad de la

investigación, además de explicar su naturaleza, así como también se abordan las limitaciones y delimitaciones del estudio.

El problema central se refiere a la deficiencia del Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en las microempresas de telecomunicaciones, lo que genero riesgos para las microempresas y afecta su rentabilidad y cumplimiento tributario. La investigación busco analizar el impacto del Sistema de Control Interno en estas variables y proponer recomendaciones para mejorar la gestión de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta. Para este estudio se empleó un diseño de investigación descriptivo, no experimental y longitudinal. A través de un análisis financiero sobre la base de ratios, se buscó comprender en profundidad el impacto del Sistema de Control Interno sobre los gastos deducibles del Impuesto a la Renta, y su consecuente efecto en la rentabilidad de una microempresa específica del sector de las telecomunicaciones. Este enfoque permitió realizar una observación detallada de la empresa a lo largo del tiempo, sin intervenir en sus operaciones.



Capítulo II: Revisión de la Literatura

Este capítulo revisa la literatura académica que fundamenta el presente trabajo de investigación. Se consultaron las bases de datos Scopus, Concytec y EBSCO para encontrar artículos publicados en revistas del cuartil Q1 y Q2 durante el período 2018-2023. Se utilizaron como palabras clave en inglés “Deductible Expenses”, “Internal Control”, “Supervision or monitoring”. Además, se incluyeron libros especializados en control interno, tributación y metodología.

2.1 Antecedentes

En esta sección se presenta una revisión de estudios e investigaciones relacionados con al objeto de estudio. Se detallan tesis de pregrado y artículos de investigación publicados en revistas especializadas durante los últimos 6 años.

Saavedra (2021) abordó la problemática del control interno en el proceso de compras de la Empresa de Telecomunicaciones Noovus. Su investigación, de tipo descriptivo, identificó deficiencias en el control de mercaderías y en la correlación de estos registros, lo que generó un alto riesgo de pérdidas financieras. Para reducir estos riesgos se presenta un modelo de control interno exhaustivo. Este modelo contiene un diagrama de flujo del proceso de compra que incluye indicadores de rendimiento, así como una estructura organizativa para el departamento de compras que incluye funciones y responsabilidades particulares para el control de mercancías.

La implementación del modelo condujo a mejoras en la eficiencia, transparencia y seguridad del proceso de compras, reduciendo riesgos financieros y optimizando recursos. Se recomienda el compromiso de la gerencia, la capacitación del personal y una comunicación efectiva para garantizar el éxito de la implementación. El estudio presenta limitaciones como la muestra limitada y la necesidad de estudios de validación. Sin embargo, abre implicaciones futuras como la adaptación del modelo a otras empresas, el análisis de su efectividad y la

identificación de mejores prácticas en el diseño e implementación de sistemas de control interno en el ámbito de las compras.

El estudio que se llevó a cabo por Carrillo (2023), propuso diseñar un sistema de control interno para optimizar el proceso de gastos del personal de ventas. Utilizando un enfoque cualitativo y descriptivo, se aplicaron técnicas como análisis de campo, estudio documental y entrevistas, con el cuestionario como principal herramienta. El análisis reveló que la empresa emplea dos mecanismos para registrar los gastos de viaje: informes en efectivo y tarjetas de crédito empresarial.

Se identificaron 3 riesgos de alto impacto, 6 de impacto medio y 2 de bajo impacto. Los riesgos principales están relacionados con la falta de medidas preventivas, la documentación inadecuada y la normativa desactualizada. Basado en estos hallazgos, se diseñó un sistema de control interno en dos fases: análisis de la situación actual y desarrollo del diseño del sistema para optimizar el proceso de gastos del personal de ventas.

En el estudio realizado por Hidalgo et al. (2021) analizaron cómo los gastos no deducibles afectan la rentabilidad empresarial, aumentando el impuesto a la renta y reduciendo las utilidades. Aunque los gastos relacionados con la actividad económica pueden deducirse, algunos son considerados no deducibles por la normativa tributaria. La investigación, aplicada y con diseño no experimental, empleó un enfoque cuantitativo y analizó los estados financieros de Konexus Group S.A.C. Concluyó que los gastos no deducibles tienen un impacto significativo en la utilidad neta, como se evidencia en su aumento progresivo en los estados financieros entre 2017 y 2020.

Este incremento, a su vez, afecta directamente la base imponible del impuesto a la renta, generando un mayor pago de este.

El estudio de Mohamed Ahmed y Ahmed Muhammed, (2018) se centró en actualizar y fortalecer los controles internos en una empresa de telecomunicaciones para mitigar riesgos.

Recomendaron mejorar la comunicación y transparencia para asegurar la correcta difusión de información. Utilizando una metodología de prueba de hipótesis, el estudio concluyó que los controles internos son cruciales para el desempeño financiero, especialmente en el competitivo sector de telecomunicaciones en Kurdistán, Irak. La implementación efectiva de estos controles mejora la eficiencia operativa, transparencia, rendición de cuentas y seguridad de la información financiera.

Por lo tanto, se recomienda enfáticamente a Asiacell y a otras empresas de la región que inviertan en el fortalecimiento de sus controles internos para mantener su competitividad y garantizar su éxito a largo plazo.

El estudio de Adegbayegun et al. (2020) analizó el impacto de los componentes del sistema de control interno en la rentabilidad de las pymes en Nigeria. Se evaluaron 120 pymes a través de encuestas y se empleó un modelo de regresión logística para el análisis de los datos. De acuerdo con las conclusiones, la probabilidad de que las pequeñas y medianas empresas (PYME) incrementen sus beneficios anuales aumenta de manera marginal cuando cuentan con un entorno de control sólido y optimizan sus actividades de control. En contraste, las mejoras en la evaluación de riesgos, la gestión de información y comunicación, y las actividades de supervisión no mostraron una influencia estadísticamente significativa en la rentabilidad de las organizaciones analizadas.

Si bien la evaluación de riesgos, la información y comunicación, así como las actividades de monitoreo no mostraron un impacto significativo en la rentabilidad, los hallazgos sugieren que un entorno de control sólido y actividades de control efectivas aumentaron en un 0,78% y 1,95%, respectivamente, la probabilidad de que una pyme alcance un alto desempeño operativo. Por lo tanto, las pymes en Nigeria deberían priorizar el fortalecimiento de estas últimas áreas para optimizar sus resultados. Se recomendó que las pymes se concentren en fortalecer su entorno de control, implementar actividades de control

efectivas y abordar sistemáticamente las deficiencias en las demás áreas del sistema de control interno para mejorar su rentabilidad y desempeño general.

2.2 Bases teóricas

Un marco teórico, tal como lo define Hernández et al. (2014) “es centrarnos en el problema de investigación que vincula de manera lógica y coherente los conceptos y proposiciones existentes en estudios anteriores” (p.76).

El marco teórico actúa como el andamiaje conceptual que soporta y guía el proceso investigativo, asegurando que el estudio esté fundamentado en un contexto teórico sólido y relevante.

Es esencial para cualquier investigación porque proporciona el contexto necesario para entender el problema de investigación, justifica el estudio, guía el diseño metodológico, y ayuda a interpretar los resultados en relación con el conocimiento previo. Actúa como el esqueleto conceptual que sostiene y dirige el proceso investigativo, asegurando que el estudio esté bien fundamentado y sea relevante dentro del campo de investigación.

Definición de Control Interno

El control interno no se limita a acciones puntuales; debe integrarse en las operaciones diarias de la organización y adaptarse continuamente a sus cambios y desafíos. Esta perspectiva permite entender que el control interno es un proceso dinámico que requiere un mantenimiento constante para garantizar su efectividad.

“El control interno se define como un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en una organización” (González, 2015, pp. 78-94).

El control interno es aplicable a todo tipo de organizaciones, desde grandes corporaciones hasta microempresas, y su diseño e implementación pueden variar según el tamaño y la naturaleza de cada entidad.

Estos objetivos comprenden:

- **Eficacia y efectividad de las operaciones:** Las actividades de la organización deben llevarse a cabo de manera eficiente y eficaz, y el control interno debe ser capaz de ayudar a garantizarlo.
- **Fiabilidad de la información financiera:** El funcionamiento del sistema de control interno debe contribuir a garantizar la fiabilidad y corrección de la información financiera de la organización.
- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones:** Para garantizar que la empresa cumple todas las normas y reglamentos pertinentes, debe aplicarse el control interno.

Componentes del control interno

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO 2013) ha identificado cinco componentes clave del control interno:

Ambiente de control:

El ambiente de control representa el tono general y la cultura de una organización, los cuales afectan tanto la importancia atribuida al control interno como su efectividad. Un ambiente de control efectivo se caracteriza porque:

Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos: Debe haber una clara demostración de la dedicación de la alta dirección tanto al control interno como a las prácticas empresariales éticas.

Ejerce responsabilidad de la supervisión: El papel y responsabilidad de los niveles altos de la organización para asegurar que los controles internos sean diseñados e implementados de forma eficiente. Los supervisores y directivos deben garantizar que haya mecanismos adecuados para manejar riesgos, cumplir con las políticas internas y lograr los objetivos de la organización.

Demuestra compromiso con la competencia: la organización se dedica a asegurar que sus empleados sean capacitados, evaluados y apoyados adecuadamente para cumplir con los estándares y objetivos establecidos.

Conciencia de la importancia del control interno: Es de la mayor importancia que todos y cada uno de los empleados comprendan la importancia del control interno y reconozcan el papel que desempeñan para garantizar que funcione eficazmente dentro de la organización.

Compromiso con la mejora continua: La organización debe tener un compromiso continuo con la mejora del sistema de control interno.

Evaluación de riesgos:

El proceso de identificar y evaluar los posibles riesgos que pueden repercutir en la consecución de los objetivos de la entidad se denomina evaluación de riesgos. Aspectos financieros, operativos, de cumplimiento y fraude son ejemplos de los muchos tipos de riesgos que pueden encontrarse. La evaluación de riesgos debe llevarse a cabo de forma metódica y debe tener en cuenta:

Eventos internos y externos: La organización debe considerar eventos tanto internos como externos que puedan afectar sus operaciones.

Probabilidad de ocurrencia: La organización debe estimar la probabilidad de que se produzca cada riesgo.

Impacto potencial: La organización debe estimar el impacto potencial de cada riesgo en caso de que se produzca.

Actividades de control:

Consisten en políticas y procedimientos implementados para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades pueden variar y abarcan aspectos como:

Autorizaciones: Las actividades de control deben garantizar que solo las personas autorizadas puedan realizar ciertas acciones.

Segregación de funciones: Las actividades de control deben separar las funciones incompatibles para evitar conflictos de intereses y fraudes.

Registros y documentación: Las actividades de control deben garantizar que se mantengan registros precisos y completos de las transacciones.

Información y comunicación:

Cuando se trata del funcionamiento eficaz del sistema de control interno, la información y la comunicación son absolutamente necesarias. La información y la comunicación deben ser las siguientes:

Completas: La información y la comunicación deben ser completas y precisas.

Oportunidades: La información y la comunicación deben ser oportunas para permitir una toma de decisiones adecuada.

Accesibles: La información y la comunicación deben ser accesibles a todas las personas que la necesiten.

Actividades de supervisión:

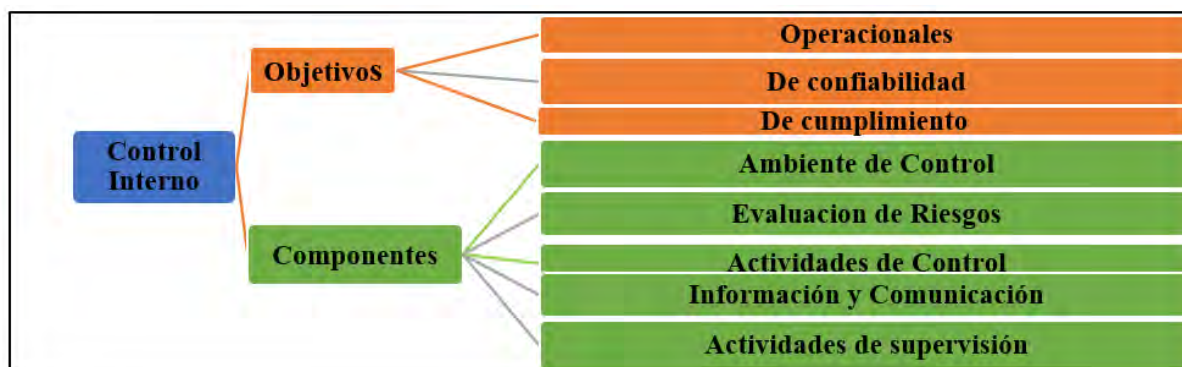
Son el proceso de evaluar la eficacia del sistema de control interno. Las actividades de supervisión pueden incluir:

Monitoreo continuo: El sistema de control interno debe ser monitoreado continuamente para identificar cualquier problema o deficiencia.

Evaluaciones periódicas: Es necesario llevar a cabo evaluaciones periódicas del sistema de control interno para identificar áreas que necesitan mejoras.

Comunicación de deficiencias: Las deficiencias identificadas en el sistema de control interno deben comunicarse a la alta gerencia para que se tomen las medidas correctivas adecuadas.

Es importante destacar que los cinco componentes del control interno están interrelacionados y deben funcionar en conjunto para ser efectivos.

Figura 1*Control Interno, objetivos, componentes*

Nota. Basado en los conceptos de Sistema de Control Interno, objetivos y componentes

Gastos Deducibles

Todos los gastos esenciales y directamente relacionados con la actividad económica de una empresa se consideran gastos deducibles. Estos gastos pueden deducirse de los ingresos de la empresa para calcular el importe del impuesto sobre la renta que debe pagarse. Estos gastos deben estar debidamente respaldados por comprobantes válidos, como facturas y recibos.

De acuerdo con (Bernal Rojas, 2021) “el gasto será deducible siempre que, además del principio del devengado, se ajuste a los principios de causalidad, razonabilidad, generalidad y que respeten las formalidades como contar el comprobante de pago, bancarización, entre otros.” (pp.291-293).

Causalidad: El gasto debe estar directamente relacionado con la actividad productiva de la empresa. Esto significa que el gasto debe ser necesario y proporcional para la generación de ingresos, y no debe tener un carácter personal o privado.

La capacidad de probar cual fue el bien o en que se basó el servicio adquirido por el contribuyente, con la mayor precisión posible. En numerosos casos, los comprobantes de pago, sobre todo en el sector servicios, carecen de descripción detallada del bien o servicio adquirido. Además, resulta difícil determinar el propósito o finalidad de muchas de estas transacciones.

Razonabilidad: El monto del gasto debe ser razonable y adecuado a las condiciones del mercado. No se aceptarán gastos excesivos o desproporcionados en relación con el tipo de actividad y el tamaño de la empresa.

Generalidad: El gasto debe ser general en el sentido de que debe aplicarse de manera uniforme y consistente en situaciones similares dentro de la empresa. Esto asegura que no haya discriminación arbitraria en la deducción de gastos.

Formalidades: Es fundamental que los gastos cumplan con las formalidades establecidas por la normativa tributaria. Esto incluye la obtención de comprobantes de pago formales, como facturas o recibos, y el uso de medios bancarios para su pago, lo cual facilita el registro y la verificación de los gastos.

Adquirir implica la capacidad de demostrar con la mayor precisión posible qué bien o servicio ha sido adquirido por el contribuyente. A menudo, especialmente en el caso de servicios, el comprobante de pago que se recibe no describe de manera adecuada la naturaleza de lo adquirido.

Para justificar el propósito de la adquisición, es necesario demostrar que esta tuvo como objetivo la generación de ingresos sujetos a impuestos o el mantenimiento de la fuente productiva.

Para entender el ámbito del principio de causalidad establecido en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, es crucial definir el término “necesario”. Según la norma, para que un gasto sea deducible, debe ser “necesario” para generar ingresos gravados o para mantener la fuente que los produce. El contribuyente debe probar esta necesidad para que sus deducciones sean aceptadas. Diversos fallos del Tribunal Fiscal, como el RTF N° 05053-1-2013, han establecido que para que los gastos sean deducibles, debe existir una relación causal

entre el gasto y los ingresos generados, comprobando el destino del gasto, su proporcionalidad y razonabilidad.

Según el principio de causalidad, debe existir una relación necesaria entre los costes en que se incurre y la creación de ingresos o el mantenimiento de la fuente de ingresos. Esta relación se considera necesaria. Este concepto es un tanto amplio, ya que permite la deducción de los costes que, aunque no estén directamente relacionados con la obtención o el mantenimiento de los ingresos, contribuyen indirectamente a su producción o mantenimiento.

A partir de la Tercera Disposición Final de la Ley N° 27356 (año 2000), se precisó que, para determinar la deducibilidad de un gasto, no solo debe verificarse la causalidad, sino también:

- La naturaleza del gasto debe estar en armonía con la actividad generadora de ingresos: los gastos deben ser razonables y pertinentes para la actividad de la empresa. No se pueden deducir aquellos que no sean coherentes con el propósito lucrativo del contribuyente.
- La razonabilidad del gasto en relación con los ingresos generados: la proporción entre ingresos y gastos es relevante para determinar la deducibilidad de un gasto. Aunque no es imposible, es menos frecuente en empresas con alta facturación y más común en medianas y pequeñas empresas.

Estos criterios no deben considerarse requisitos adicionales, sino aspectos a considerar al validar un gasto, asegurando que la revisión tributaria refleje la coherencia entre las formas presentadas y la realidad económica del contribuyente.

Seguidamente, el Decreto Legislativo N° 945 añadió un párrafo en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, el cual establece que, para que los gastos se consideren necesarios

para producir y mantener la fuente, deben ser habituales para la actividad generadora de ingresos, y cumplir con la razonabilidad en relación con los ingresos del contribuyente y la generalidad para los gastos indicados en los incisos I) y II) de este artículo.

Este párrafo fue modificado por el artículo 19° de la Ley N° 28991, publicada el 27 de marzo de 2007, y la redacción actual del artículo 37° es la siguiente:

“Para que los gastos sean necesarios para producir y mantener la fuente, deben ser normales para la actividad que genera la renta gravada, y cumplir con criterios como razonabilidad en relación con los ingresos del contribuyente, y generalidad para los gastos mencionados en los incisos I), II) y a.2) de este artículo.”

Además del principio de causalidad, existe un requisito fundamental que, aunque no está detallado en la Ley del Impuesto a la Renta, sí se menciona en las normas del Impuesto General a las Ventas y ha sido objeto de controversias por parte de la Administración Tributaria. Esta condición establece que el gasto o costo debe estar respaldado por una transacción genuina de adquisición de bienes o servicios; en otras palabras, la operación indicada en el comprobante de pago debe ser real y, en principio, haber sido efectuada por quien emite el comprobante.

Es importante señalar que la reducción de la base imponible del Impuesto a la Renta mediante el uso de gastos no reales ha llevado a la implementación de normas específicas a lo largo del tiempo, como la identificación de contribuyentes no habidos, dados de baja en el RUC y Sujetos Sin Capacidad Operativa.

Según Picón, J. (2024). define a Sujeto sin Capacidad Operativa en el ejercicio 2023 entro en vigor el Decreto Legislativo No 1532 que regula una nueva categoría para desconocer gasto y crédito fiscal, el Sujeto Sin capacidad Operativa es aquel que, aunque figura como

emisor de comprobantes de pago, carece de los recursos económicos, financieros, materiales, humanos y/u otros o estos no son adecuados para las actividades que fundamentan tales comprobantes. pp383-385.

Dada la enorme informalidad del país, la SUNAT durante los últimos 20 años ha lidiado con operaciones no reales: comprobantes falsos, comprobantes reales, pero operación no es real, comprobantes reales, operaciones reales, pero sujeto que lo facturo no vendió los bienes ni prestó los servicios, lo que normalmente se debería ver en fiscalizaciones, caso por caso.

El procedimiento para atribuir la condición de Sujeto sin Capacidad Operativa puede iniciarse cuando la SUNAT, mediante verificaciones de campo, cruces de información o intercambios de datos con entidades públicas o privadas, detecta las siguientes situaciones:

- Cuando se trata de las actividades que justifican la emisión del comprobante de pago, o bien no posee la infraestructura o los activos necesarios, o bien son insuficientes para las operaciones.
- No disponga de activos, o estos no sean adecuados para las operaciones que acrediten la emisión de comprobantes de pago.
- No disponga de personal, o este no cuente con la formación requerida para realizar las operaciones asociadas a los comprobantes de pago.
- Cualquier otra circunstancia objetiva que demuestre la ausencia de recursos económicos, financieros, materiales, humanos o de otro tipo, o que indique que estos no son adecuados para respaldar las operaciones asociadas a la emisión de los documentos o comprobantes señalados.

Algunos gastos por considerar son:

Gastos por viáticos aceptados para fines tributarios

De acuerdo con el inciso r) del artículo 37 del TUO de La Ley del Impuesto a la Renta y con el inciso n) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

En relación con los gastos por viáticos, se permite, para fines tributarios, un monto diario de S/640.00, que no deberá exceder el doble de la asignación que el Gobierno Central otorga a sus funcionarios de carrera de más alto nivel.

Viáticos al interior del país

Si la microempresa con domicilio fiscal en Lima envía a un trabajador a Tarapoto a prestar un servicio a un cliente, y le paga S/ 800 por día por concepto de viáticos durante 5 días, deberá tener en cuenta lo siguiente:

Viáticos según contabilidad (800x5)	S/4,000
Limite deducible (5x640)	S/3,200
Adición (DJ Anual)	S/ 800

Condición de trabajo por concepto de movilidad

Estos gastos deben ser razonables y destinados exclusivamente a facilitar la labor del trabajador, sin representar un beneficio adicional. Para justificar estos gastos, se deben presentar planillas de movilidad y otros comprobantes adecuados. Los gastos no acreditados con comprobantes deben añadirse a la base imponible.

El Tribunal Fiscal, en las Resoluciones ha definido el término “condición de trabajo” como aquellos bienes o pagos indispensables para facilitar el desempeño de la actividad laboral. Esto incluye conceptos como movilidad, viáticos, vestuario, siempre que se cumplan de manera razonable y no consideren como un beneficio o ventaja patrimonial para el trabajador, lo cual podrá ser sustentada por planilla de movilidad y el resto de los gastos es con comprobantes de pago. El límite para los gastos de movilidad en planilla es del 4% de la remuneración mínima vital (RMV) y no para todos los gastos por condición de trabajo. (Alva Matteucci et al., 2024)

Obligación de colocar el número de placa del vehículo en la factura

Los numerales 1.8, 1.17 y 1.18 del artículo 8 del *Reglamento de Comprobantes de Pago* y el inciso r), y el artículo 44 inciso j) del *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*.

A fin de poder deducir los gastos de cesión en uso, compra de combustible, servicios de mantenimiento, seguros, reparación y similares de los vehículos, se debe colocar el número de placa correspondiente en las facturas.

2.3 Marco Conceptual

Microempresa:

Se trata de pequeñas y medianas empresas se clasifica de acuerdo con volumen de ventas, aporte de capital, número de trabajadores, utilidades obtenidas, etc. (Zeballos Erly, 2012).

Se consideran microempresas y pequeñas empresas las constituidas por una persona física o jurídica y que pueden pertenecer a los sectores de servicios, comercio, extracción, transformación o producción. Las microempresas y pequeñas empresas operan en diversos sectores. Cuando las ventas anuales de una empresa son inferiores o iguales a 150 UIT, se clasifica como microempresa. En cambio, las pequeñas empresas tienen ingresos superiores a 150 UIT y llegan hasta 1700 UIT (Ministerio de Trabajo y de Promoción de Empleo, 2021).

Departamento de compras:

Giunipero et al (2019) definen departamento de compra según el ciclo de abastecimiento que abarca desde la identificación inicial de una necesidad hasta el pago final de la factura del proveedor. Anteriormente, el proceso de abastecimiento solía llamarse (y aún puede llamarse) compra, adquisición o adquisición. Además, la actividad de abastecimiento implica gestionar al proveedor y asegurar el transporte de los bienes desde el proveedor hasta las instalaciones del comprador dentro del contexto de la cadena de suministro.

Telecomunicaciones:

OSIPTEL, por las siglas del Organismo Supervisor de la Inversión Privada en Telecomunicaciones, es el ente regulador que tiene el compromiso de conocer y satisfacer los requerimientos y expectativas de las personas que hacen uso de los servicios públicos de telecomunicaciones. En cambio, el MTC tiene la responsabilidad de garantizar que toda la población tenga acceso a las infraestructuras y servicios de transporte y comunicaciones de forma segura, sostenible, inclusiva y competitiva. Todo ello con la intención de fomentar la cohesión y el desarrollo nacionales.

Importancia del control interno en la rentabilidad y el cumplimiento tributario:

El control interno puede ser clave para mejorar la rentabilidad y el cumplimiento tributario en una microempresa de telecomunicaciones a través de los siguientes aspectos:

Rentabilidad:

Protección de activos: Un sistema de control interno efectivo puede ayudar a proteger los activos de la empresa del fraude, la malversación y el robo. Esto puede ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa al reducir las pérdidas.

Mejora de la eficiencia operativa:

Un sistema de control interno efectivo optimiza las operaciones de la empresa al identificar y eliminar procesos innecesarios o ineficientes, lo que contribuye a disminuir costos y aumentar la rentabilidad de la empresa.

Toma de decisiones más informada:

Mediante la aplicación de un sistema de control interno eficaz, la dirección recibe información fiable y precisa sobre las actividades de la empresa. Esta información permite a la dirección tomar decisiones mejor fundamentadas, lo que a su vez redundará en una mayor rentabilidad de la empresa. La rentabilidad se define “como la relación que existe entre la utilidad y la inversión requerida para alcanzarla” (Quispe-Fernández, 2021).

Cumplimiento tributario:

Cumplimiento de las leyes tributarias: Un sistema de control interno efectivo puede ayudar a garantizar que la empresa cumpla con las leyes tributarias aplicables. Esto puede ayudar a evitar sanciones y multas por parte de las autoridades tributarias.

Preparación precisa de las declaraciones juradas: Un sistema de control interno efectivo puede ayudar a garantizar que las declaraciones juradas de la empresa se preparen de manera precisa y completa. Esto puede ayudar a evitar errores que podrían resultar.

Detección y prevención de fraudes tributarios: Un sistema de control interno bien implementada ayuda a detectar y prevenir fraudes tributarios, como la evasión de impuestos o la presentación de información falsa a las autoridades tributarias. Esto protege la integridad de la empresa y evita responsabilidades legales y financieras.

Gestión eficiente de los riesgos tributarios: Un sistema de control interno efectivo permite identificar, evaluar y gestionar adecuadamente los riesgos tributarios que enfrenta la empresa. Esto ayuda a minimizar la probabilidad de incumplimientos y optimiza el cumplimiento tributario.

Promoción de una cultura de cumplimiento tributario: Un sistema de control interno sólido fomenta una cultura de cumplimiento tributario dentro de la empresa, donde todos los empleados comprenden la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias y actúan de manera responsable.

2.4 Información de la Empresa

2.4.1 Breve Historia

En mayo del 2022, dos emprendedores con sólida experiencia y un profundo amor por las telecomunicaciones fundaron una microempresa en respuesta al dinámico panorama tecnológico del mercado. Así surgió una microempresa en Perú, especializada en brindar soluciones integrales en tecnología y telecomunicaciones, con el propósito de satisfacer las necesidades de sus clientes mediante un servicio de calidad y confianza.

En un mundo impulsado por avances tecnológicos, la demanda de servicios escalables y resilientes es constante. La rápida transformación del mercado exige una adaptación continua. En este contexto, la microempresa se esfuerza por ser un socio estratégico para sus clientes, apoyándolos en cada desafío que enfrentan en su día a día.

Cuenta con una red de aliados y socios comerciales, respaldada por un equipo de profesionales altamente eficiente y enfocado en objetivos claros. Su amplia experiencia, interacción y conocimiento con los principales proveedores de servicios del país, junto con sus sólidos valores personales, posicionan a la empresa como una de las alternativas más confiables en el mercado.

Además, respalda a su talentoso personal con equipos, herramientas y materiales de alta calidad para garantizar la prestación de un servicio eficiente que cumpla con las necesidades de sus clientes.

2.4.2 Estructura Organizacional

La microempresa cuenta con un equipo altamente calificado y experimentado, compuesto por:

Gerente General: Responsable de la dirección estratégica y operativa de la empresa.

Gerente de Operaciones: Lidera la organización de las áreas y recursos internos que participan en los proyectos de implementación y soporte, abarcando todas las fases, desde la planificación, ejecución, monitoreo y cierre de los proyectos.

Coordinador de Proyectos: Supervisa y controla el desarrollo de los proyectos, asegurando el cumplimiento de los objetivos y plazos establecidos.

Técnicos de Telecomunicaciones: Personal altamente capacitado para la instalación, configuración y mantenimiento de equipos y sistemas de telecomunicaciones.

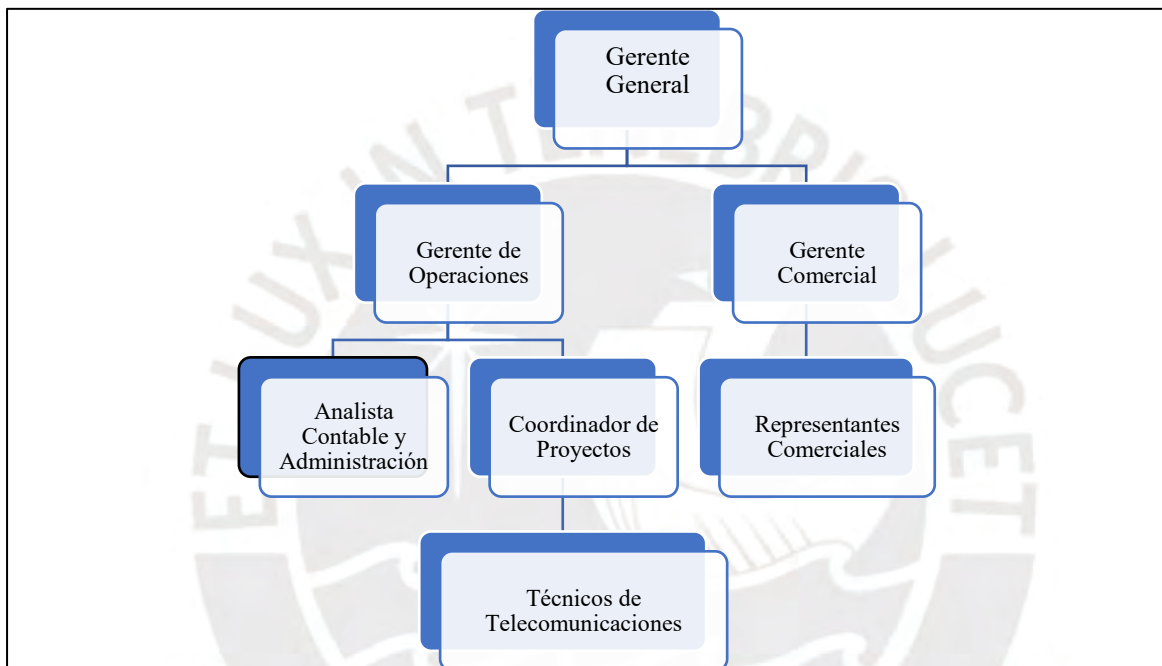
Analista Contable y Administrativo: Encargado de la gestión financiera y administrativa de la empresa, abarcando funciones como la contabilidad, tesorería y gestión de compras para los proyectos en desarrollo.

Gerente Comercial: Encargado de plantear las estrategias comerciales ante la identificación, captación y fidelización de clientes.

Representantes Comerciales: Responsable de la identificación, captación y fidelización de clientes, así como de la negociación y cierre de contratos.

Figura 2

Organigrama de la Empresa



Nota: Elaboración Propia.

2.4.3 Línea de Productos o Servicios

La compañía suministra todo tipo de equipamiento de las principales marcas tecnológicas del mercado, complementando este servicio con la asesoría comercial y técnica previa para el dimensionamiento de sus necesidades.

Productos:

- **Servidores:** De distintas marcas y de capacidades de acuerdo con los requerimientos de los clientes.

- Laptops: De distintas marcas y de capacidades de acuerdo con los requerimientos de los clientes.
- Computadoras de escritorio: De distintas marcas y de capacidades de acuerdo con los requerimientos de los clientes.
- Gabinetes y racks de comunicaciones: Gabinetes y racks para la instalación de equipos de comunicaciones, como routers, switches, servidores, UPS, etc.
- Cables Patch Cord UTP: Cables de comunicaciones UTP de cobre en las categorías 5e, 6 y 6A para los proyectos de cableado estructurado.
- Cables de Fibra Óptica: Cables de comunicaciones de fibra óptica monomodo o multimodo para los proyectos de cableado estructurado o instalaciones de bandejas (ODF) en los gabinetes.
- Cables de energía: Cables para la energización de equipos de comunicaciones en los centros de datos.

Figura3

Gabinete de montaje de Red



Nota, Instalación de gabinete de montaje de Red

Servicios

El portafolio de servicios de la empresa abarca una amplia gama de soluciones, que incluyen:

- **Soluciones de Networking:**

La compañía cuenta con profesionales con habilidades para un adecuado diseño de redes LAN & WAN acorde con los requerimientos del cliente. Mediante un correcto análisis y evaluación de la infraestructura de comunicaciones y haciendo uso de tecnologías de vanguardia, logra dimensionar redes a nivel de Carrier, empresas y demás.

Los equipos suministrados son de alta gama con lo cual se garantiza la confiabilidad de las soluciones cumpliendo con los más exigentes estándares corporativos. El personal se encuentra capacitado con certificaciones de reconocidos fabricantes como Cisco, Huawei, Nokia, Juniper. Así mismo, se cuenta con soluciones profesionales en cableado estructurado e instalación de bases celulares con equipos y materiales de alta calidad, garantizando un rendimiento óptimo, mayor estabilidad y seguridad en las redes de comunicaciones.

La experiencia en soluciones integrales que involucran hardware y software y en servicios como routing y switching, generan el respaldo necesario esperado por cada uno de los clientes satisfechos.

Figura 4

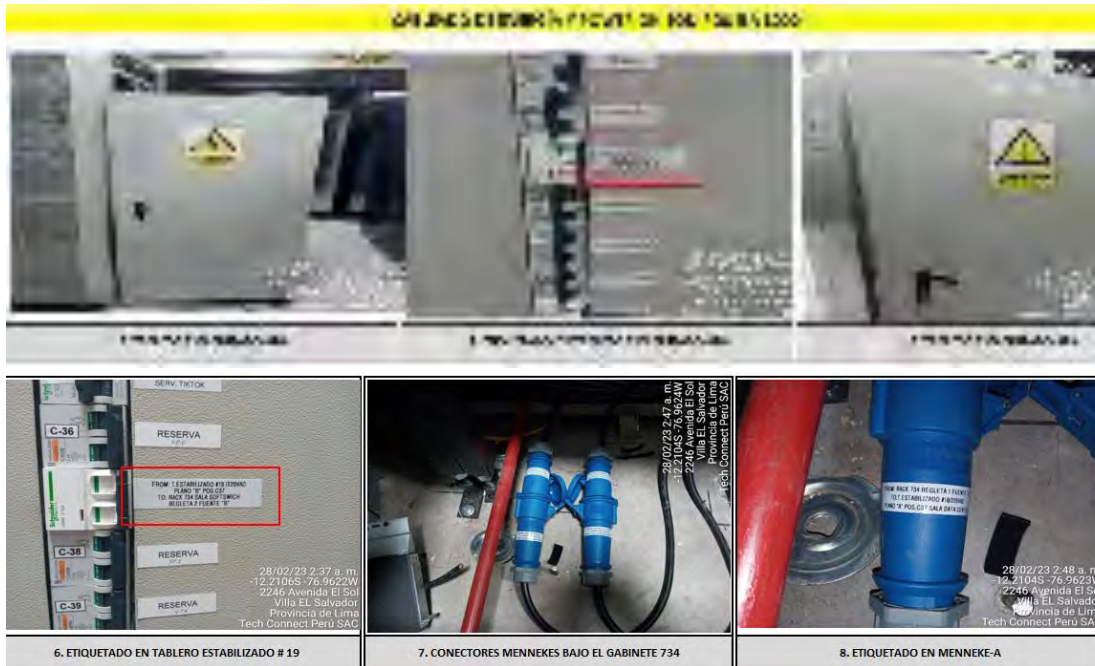
Diseño de LAN & WAN



Nota, Cisco Módulos Blog <https://ciscobgl.blogspot.com/p/lanred-de-area-local-wanred-area-amplia.html>

Figura 5

Energizado de Equipos



Nota, Imágenes de la instalación equipos.

- **Soluciones de Seguridad:**

Los ataques cibernéticos son una amenaza constante para las organizaciones. Día a día son más las compañías que ven afectada su operación al ser víctimas de este tipo de delitos. La seguridad de redes ayuda a proteger la confidencialidad de la información y basados en tecnologías con elementos de hardware y software se busca mitigar estas amenazas.

Dentro de las soluciones ofrecidas para la seguridad de redes podemos encontrar:

- Firewalls dedicados.
- Antivirus y antimalware.
- Seguridad de correo electrónico.
- Redes privadas virtuales (VPN).
- Sistemas de prevención de intrusiones (IPS).

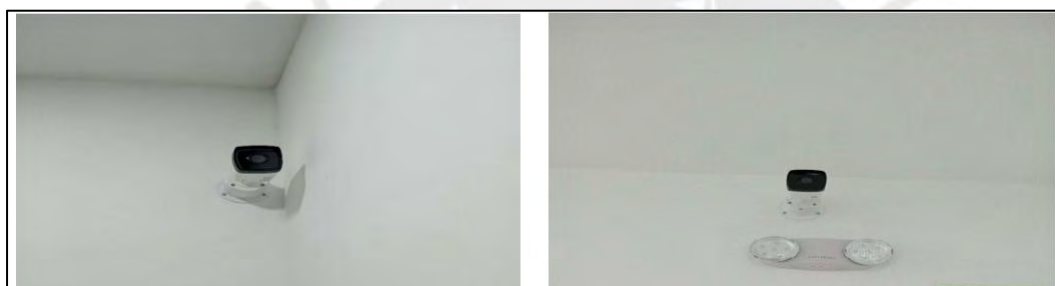
- **Soluciones de videovigilancia y alarmas**

La seguridad ciudadana representa un desafío crítico en nuestra sociedad contemporánea. Es esencial contar con un sistema de monitoreo permanente como medida preventiva para proteger a los ciudadanos, sus hogares y organizaciones.

En la microempresa de Telecomunicaciones se ofrece soluciones integrales de videovigilancia que incorporan tecnología de vanguardia, adaptadas a las necesidades específicas de sus clientes y respaldadas por las principales marcas del mercado. Además, proporciona sistemas de alarmas versátiles que son de gran utilidad como medida de seguridad y para notificar oportunamente una variedad de eventos.

Figura 6

Instalación de cámaras en pasadizo del piso 1 al piso 18



Nota: Imágenes de la instalación de camaras de seguridad

- Soluciones inalámbricas

Los entornos laborales están optando cada vez más por la cobertura inalámbrica en sus redes debido a la fiabilidad y rendimiento que ofrece. Esta opción permite el acceso de múltiples dispositivos sin la necesidad de implementar una infraestructura física compleja, cumpliendo con los estándares internacionales. La empresa proporciona soluciones profesionales de conectividad inalámbrica de alta capacidad y rendimiento. Diseña e implementa redes Wi-Fi empresariales con cobertura garantizada, una interfaz web para la gestión de usuarios y protocolos de seguridad avanzados.

- **Soluciones de virtualización**

Las soluciones de virtualización son una optimización del consumo de recursos tecnológicos e informáticos. Su infraestructura flexible permite una rápida adaptación a los cambios constantes del entorno. Además, la reducción en los costos de equipamiento y energía, entre otros, contribuye significativamente a mejorar la eficiencia de los recursos.

Las soluciones de virtualización ofrecidas incluyen:

- Virtualización de servidores.
- Virtualización de aplicaciones.
- Virtualización de aplicaciones.
- Virtualización de almacenamiento.

- **Soluciones de soporte Helpdesk**

En la actualidad, las organizaciones dependen cada vez más de la tecnología para llevar a cabo sus operaciones diarias. Sin embargo, con el aumento de la complejidad tecnológica conlleva desafíos y problemas técnicos que pueden interrumpir la productividad y causar frustración a los usuarios.

En la microempresa de Telecomunicaciones se ofrece soluciones integrales diseñadas para mejorar las experiencias tecnológicas tanto de empresas como de usuarios individuales, con el objetivo de minimizar incidencias y potenciar entre las personas y la tecnología.

La microempresa trabaja de cerca con cada usuario, escuchando sus necesidades y preocupaciones, para ofrecer soluciones eficientes, cercanas y personalizadas cualquier incidencias o problemas tecnológicos que puedan enfrentar.

Algunos de los servicios y de mesa de ayuda incluyen:

- Soporte de aplicaciones de nivel 1.
- Servicios de Gestión de Incidencias.
- Soporte de nivel 1, 2 y 3.

- Instalación, configuración y actualizaciones.
 - Solución de problemas de hardware.
 - Eliminación de virus y malware.
 - Optimización del rendimiento del escritorio.
 - Respaldo de datos.
 - Configuración de correo electrónico y navegación.
 - Soporte de software.
- **Consultoría de Proyectos**

La compañía proporciona servicios de consultoría para proyectos en todas sus etapas, contando con profesionales expertos en las áreas de especialización mencionadas anteriormente. La empresa reconoce que el factor humano es crucial para el éxito de cualquier proyecto, está comprometida a colaborar estrechamente con sus clientes para superar los más grandes desafíos.

2.4.4 Descripción del departamento de compras

El departamento de compras desempeña un papel fundamental en el funcionamiento eficiente de la empresa, al asegurar la adquisición oportuna y eficaz de los bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operativas. Las responsabilidades de este departamento recaen en el gestor comercial y el analista de administración, quienes colaboran estrechamente para optimizar los procesos de compra y garantizar los mejores resultados para la empresa.

Responsabilidades del Gestor Comercial:

- Establecer y mantener relaciones con proveedores estratégicos.
- Negociar contratos y condiciones de compra favorables para la empresa.
- Realizar seguimiento y control de las órdenes de compra.
- Gestionar el proceso de importación de productos, cuando sea necesario.

- Responsabilidades del Analista de Administración:
- Elaborar y gestionar las órdenes de compra.
- Proceso los pagos a proveedores.
- Registrar y controlar los gastos del departamento de compras.
- Brindo, soporte administrativo al gestor comercial.

La comunicación y coordinación efectiva entre el gestor comercial y el analista de administración son esenciales para garantizar el buen funcionamiento del departamento de compras y el cumplimiento de sus objetivos.

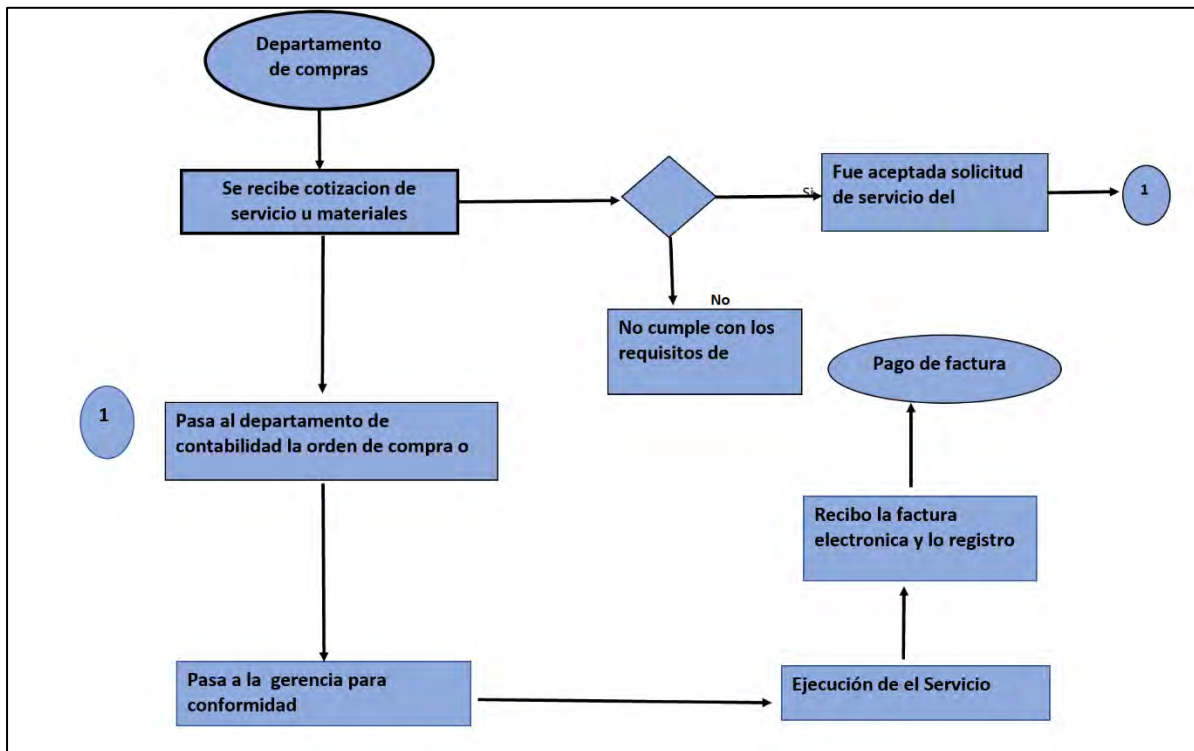
2.4.5 Proceso de Departamento de Compras:

El proceso del Departamento de Compras inicia con la recepción de una solicitud de orden de compra o servicio. La solicitud es procesada y, si se aprueba, se ejecuta la compra o el servicio. Una vez completada la compra o el servicio, se genera un comprobante que se envía al área de contabilidad para su registro y posterior pago.

El problema principal radica en el registro de comprobantes, ya que no solo se reciben facturas de proveedores, sino también comprobantes de entregas a rendir que no han sido correctamente analizados. En la figura 7 se muestra el flujograma del departamento de Compras.

Figura 7

Flujograma del Departamento de Compras



Nota, Elaboración Propia.

2.4.6 Clientes

La microempresa cuenta con una base de clientes sólida y diversa, compuesta por empresas de diversos sectores.

Tabla 1*Principales clientes*

Nombre	Servicios	Años Permanencia Mercado
Concesionario Claro	Servicios varios y venta de materiales.	2012
Grupo habitacional Hills Camacho	Se instaló y configuro sistema circuito cerrado - CCTV (instalación de cableado, accesorios, cámaras, gabinete y configuración).	2022
Dextro Perú S.A.C	Servicios de adecuación de canaletas en nodo higuera, inserción de tarjetas MPC7-10G, nodo la esperanza.	2012

Nota, Elaboración Propia

2.4.7 Proveedores

La compañía ha establecido vínculos robustos con proveedores de confianza asegurando la entrega puntual y de alta calidad de los bienes y servicios indispensables para sus operaciones.

Tabla 2*Principales Proveedores*

Empresa	Rubro	Servicios
Hanp Solutions S.A.C	Telecomunicaciones	Asesoría
Olva Courier S. A	Correo	Mensajería
Cruz del Sur S.A.	Correo	Mensajería
Lcp Imports & Solutions E.I.R. L	Ferretería	Suministros eléctricos
J & N Electrificaciones S.A.C.	Ferretería	Suministros eléctricos
DLM Multiservice EIRL	Ferretería	Suministros eléctricos

Nota, Elaboración Propia

2.4.8 Competidores

En el mercado peruano, las microempresas ofrecen bienes y servicios similares, atrayendo a un gran número de consumidores. Tras un exhaustivo análisis de la competencia, se ha obtenido una comprensión de la posición en el mercado y se han identificado oportunidades para destacar aún más.

Tabla 3

Principales Competidores

Nombre	Categoría	Inicio de Actividades
Cobra Perú S. A	Telecomunicaciones	1994
Lar Contratistas S.A.C	Telecomunicaciones	1995
Adexas Perú SAC	Telecomunicaciones	1995
Step Solutions S.A.C	Telecomunicaciones	2005
Grupo Electro data EIRL	Telecomunicaciones	2007
Avitel Servicios S.A.C	Telecomunicaciones	2007
W & D solutions S.A.	Telecomunicaciones	2015
Soluciones Xiomal SRL	Telecomunicaciones	2016
New wey SAC	Telecomunicaciones	2018

Nota, Elaboración Propia

2.5 Resumen

En síntesis, el control interno es fundamental para garantizar el cumplimiento tributario efectivo en una microempresa de telecomunicaciones. Un sistema bien diseñado y ejecutado facilita el cumplimiento preciso, eficiente y responsable de las obligaciones tributarias, protegiendo tanto la salud financiera como la reputación de la empresa.

No obstante, es crucial comprender que el control interno no es una solución universal para todos los desafíos tributarias. Su eficacia está condicionada por diversos factores, tales

como el tamaño y la complejidad del negocio, la naturaleza de la actividad comercial y el marco regulatorio vigente.

Por consiguiente, las microempresas del sector deben evaluar minuciosamente sus necesidades particulares y establecer un sistema de control interno que se ajuste a su situación específica. Esto les permitirá abordar de manera efectiva los desafíos tributarios y mantener una operación financiera sólida, así como una reputación intachable en el mercado.



Capítulo III: Metodología de la Investigación

Según Hernández et al. (2014) “la investigación se define como un grupo de métodos sistemáticos y empíricos destinados al estudio exhaustivo de un fenómeno o problema específico” (p.36). El propósito de este estudio es analizar como el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta influye en la rentabilidad y el cumplimiento tributario en el departamento de compras de una microempresa del sector de las telecomunicaciones. El análisis financiero sobre la base de las ratios, empleados en esta investigación, abarcó desde la definición del problema hasta la interpretación de los resultados (Nieto-Bravo et al., 2022, p. 219). Su flexibilidad permitirá adaptar el enfoque a las características del estudio (Naeem et al., 2023) permite adaptarlo a las particularidades de cada estudio, ofreciendo así valiosas perspectivas para los campos relacionados con el presente trabajo (Willig & Stainton-Rogers, 2017).

Se adopta un diseño de investigación transversal descriptivo, que “implica la recopilación de datos en un instante, permitiendo describir la situación actual del fenómeno de estudio” (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p.176). Este tipo de diseño es apropiado para este estudio, ya que no se busca establecer relaciones causales entre variables, sino comprender las características y experiencias de los participantes en un contexto específico.

La investigación se caracterizó por ser descriptiva, con el objetivo de proporcionar una explicación detallada y precisa del aspecto de estudio. Esto implicó que la recolección y análisis de datos que permitió comprender las características, comportamientos y relaciones existentes entre los elementos del fenómeno.

3.1 Diseño de la Investigación

La investigación científica utiliza una variedad de enfoques y métodos para alcanzar respuestas confiables a las preguntas formuladas. Estos enfoques se fundamentan en el método científico y se ajustan de acuerdo con la disciplina en la que se aplican.

Los diseños de investigación son planeados para estructurar y organizar las actividades necesarias para recolectar y analizar datos. Cada diseño se adaptó a las particularidades de la investigación, delineando los pasos, pruebas y técnicas requeridas para cumplir con los objetivos establecido, por lo tanto, “un diseño de investigación es un plan estratégico para abordar preguntas específicas de investigación. Es esencial que todos los diseños deben ser los más objetivos posibles en su ejecución”(Vara, 2012, p. 202).

En esta investigación se ha optado por un diseño transversal descriptivo, el cual consiste en la recolección de datos en un único momento, en este caso el año 2023. Este enfoque permite describir las características del fenómeno en estudio, proporcionando una comprensión profunda y detallada del mismo. Además, facilita la identificación de patrones, tendencias y relaciones entre las variables, ofreciendo una descripción contextualizada y exhaustiva del fenómeno.

3.2 Población y Muestra

Para Arias (2020, p.55) la población generalmente se divide en dos categorías: la unidad de selección y la unidad de análisis. “La unidad de selección constituye la fuente de información, como documentos o registros, mientras que la unidad de análisis se refiere al objeto o sujeto que se desea investigar, como una empresa o una persona”. En el estudio de investigación, se empleará un método de selección de muestra no probabilístico, conocido también como muestreo dirigido o por conveniencia. Para este fin, se ha seleccionado una microempresa del sector de las Telecomunicaciones, debido a la viabilidad de acceso a la información gracias a la colaboración del propietario. Además, se ha optado por el año 2023, dado que es el año más reciente con datos disponibles, considerando que la empresa fue creada en mayo de 2022. Desde su establecimiento, la empresa ha experimentado un crecimiento gradual pero constante, impulsado por una alta demanda de sus servicios por parte de operadores de telefonía, así como por su participación en concursos y licitaciones públicas.

3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En esta investigación, la recolección de datos se llevó a cabo a través de entrevistas presenciales con el gerente general de la empresa, los operarios y el personal administrativo, además de observaciones de campo y análisis de documentos. Para las entrevistas, se elaboró un cuestionario compuesto por 20 preguntas de formato libres, que invitan a los participantes a describir su perspectiva del entorno estudiado. El cuestionario se basa en una lista inicial de preguntas guía, permitiendo al entrevistador introducir nuevas preguntas conforme avanza la interacción, con el fin de ampliar o precisar la información y conceptos según sea necesario. Con base en los objetivos de la investigación, la Guía de Entrevista se estructuró en cuatro secciones: a) control interno; b) componentes del sistema de control interno c) gastos deducibles sujetos a límite y; d) debilidades en rentabilidad y el cumplimiento tributario.

La observación de campo es como sigue en el Apéndice 2:

- Las entrevistas se realizaron de manera individual con cada colaborador, con una duración aproximada de 40 minutos por entrevista.
- Se procedió a entrevista tomando en cuenta los lineamientos que corresponden al departamento de compras tales como proformas y cotizaciones.
- Los pedidos son atendidos sin demora, se mostró una capacidad de respuesta inmediata a las solicitudes de compra.
- Los términos y condiciones de los contratos con los proveedores se definieron de forma transparente, fortaleciendo así las relaciones comerciales.
- En la toma de decisiones de compra, se pondero criterios como el precio, la calidad y la reputación del proveedor.
- Se solicitó las cotizaciones a los proveedores.
- Se registraron la comunicación con los proveedores (correo electrónico, llamadas telefónicas, reuniones).

- Se realizó una entrevista al Gerente General para realizar la entrevista.
- El mismo investigador se encargó de la recolección de datos, ya que es parte de la empresa.
- Se elaboró archivos en Word (plantillas).
- Se depuró la información para facilitar su análisis.
- Se realizó un análisis de contenido empleando técnicas de codificación y clasificación para las preguntas.

Análisis de Contenido

Para Oliver (2008), análisis de contenido es una herramienta muy valiosa que se basa en analizar e interpretar fuentes documentales y en identificar los códigos que utiliza el emisor del discurso. Esta herramienta examina el contenido explícito del mensaje, así como el contexto en el que aparece y se desarrolla, para revelar y poner de manifiesto los significados ocultos. Con el fin de evaluar la efectividad del sistema de control interno durante su implementación inicial, se efectuaron entrevistas semiestructuradas a los encargados de los departamentos de compras y contabilidad. Los hallazgos se sintetizan a continuación, destacando los temas comunes identificados.

Tabla 4

Análisis de Encuesta

Tema	Frecuencia	Descripción
Impacto en la Rentabilidad y cumplimiento tributario.	Alta	66.7% De acuerdo porque mencionan que para ellos puede haber otros factores como falta de cultura tributaria.
		16.7% Desacuerdo.
		16.6% Desconozco.
Monitoreo del Cumplimiento de las Políticas.	Alta	66.7% De acuerdo porque mencionan que es importante que haya políticas que se deban cumplir.

		16.7%	Desacuerdo.
		16.6%	Desconozco
Gastos deducibles del		66.7%	De acuerdo porque mencionan que
Impuesto a la Renta.	Alta		tienen conocimiento del tema.
		16.7%	Desacuerdo.
		16.6%	Desconozco
Gasto combustible solo puede		50%	De acuerdo
ser deducible si comprobante	Alta	16.7%	Desacuerdo
tiene número de placa.		33.3%	Desconozco
Gasto movilidad límite		50%	De acuerdo
máximo por el cual es	Alta	16.7%	Desacuerdo
considerado gasto deducible.		33.3%	Desconozco

Nota, Elaboración propia

Finalmente, se accedió a información tanto física (comprobantes de pago) como digital (cuadros de liquidación mensual del impuesto general a las ventas) y se consultó la página web de la empresa para complementar el análisis. El Apéndice 3 contiene la Ficha de Análisis Documental donde se detalló la documentación revisada.

3.4 Análisis e Interpretación de los Datos

Según Vara (2012) en su libro 7 Pasos para elaborar una Tesis indica que para organizar y analizar los datos información se requieren tres pasos fundamentales:

Transcripción de la información:

Transcribir toda la información obtenida: Esto incluye entrevistas, observaciones, revisiones de documentos y otras fuentes.

Transcribir por individuo o fuente: Se debe crear una transcripción individual para cada participante o fuente de información.

Utilizar un organizador cualitativo: Este organizador ayudará a codificar y categorizar los resultados de manera eficiente.

Codificación y categorización de la información:

Codificar y categorizar la información transcrita: Una vez transcrita toda la información, se procedió a codificarla y categorizarla utilizando tablas de doble entrada.

Tablas de doble entrada: En estas tablas, las preguntas de la investigación se ubican en las filas y los participantes en las columnas.

Síntesis por fila: Se realizó una síntesis por cada fila (pregunta) para identificar los patrones y temas emergentes.

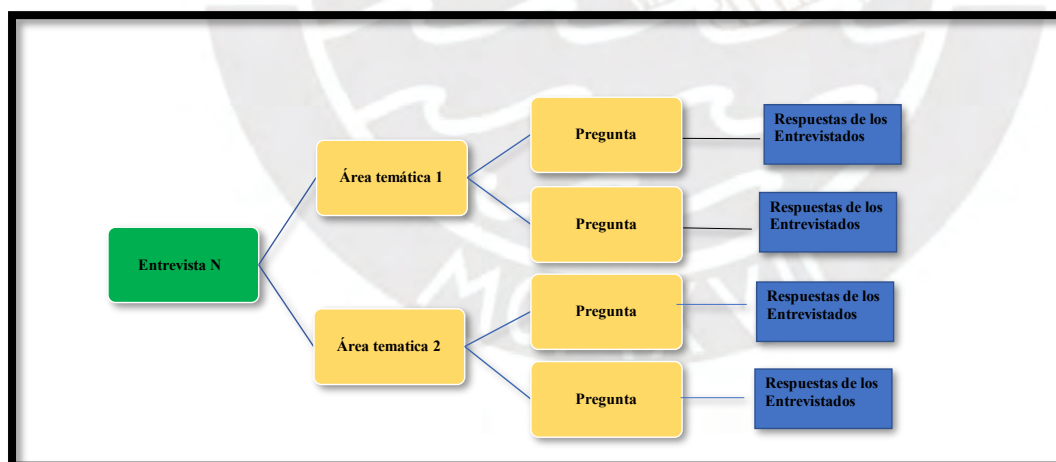
Discusión de la síntesis: La síntesis obtenida en cada fila se discute en la sección de resultados del estudio. (pp. 449-472).

Diseño del organizador de datos cualitativos:

Seguir las recomendaciones sugeridas: Para diseñar el organizador de datos, es fundamental seguir las sugerencias propuestas por (Vara, 2012).

Figura 8

Jerarquía entre áreas temáticas y preguntas



Nota, (Vara, 2012).

Con el fin de abordar las preguntas de investigación, se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los datos recopilados mediante los instrumentos de recolección. A continuación, se detalla el procedimiento seguido para este análisis: a) Identificación de las debilidades del

sistema de control interno; b) Evaluación del impacto de las debilidades; c) Formulación de recomendaciones. Se aplicó 3 pasos para un óptimo control interno:

-Revisión de documentación; -Seleccionar gastos deducibles y no deducibles; y - Presentar informe final.

Figura 9

Pasos para un óptimo control interno en una microempresa



Nota: Elaboración Propia

Se realizó análisis financiero sobre la base de Ratios desde agosto, octubre y noviembre de 2022 hasta julio, agosto y noviembre de 2023 para comprender la distribución de los datos financieros disponible.

Tabla 5*ROA y ROE Agosto, octubre, noviembre 2022*

	Agosto 22	Octubre 22	Noviembre 22
ROA (Utilidad neta/activos x100)	3%	18%	20%
ROE (Utilidad neta/patrimonio total)	3%	10%	92%

Nota: Elaboración propia

Al tener en el mes de agosto un ROA 3% y ROE 3% quiere decir que se observó que por ser una microempresa y estar recién iniciando operaciones en el año 2022 aún no se tiene muchos activos y no tuvo mucha utilidad en su primer año de actividad económica.

Se bien la rentabilidad obtenida fue inferior a las expectativas normales de rentabilidad para los accionistas, que es anticiparse a que ventas del mes sean mayores relacionados al mes pasado, es importante destacar que los márgenes de beneficio en microempresa de telecomunicaciones suelen ser más modestos en comparación con grandes corporaciones. Sin embargo, es esencial asegurar una rentabilidad positiva y sostenida, así como fomentar un crecimiento equilibrado y una gestión eficiente de los recursos, para garantizar el éxito a largo plazo de la empresa.

Un ROA y un ROE al estar en 3% no necesariamente indican una situación crítica, típicamente se consideran bajos y podrían sugerir que la empresa necesita revisar sus estrategias para mejorar su rentabilidad y eficiencia operativa.

En el mes de octubre 2022 tuvo un ROA de 18% y un ROE de 10%, significa que la empresa generó un beneficio de todos sus activos durante octubre de 2022. Un ROE del 10% indica que, por cada sol invertido por los accionistas, la empresa generó 10 centavos de beneficio neto durante el periodo evaluado. Sin embargo, es prematuro determinar si este

resultado es favorable, ya que el nivel de inversión inicial puede influir en la interpretación del ROE.

En el mes de noviembre 2022 tuvo un ROA al 20% significa que, en términos financieros, la microempresa generó un beneficio neto muy alto en relación con el tamaño de sus activos. Es una señal positiva de eficiencia en la gestión de activos para generar ingresos.

El ROE de la empresa alcanzó un 92% en noviembre de 2022 lo que indica una alta rentabilidad sobre el capital invertido por los accionistas durante ese periodo. Este indicador clave refleja la eficiencia con la que la empresa genera beneficios a partir de los recursos propios.

En noviembre de 2022, la empresa mostró un desempeño financiero destacado al presentar tanto un ROA (Retorno sobre Activos) como un ROE (Retorno sobre el Patrimonio) positivos. Estos indicadores reflejan una gestión eficiente y una rentabilidad sólida. Indicaron que la microempresa no solo utilizó eficazmente sus activos para generar ganancias, sino que también proporcionó un retorno significativo a sus accionistas en comparación con el capital invertido.

Tabla 6

ROA y ROE Julio, agosto, noviembre 2023

	Julio 23	Agosto 23	Noviembre 23
ROA (Utilidad neta/activos x100)	3%	24%	-11%
ROE (Utilidad neta/patrimonio total)	52%	90%	-1 %

Nota, Elaboración propia.

En Julio 2023 se registró un ROA 3%, Eso fue porque la mercancía, que incluía cables y suministros electrónicos, se quedó en el almacén; se compró en gran cantidad para usar en un trabajo futuro.

Este resultado pone en desventaja dineraria ya que una considerable mercadería, no se pudo vender.

La decisión estratégica de adquirir grandes cantidades de cables y suministros electrónicos en julio 2023, con la expectativa de un futuro proyecto, generó un exceso de inventario que presionó los resultados de la empresa. Como consecuencia el ROA se redujo al 3% mientras que el ROE se mantuvo sólido en un 52%, reflejando la confianza de los inversores en el potencial a largo plazo de la compañía.

Esto es especialmente importante porque demuestra que la empresa no solo está generando ganancias, sino que lo está haciendo a un ritmo significativo en comparación con la cantidad de capital que los accionistas han aportado.

La microempresa experimentó un ROA del -11% debido a un robo de mercaderías que afectó su rentabilidad. Para cumplir con compromisos laborales, se requirió la reposición de la mercadería robada, lo cual generó gastos adicionales. Además, enfrentó costos legales que continúan afectando sus finanzas hasta la fecha. Esto se reflejó en un ROE del -1%, lo cual es desfavorable para los socios, dado que el capital de la empresa se vio comprometido por el incidente de robo.

3.5 Instrumentación

En esta investigación, se utilizó un cuestionario basado en el enfoque COSO (2013), lo que facilitó la orientación necesaria para analizar y evaluar los procesos administrativos que la dirección emplea en las actividades de la empresa. Se elaboró un cuestionario específico para analizar los gastos deducibles y evaluar el control interno en el departamento de compras de una microempresa de telecomunicaciones, con el objetivo de identificar oportunidades de mejora en la gestión financiera y administrativa.

El cuestionario incluyó preguntas detalladas con el objetivo de obtener información precisa sobre estos temas. Para analizar las respuestas de los participantes, se empleó la versión

más actual de la escala de Likert, que según Hutchinson y Chyung (2023) ofrece tres niveles de respuesta: 3 – De acuerdo, 2 – En desacuerdo y 1 - Desconozco. Esta metodología proporcionó una manera efectiva de analizar y comprender el control interno en el departamento de compras. El cuestionario está estructurado en siete secciones, alineadas con los componentes del Control Interno según COSO 2013.

La primera parte aborda el Ambiente de Control, explorando roles, responsabilidades, código de ética y el compromiso activo con el control interno. La segunda sección se enfoca en la Identificación de Riesgos en el departamento de compras. La tercera sección trata sobre Actividades de Control, específicamente el control de inventarios. La cuarta sección se centra en la Información y Comunicación dentro del departamento. La quinta sección aborda las Pruebas de Control para evaluar la efectividad del control interno. La sexta sección examina los Gastos Deducibles sujetos a límite. Finalmente, la séptima sección analiza el Impacto en la Rentabilidad y el Cumplimiento Tributario.

3.6 Recopilación de datos

La investigación se basó en datos proporcionados por la empresa, obtenidos a través de una coordinación previa con la Gerencia General. Se solicitó a la empresa la entrega de los siguientes documentos:

Archivos de Excel con las liquidaciones del Impuesto General a las Ventas (IGV) correspondientes a cada mes del año 2023.

Comprobantes de compra originales, con especial énfasis en aquellos relacionados con gastos deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta.

Formulario Virtual N° 621 presentado ante la SUNAT, correspondiente a la declaración mensual del IGV del año 2023.

Adicionalmente, se solicitó al departamento de compras reporte de Excel detallados de sus registros de gastos diarios, incluyendo comprobantes del año 2023, con el fin de realizar el cálculo del Impuesto a la Renta.

3.7 Análisis de datos

Para llevar a cabo el análisis de la información recolectada se define como “un método que implica la participación de un reducido grupo de individuos para la encuesta” (Onwuegbuzie et al., 2011. p. 129). En esta fase de análisis, se procedió a interpretar la información proporcionada por cada entrevistado, contenía preguntas tanto abiertas como cerradas, estas últimas desempeñando un papel estratégico en el análisis general. Al enfocarnos en aspectos específicos, se empleó la información recolectada para realizar un análisis más detallado dentro de la microempresa, especialmente en lo que respecta a la implementación de control interno. Para las preguntas abiertas, se proporcionaron diversas alternativas de respuesta, las cuales se codificaron y clasificaron para su posterior análisis. El enfoque descriptivo se utilizó para presentar los planteamientos de manera textual, lo que facilita una comprensión más profunda de la información.

3.8 Consentimiento Informado

De acuerdo con el Protocolo de Consentimiento Informado (PCI), se consideran los siguientes documentos: el Protocolo de Consentimiento Informado para Entrevistas y la Carta de Consentimiento Informado (Apéndices 4 y 5). Estos documentos se utilizan para solicitar autorización al representante legal de la empresa en estudio, especificando las implicaciones de su participación, el tipo de información que se recopilará y los posibles resultados de la investigación. Además, la carta detalla el propósito del estudio y las expectativas en cuanto a sus resultados.

3.9 Resumen

El capítulo III de este trabajo de investigación abordó la metodología empleada para alcanzar los objetivos propuestos. Se adoptó un análisis financiero basado en ratios, en concordancia con la definición de la investigación como un proceso sistemático y empírico para el estudio de un fenómeno específico. El diseño de la investigación se basó en un enfoque descriptivo de corte transversal, mediante el cual se recolectaron datos en un único momento temporal, con el propósito de caracterizar y describir la situación actual del fenómeno estudiado.

La población y muestra de la investigación se definieron teniendo en cuenta tanto la unidad de muestreo como la unidad de análisis. Se empleó un método de muestreo no probabilístico, lo que permitió seleccionar una microempresa del sector de telecomunicaciones con acceso viable a la información requerida.

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos incluyeron entrevistas presenciales al gerente general, operarios y personal administrativo, observación en campo y revisión documental. Se diseñó un cuestionario con 20 preguntas abiertas, estructuradas en torno a siete secciones específicas relacionadas con el control interno y los gastos deducibles.

El análisis e interpretación de los datos se organizó siguiendo los pasos propuestos por Vara (2012), que incluyeron la transcripción, codificación y categorización de la información obtenida a través de entrevistas, observaciones y revisión de documentos.

Finalmente, se contempló el aspecto ético mediante la inclusión del Protocolo de Consentimiento Informado, que estableció la autorización del representante legal de la empresa y detalló las implicaciones de participación, la información a recolectar y las expectativas respecto a los resultados de la investigación.

Capítulo IV: Resultado de la Investigación

Esta investigación tiene como propósito examinar cómo el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta impacta en la rentabilidad y el cumplimiento tributario en el departamento de compras de una microempresa del sector de telecomunicaciones.

Los hallazgos de una investigación pueden ser comunicados mediante presentaciones orales, conferencias, publicaciones, entre otros medios. Este documento ofrece recomendaciones específicas sobre la presentación de comunicaciones orales. “La secuencia que lleva a la presentación oral de resultados se puede dividir en cuatro fases: elaboración del resumen, creación del material gráfico, presentación y defensa de los resultados” (Manterola et al., 2007, p.13).

4.1 Resultados

4.1.1 Identificar las debilidades de sistema de Control Interno.

Las microempresas a menudo enfrentan dificultades para realizar un seguimiento detallado de los gastos y determinar su elegibilidad para deducciones debido a la falta de acceso a sistemas o herramientas sofisticadas. Esta limitación puede complicar la identificación y gestión eficaz de los gastos deducibles sujetos a límite, ya que se depende en gran medida de procesos manuales.

Para la compañía, ha sido un reto mantenerse al día con las regulaciones y entender cómo se aplican a sus operaciones específicas. Esto puede resultar en una falta de claridad sobre qué gastos son deducibles, cuáles están sujetos a límite y cómo deben ser documentados correctamente.

La implementación de sistemas y procesos robustos para gestionar los gastos deducibles ha sido complicada. La falta de personal capacitado o de acceso a asesoramiento especializado en materia tributaria agrava aún más la comprensión y gestión de estos aspectos.

En un entorno empresarial con alta competencia y recursos limitados, es posible que la atención se enfoque más en la generación de ingresos y la gestión diaria, relegando la gestión tributaria a un segundo plano. Esta falta de dedicación puede resultar en una insuficiente inversión de tiempo y recursos para entender y optimizar los gastos deducibles.

En la compañía se ha observado que los procesos de registro y documentación de los gastos deducibles no son tan sólidos como se desearía. La falta de registros precisos y políticas claras para documentar adecuadamente los gastos puede comprometer la capacidad de la empresa para respaldar las deducciones tributarias en caso de una auditoría. Además, las normativas tributarias en el ámbito de las telecomunicaciones están sujetas a modificaciones periódicas, lo que dificulta la comprensión completa de qué gastos pueden ser deducibles y el cumplimiento de los criterios de documentación requeridos para respaldar las deducciones solicitadas.

Es por ello por lo que desarrollamos los 3 pasos fundamentales:

Revisión de Documentos: Se validan los datos de las compras y se asegura que los documentos cumplan con las normativas.

Clasificación de Gastos: Se organiza los gastos según tipo (materiales, servicios, etc.) y se determina si son deducibles o no deducibles.

Informe Final: Se documentan los resultados y se presenta un informe con la clasificación de los gastos, indicando claramente cuáles son deducibles y no deducible.

Hay una falta de conocimiento claro entre el personal del departamento de compras sobre los procedimientos internos relacionados con la gestión de los gastos deducibles. Esto resalta la importancia de proporcionar capacitación continua y aumentar la conciencia del personal sobre estas cuestiones para mejorar el cumplimiento tributario y reducir el riesgo de errores. En un contexto dinámico y altamente competitivo como el de las telecomunicaciones, donde las mismas deben mantenerse ágiles para adaptarse a las demandas del mercado y las innovaciones tecnológicas, la gestión de los gastos deducibles puede no recibir siempre la atención necesaria. Esto puede dar lugar a brechas en el sistema de control interno, especialmente en lo que respecta a la supervisión adecuada de los procesos de registro y documentación de los gastos.

Además, la falta de recursos, tanto financieros como humanos, puede limitar la capacidad de las microempresas para implementar sistemas y procesos sólidos de control interno. La capacitación y la conciencia del personal sobre las obligaciones tributarias y los procedimientos internos relacionados pueden ser insuficientes, lo que aumenta el riesgo de errores y omisiones en la gestión de los gastos deducibles.

En el departamento de compras, la falta de integración de sistemas de facturación, software de gestión financiera y otras herramientas tecnológicas refleja una carencia de comprensión profunda sobre las implicaciones tributarias. Esta ausencia se debe a que la empresa, al ser pequeña y estar en sus primeras etapas de operación, no ha podido implementar estas soluciones. Como resultado, si no se abordan adecuadamente, estas limitaciones podrían agravar las debilidades en el control interno.

La implementación de esta medida resultaría en una identificación más eficaz de errores relevantes. Al tener una cultura organizacional escasa no se ha podido tomar atención a los controles internos relacionados con la gestión de gastos deducibles. Esto podría resultar una debilidad en el sistema de control interno si no se establecen límites claros y procedimientos adecuados.

4.1.2 Evaluación del impacto de las debilidades.

El análisis de las respuestas de los entrevistados revela que existe una percepción generalizada sobre el impacto negativo que las debilidades en el control interno del departamento de compras pueden tener en la rentabilidad de la empresa. La mayoría de los entrevistados (66.7%) están de acuerdo con esta afirmación, lo que sugiere una preocupación compartida en relación con este tema. El departamento de compras lleva a cabo el proceso de adquisición de bienes y servicios, incluyendo la verificación de los documentos justificativos. Posteriormente, el área contable revisa las entregas realizadas a los trabajadores.

Las respuestas indican que las debilidades en el control interno pueden conducir a una gestión ineficiente de los recursos financieros, lo que a su vez puede erosionar la rentabilidad de la empresa. Además, la falta de un control adecuado sobre los gastos puede resultar en compras innecesarias, sobrepagos o pagos duplicados, lo que afecta directamente la rentabilidad. Del mismo modo, la falta de control de inventarios puede generar pérdidas por obsolescencia, robos o deterioro de los productos, lo que impacta negativamente en la rentabilidad de la empresa.

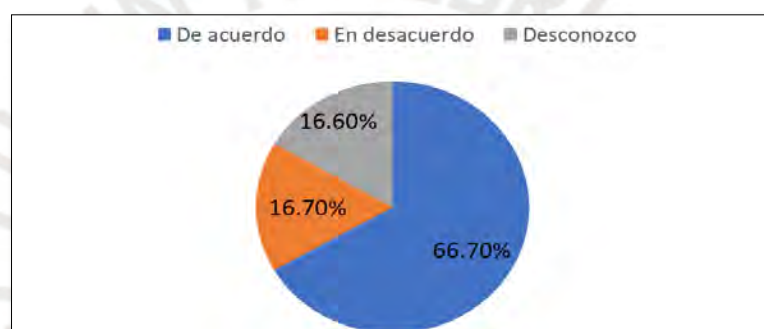
En términos de rentabilidad, las falencias en el control interno del departamento de compras pueden tener un impacto negativo en varios aspectos financieros de la empresa. La ineficiencia en el control de inventarios puede llevar a pérdidas debido a la obsolescencia de productos o a la falta de disponibilidad de artículos esenciales para la operación del negocio, lo que impactaría negativamente en la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado y generar ingresos de manera efectiva.

En lo que respecta al cumplimiento tributario, las debilidades en el control interno pueden exponer a la empresa a diversos riesgos legales y financieros. Por ejemplo, la documentación y registros insuficiente podría resultar una pérdida de oportunidades de deducciones legítimas, lo que aumentaría la carga impositiva de la empresa y disminuiría sus

beneficios netos. Además, errores en la documentación, como la carencia de facturas o recibos, podrían llevar a sanciones por incumplimiento de las regulaciones tributarias, lo que afectaría negativamente la reputación y la estabilidad financiera de la empresa. Abordar estas debilidades mediante la implementación de controles internos sólidos y la mejora de los procesos de compras es fundamental para garantizar la rentabilidad a largo plazo y el cumplimiento efectivo de las obligaciones tributarias.

Figura 10

¿Considera usted que las debilidades en el control interno del departamento de compras pueden afectar negativamente la rentabilidad de la empresa?



Nota, Elaboración propia

Impacto en la rentabilidad y cumplimiento tributario

Analizando las respuestas proporcionadas por los entrevistados, se revela una diversidad de percepciones en relación con el monitoreo de la aplicación de las políticas y procedimientos de control interno en el departamento de compras de la empresa.

El 66.7% de los entrevistados expresó estar de acuerdo con la afirmación de que se monitorea el cumplimiento de estas políticas y procedimientos. Esta mayoría indica que existe una percepción favorable hacia la existencia de un sistema establecido dentro de la empresa para supervisar de manera regular si las políticas y procedimientos establecidos se están siguiendo adecuadamente en el departamento de compras. Es probable que este grupo de entrevistados tenga confianza en la capacidad de la empresa para implementar y hacer cumplir

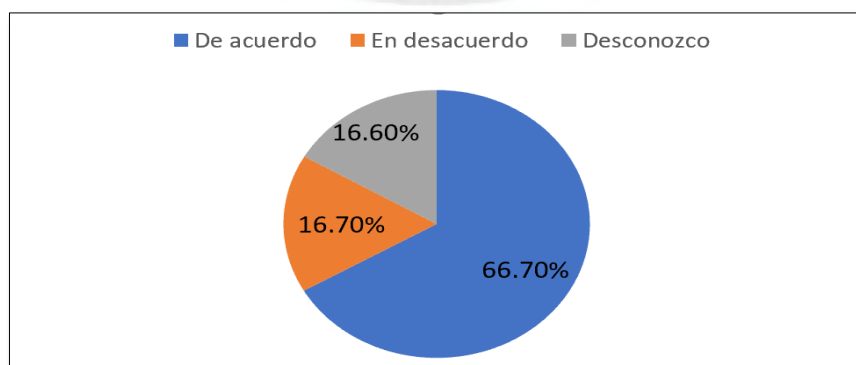
sus normas internas, lo que refleja una cultura organizacional que valora y prioriza la conformidad con los protocolos establecidos.

Por otro lado, el 16.7% de los entrevistados expresó desacuerdo con la afirmación. Este grupo podría percibir que hay deficiencias o insuficiencias en el sistema de monitoreo del cumplimiento en el departamento de compras. Sus respuestas sugieren una posible falta de confianza en la efectividad de los mecanismos de control interno dentro de la empresa, o una percepción de que el seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos no se lleva a cabo de manera adecuada o consistente en el departamento de compras.

Adicionalmente, otro 16.6% de los entrevistados indicó no estar seguro o desconocer si se monitorea la adherencia a las políticas y procedimientos de control interno en el departamento de compras. Esta respuesta revela una falta de claridad o transparencia dentro de la empresa en cuanto a cómo se lleva a cabo el monitoreo del cumplimiento en este departamento específico. Es posible que este grupo de entrevistados no esté plenamente informado sobre los procedimientos internos o los mecanismos de supervisión utilizados en el departamento de compras, lo que sugiere una posible oportunidad de mejora en la comunicación y la divulgación de información dentro de la empresa.

Figura 11

Se monitorea el cumplimiento de las políticas y procedimientos del control interno en el departamento de compras



Nota: Elaboración propia

4.1.3 Formulación de recomendaciones.

Las recomendaciones sugeridas son como sigue:

Establecimiento de Políticas y Procedimientos

Definir Políticas: Documentar las directrices sobre gastos deducibles y límites aplicables.

Manual de Procedimientos: Crear un manual con procedimientos claros para el registro y documentación de gastos.

Implementación de Herramientas

Software de Gestión: Utilizar software contable accesible para el seguimiento y registro de gastos.

Automatización: Automatizar procesos para reducir errores y mejorar la precisión.

Capacitación y Asesoramiento

Capacitación Continua: Entrenar al personal en procedimientos y regulaciones tributarias.

Asesoría Especializada: Consultar con un experto en fiscalidad para asegurar el cumplimiento.

Control Interno y Auditorías

Segregación de Funciones: Separar responsabilidades a los departamentos de compras, áreas de administración y de contabilidad para evitar conflictos de interés.

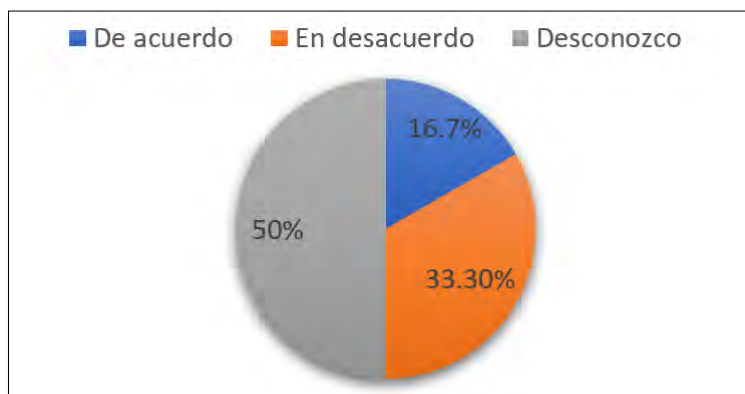
Actualización y Mejora Continua

Revisión de Normativas: Mantenerse al día con cambios en las normativas tributarias.

Feedback y Adaptación: Recoger retroalimentación y ajustar procesos para mejorar continuamente.

Figura 12

¿Cree que tiene una comprensión clara de los gastos que son deducibles en el impuesto a la renta?



Nota, Elaboración propia.

Figura 13

¿Sabía usted que el gasto de combustible solo es deducible si el comprobante de pago incluye el número de placa del vehículo?



Nota, Elaboración propia

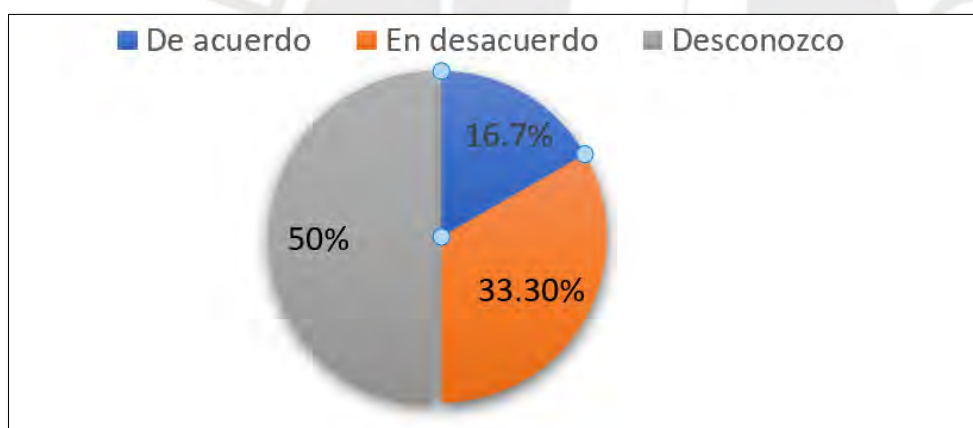
El 33.3% de los encuestados que están de acuerdo con la afirmación indican una cierta familiaridad con el requisito específico de que el gasto de combustible solo puede ser deducido si el comprobante de pago incluye el número de placa del vehículo este vehículo está destinado a la parte operativa de la microempresa. Esto sugiere que una proporción significativa de los participantes reconoce este requisito y comprende su importancia en el contexto de la deducción de gastos en el impuesto a la renta. Esta comprensión puede ser el resultado de una

exposición previa a información o capacitación sobre los requisitos detallados para la deducción de diferentes tipos de gastos empresariales.

Por otro lado, el 16.7% de los encuestados que expresaron desacuerdo pueden no estar completamente informados o pueden tener una comprensión diferente de los criterios de deducción para los gastos de combustible. Esta discrepancia podría indicar una falta de conocimiento sobre este requisito específico, lo que podría resultar en una interpretación errónea de las normativas tributarias relacionadas con la deducibilidad de los gastos de combustible. Como resultado, estos encuestados pueden requerir una mayor claridad o explicación sobre este tema para comprender completamente cómo se aplican los requisitos de deducción de gastos en la práctica.

Figura 14

¿Conoce el límite máximo para deducir gastos por movilidad?



Nota. Elaboración propia

El 16.7% de los encuestados estén de acuerdo con la afirmación sobre el conocimiento del límite máximo para deducir gastos por movilidad indica que una minoría de los participantes está familiarizada con este aspecto específico de las normativas tributarias. Esta comprensión limitada puede ser el resultado de una exposición previa a información o capacitación sobre los límites establecidos por la ley para ciertos tipos de gastos empresariales relacionados con la movilidad.

Por otro lado, el 50% de los encuestados que expresaron desconocimiento podrían no estar completamente informados sobre este límite máximo para deducir gastos por movilidad. Esta falta de conocimiento puede indicar una falta de claridad o información insuficiente sobre los criterios específicos que rigen la deducción de gastos relacionados con la movilidad en el impuesto a la renta. Los encuestados que expresaron desconocimiento pueden no haber recibido orientación específica sobre este tema o pueden no estar al tanto de las normativas tributarias aplicables a los gastos de movilidad.

4.2 Discusión de Resultados

El control interno en las microempresas es un tema recurrente en la investigación, tal como lo señalan diversos estudios. Saavedra (2021), en su análisis sobre el control interno en la empresa de telecomunicaciones Noovus, resalta la importancia de contar con un sistema robusto para mitigar riesgos financieros, especialmente en el proceso de compras. Este hallazgo coincide con la necesidad de identificar las principales debilidades del sistema de control interno en relación con los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en la microempresa de telecomunicaciones, subrayando la importancia de invertir en la capacitación del personal y en el compromiso de la gerencia para implementar cambios efectivos.

Por otro lado, el estudio de Hidalgo et al. (2021) demuestra que los gastos no deducibles impactan negativamente en la rentabilidad empresarial al incrementar la carga tributaria. Este hallazgo es crucial, ya que establece la conexión entre un sistema de control interno eficiente y la salud financiera de una empresa. Acorde con el objetivo de esta investigación, se evaluó el impacto de las debilidades del control interno en la rentabilidad y el cumplimiento tributario de la microempresa. Se observó que un aumento en los gastos no deducibles refuerza la idea de que la ausencia de controles adecuados puede tener repercusiones significativas en la utilidad neta y en la base imponible.

El estudio de Carrillo (2023), enfocado en los gastos del personal de ventas en Grupo Cala Perú S.A.C., revela riesgos importantes, como la falta de documentación adecuada y la aplicación de normativas desactualizadas. Este trabajo complementa el de Saavedra, ya que subraya que los mecanismos de control interno deben adaptarse a las características específicas de cada área de la empresa. Un enfoque personalizado podría optimizar el uso de recursos y reducir los riesgos, lo que refuerza la necesidad de formular recomendaciones para mejorar el sistema de control interno en relación con los gastos deducibles en las microempresas de telecomunicaciones.

De manera similar, Ahmed y Muhammed (2018) subrayan la importancia de los controles internos en el desempeño financiero de las empresas del sector de telecomunicaciones en Kurdistán. Este enfoque refuerza la importancia de mejorar la comunicación y la transparencia para una implementación exitosa de los controles internos, aspecto que guarda relación con los resultados de este estudio. La investigación también destaca que la implementación eficiente de un sistema de control interno es crucial para la correcta identificación de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta.

Finalmente, el estudio de Adegboyegun et al. (2020) sobre pequeñas y medianas empresas en Nigeria muestra que no todos los componentes del control interno influyen de manera uniforme en la rentabilidad. Este hallazgo sugiere que las empresas deben realizar un diagnóstico exhaustivo de sus sistemas de control interno para identificar áreas de mejora y evitar implementar medidas que no generen un impacto significativo. En el contexto de la microempresa de telecomunicaciones, se destaca la importancia de contar con personal idóneo en el departamento de compras y la necesidad de supervisión constante para garantizar que el sistema de control interno contribuya a mejorar la rentabilidad y el cumplimiento tributario, facilitando a su vez el crecimiento y la competitividad en el mercado.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Se identificaron varias debilidades significativas en el Sistema de Control Interno de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta en la microempresa de telecomunicaciones. Entre ellas destacan la falta de procedimientos estandarizados para la gestión y revisión de estos gastos, lo que lleva a inconsistencias en el registro y documentación. Además, se observó que la documentación de los gastos no cumple con los requisitos legales, ya que los recibos y facturas suelen estar incompletos o mal archivados, dificultando su verificación.

Estas debilidades tienen un impacto negativo considerable en la rentabilidad y el cumplimiento tributario de la empresa. La incorrecta clasificación de los gastos deducibles provoca una menor deducción de gastos tributarios, lo que incrementa la carga tributaria y reduce las utilidades netas. Además, la falta de documentación adecuada y los errores en la gestión de gastos elevan el riesgo de incumplimiento con las normativas fiscales, lo que puede llevar a sanciones y multas por parte de las autoridades tributarias.

Para mejorar el Sistema de Control Interno, es fundamental desarrollar e implementar procedimientos estandarizados para la gestión de los gastos deducibles. Estos procedimientos deben proporcionar directrices claras sobre el registro, la clasificación y la documentación de los gastos. También se debe establecer un sistema de archivo riguroso para asegurar que todos los recibos y facturas sean completos y estén correctamente archivados, considerando la digitalización de documentos para una mejor gestión.

Recomendaciones

En esta sección se presentan recomendaciones que se relacionan directamente con los resultados expuestos anteriormente.

Desarrollar y documentar procedimientos claros para la gestión de los gastos. Es fundamental implementar un sistema robusto para la documentación y archivo de recibos y facturas, considerando la digitalización para facilitar el acceso y revisión. Esto incluye la definición de las políticas para el registro, clasificación y validación de los gastos, asegurando que se sigan consistentemente para evitar errores y omisiones.

Implementar un programa de capacitación continua para el personal de compras, enfocado en la actualización constante de normativas tributarias y el perfeccionamiento de los procesos de documentación, registro y clasificación de gastos deducibles, asegurando el cumplimiento de las mejores prácticas.

Adoptar software contable para poder automatizar y mejorar la precisión en la gestión de los gastos. También es importante revisar y actualizar las políticas internas para alinearlas con las normativas actuales y añadir controles adicionales, como revisiones y aprobaciones, para asegurar el cumplimiento y la precisión y que los gastos sean correctamente clasificados y documentados.

REFERENCIAS

- Adegboyegun, A. E., Ben-Caleb, E., Ademola, A. O., Oladutire, E. O., & Sodeinde, G. M. (2020). Internal Control Systems and Operating Performance: Evidence from Small and Medium Enterprises (SMEs) in Ondo State. *Asian Economic and Financial Review*, 10(4), 469–479. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Ahmed, A. M., & Muhammed, A. A. (2018). Internal control systems and its relationships with the financial performance in telecommunication companies. “A case study of Asiacell”. *Studies and Scientific Researches. Economics Edition*, 28, pp.6-18. <https://pdfs.semanticscholar.org/f04a/868b403a318be4fa59f4ed254c82f39ce9c9.pdf>.
- Alva , M., Effio, F. & Valdivieso Rosado, J. (2024). *Todo lo que debe saber para elaborar la declaración jurada anual del impuesto a la renta 2023. Personas naturales y empresas*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica. Para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas, humanas*. Enfoques Consulting EIRL. www.cienciaysociedad.org.
- Bernal, J. (2021). *Manual práctico del Impuesto a la renta 2020-2021*. Instituto Pacífico.
- Carrillo, E (2023). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar el proceso de rendición de gastos del personal de ventas en la empresa Grupo Cala Perú S.A.C.* [Tesis de título profesional, Universidad del Pacífico]. Repositorio institucional UP. https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3887/Carrillo%2c%20Einer_Tra_bajo%20de%20suficiencia%20profesional_Contabilidad_2023.pdf?sequence=12&isAllowed=y.
- Espinoza, E. (2018). El problema de investigación. *Revista Conrado*, 14(64), pp.22-32. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/808>.

- Giuniperoa, L, Bittner, S, Shanks, I & Chob, M (2019). Analyzing the sourcing literature: Over two decades of research. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 25, pp. 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.pursup.2018.11.001>.
- Guix, J. (2008). El análisis de contenidos: ¿qué nos están diciendo? *Revista de Calidad Asistencial*, 23(1), pp. 26-30. [https://doi.org/10.1016/S1134-282X\(08\)70464-0](https://doi.org/10.1016/S1134-282X(08)70464-0)
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista Lucio, M. (2014) *Metodología de la investigación*. 6ta. Edic. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. <https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20BaptistaMetodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>.
- Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas de la investigación cuantitativa cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Hidalgo, X., Sotelo, I. & Huamán, Y. (2020). *Gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa Konexus Group S.A.C, periodo 2017-2020*. [Tesis de título profesional, Universidad Nacional del Callao] ALICIA – CONCYTEC. <https://hdl.handle.net/20.500.12952/6218>.
- Hutchinson, D & Chyung, S. (2023). Evidence-Based Survey Design Adding Moderately or Somewhat to Likert Scale Options Agree and Disagree to Get Interval-Like Data. *Performance Improvement Journal*, 1, pp.17-24. <https://doi.org/10.56811/pfi-22-0012>.
- Manterola., C.; Pineda, V. & Vial, M. (2007). ¿Cómo presentar los resultados de una investigación científica? *Revista Chilena de Cirugía*, 59(2), pp. 156-180. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-40262007000200014>.
- Ministerio de la Producción. (2024). Estadística MIPYME. Micro, pequeña y mediana empresas (MIPYME). *Estudios Económicos*.

<https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oee/estadisticas-mipyme>.

Mohamed, A. & Ahmed, A. (2018). Internal control systems and its relationships with the financial performance in telecommunication companies “a case study of Asiacell”. *International Journal of Scientific and Technology Research* 7(11), pp.82-88. DOI:10.29358/sceco.v0i28.416.

Nieto, J., Pérez, J. & Moncada, C. (2023). Métodos narrativos en investigación social y educativa. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(1), pp. 215-226. DOI:10.31876/rcs.v29i1.39747.

Onwuegbuzie, A.; Dickinson, W.; Leech, N. & Zoran, A. (2011). Un marco cualitativo para la recolección y análisis de datos en la investigación basada en grupos focales. *Paradigmas*, 3 (2), pp.127-157. <https://publicaciones.unitec.edu.co/index.php/paradigmas/article/view/35>

Picón, J. (2024). Salió el reglamento sobre sujeto sin capacidad operativa. *Etiqueta* 2024. <https://jorgepicon.pe/2024/01/salio-el-reglamento-sobre-sujeto-sin-capacidad-operativa/>.

Quispe, G. & Ayaviri, D. (2021) Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Retos* 11(22), pp.251-270. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.04>.

Saavedra, B. (2021). *Diseño e implementación de un sistema de control interno de compras y su incidencia en los estados financieros de la empresa de telecomunicaciones Noovus del periodo 2018*. [Tesis de título profesional, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio institucionalURP. https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4038/CONT-T030_42676951_T%20%20%20SAAVEDRA%20NAVARRETE%20BETTY%20MARUSSIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

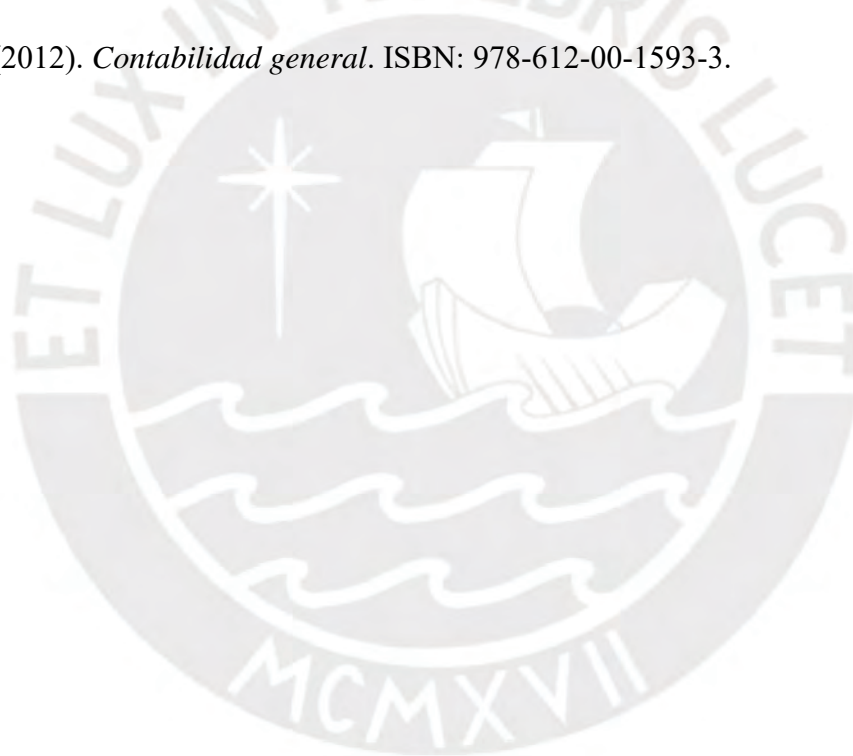
Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control interno*. 3ra. Edic. PEARSON

https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf.

Vara, A. (2012). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos.
DOI:10.13140/RG.2.1.2238.4080.

Willing, C., & Stainton, W. (2017). *The SAGE Handbook of Qualitative Research in Psychology*. (2da. Edic.). SAGE Publications Ltd. DOI:10.4135/9781526405555.

Zeballos, E. (2012). *Contabilidad general*. ISBN: 978-612-00-1593-3.



Apéndice 1: Guía de Entrevista

Se organiza de la siguiente manera en base a los objetivos de la investigación, la Guía de Entrevista se estructuró en cuatro secciones: a) control interno; b) componentes del sistema de control interno c) gastos deducibles sujetos a límite y; d) debilidades en rentabilidad y el cumplimiento tributario.

Se concertó entrevista con el Gerente General y se realizó las siguientes preguntas abiertas

Fecha:

Preguntas:

Sección 1: Ambiente de Control

1. ¿Los roles y responsabilidades dentro del departamento de compras están claramente definidos?
2. ¿Se garantiza una adecuada separación de funciones para prevenir fraudes y errores?
3. ¿La alta gerencia demuestra un compromiso activo con el control interno del departamento de compras?
4. ¿Se asignan recursos suficientes para mantener un sistema de control interno efectivo?
5. ¿Se provee capacitación y se realiza evaluación periódica a los colaboradores sobre las políticas y procedimientos de control interno?

Sección 2: Identificación de Riesgos

6. ¿Existe un proceso formal para identificar los riesgos que puedan afectar las actividades de compras de la empresa?
7. ¿Se toman en consideración los riesgos de fraudes, errores en la selección de proveedores, incumplimiento de contratos y cambios en los precios durante el proceso de compras?

Sección 3: Actividades de Control

8. ¿Se sigue un proceso formal para la selección de proveedores?
9. ¿Se lleva a cabo una supervisión regular y efectiva de las actividades de control interno dentro del departamento de compras para asegurar su adecuado funcionamiento y cumplimiento de los objetivos establecidos?
10. ¿Se implementa un sistema de control de inventarios para gestionar los bienes y servicios adquiridos?

Sección 4: Información y Comunicación

11. ¿Existe un sistema de información que proporciona datos precisos y confiables sobre las actividades de compras?
12. ¿Existe un proceso claro sobre la información y comunicación sobre los riesgos a todos los colaboradores del departamento de compras?
13. ¿Hay un canal de comunicación abierto para que los empleados reporten inquietudes relacionadas con el control interno?

Sección 5: Actividades de Supervisión

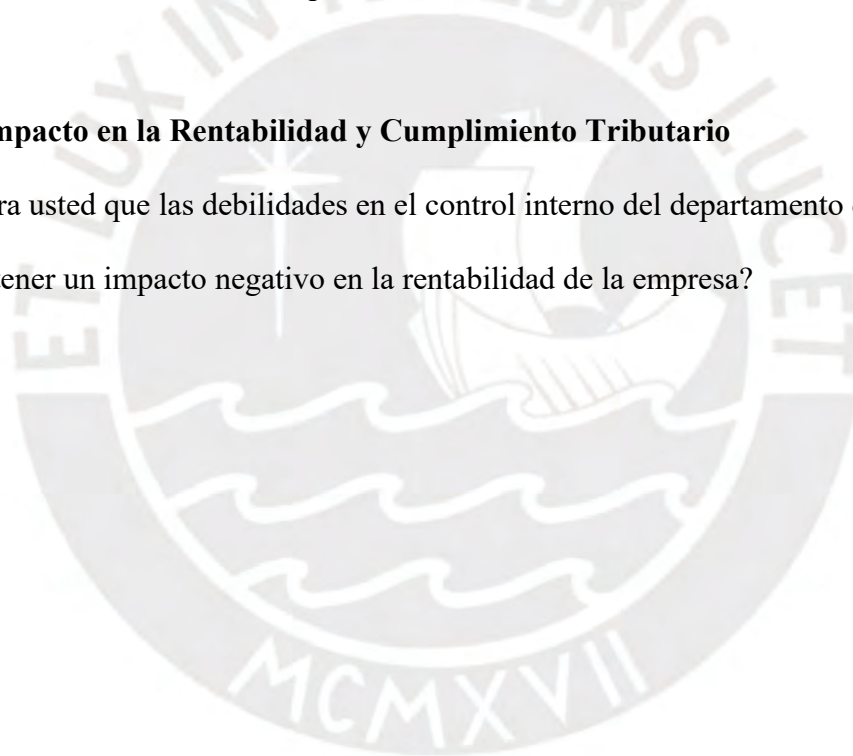
14. ¿Se realizan pruebas de control para verificar la efectividad de las actividades de supervisión?
15. ¿Se monitorea el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control interno en el departamento de compras?

Sección 6: Gastos Deducibles Sujetos a Límite

16. ¿Cree que tiene una comprensión clara de los gastos que son deducibles en el impuesto a la renta?
17. ¿Sabía usted que el gasto de combustible solo puede ser deducido si el comprobante de pago incluye el número de placa del vehículo?
18. ¿Conoce el límite máximo para deducir gastos por movilidad?
19. ¿Tiene usted conocimiento de que los gastos asociados con cenas familiares no son considerados deducibles en el impuesto sobre la renta?

Sección 7: Impacto en la Rentabilidad y Cumplimiento Tributario

20. ¿Considera usted que las debilidades en el control interno del departamento de compras podrían tener un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa?



Apéndice 2: Ficha de Observación en Campo

Lugar de investigación	Oficina Administrativa del Departamento de Compras
Fecha:	
Hora de Inicio:	
Hora de Fin:	

Esta ficha tiene como objetivo, tomar anotación de las actividades del departamento de compras de la microempresa de Telecomunicaciones.

1.- Descripción de lugar (Evidencia fotográfica)

--

2.- Descripción de las actividades evaluadas

Nº	Aspectos por evaluar	Si	No	Tal vez	Observaciones
1	EL departamento de compras de la empresa de telecomunicaciones opera con una eficiencia destacada, priorizando la agilidad en cada etapa del proceso de adquisición.				
2	Las proformas o cotizaciones se gestionan de forma inmediata para garantizar respuestas rápidas.				
3	Todas las actividades relacionadas con las compras se ejecutan puntualmente, asegurando un flujo de trabajo continuo y sin retrasos.				
4	Los pedidos son atendidos sin demora, mostrando una capacidad de respuesta inmediata a las solicitudes de compra.				
5	La aprobación de órdenes de compra sigue un procedimiento claro y definido, lo que facilita la				

	gestión efectiva de las transacciones comerciales.				
6	Los términos y condiciones de los contratos con los proveedores se establecen de manera transparente, fortaleciendo las relaciones comerciales.				
7	En la toma de decisiones de compra, se ponderan criterios como el precio, la calidad y la reputación del proveedor.				
8	Los servicios en telecomunicaciones son monitoreados constantemente.				
9	Hay reuniones regulares entre el departamento de compras con gerencia para una mejor toma de decisiones.				
10	Se eligen los proveedores potenciales de manera mensual, anual.				
11	Se solicitan las cotizaciones a los proveedores.				
12	Se registran la comunicación con los proveedores (correo electrónico, llamadas telefónicas, reuniones).				

3.- Comentarios o aclaraciones

--



Apéndice 3: Ficha de Análisis Documental

Fecha de Inicio:	
Fecha de Fin:	

El objetivo de este instrumento es recabar información de la empresa, que permita identificar y describir los procesos y actividades que realiza la empresa.

DOCUMENTOS A ANALIZAR		RESULTADOS DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre del documento a analizar	Existencia del documento		Respuesta del resultado del análisis del documento
		Si	No	
1	Organigrama.			
2	File de órdenes de compras, guías de remisión.			
3	Archivo de Procesos de Facturación.			
4	Archivo de Procesos de compras.			
5	Manual de Políticas Internas.			
6	Archivos de registro de compra analizados y validados por personal idóneo.			
7	Liquidación de declaración mensual de IGV.			
8	Estados Financieros Mensuales.			
9	Estados Financieros Anual 2022.			
10	Detalle de funciones por cada colaborador			
11	Formato de registro y selección de proveedores.			
12	Portafolio de Productos Bienes y Servicios-brochure.			
13	Constancia de adecuamiento de almacén físico donde se encuentra materia prima y los activos de empresa.			
14	Declaración sobre el medio ambiente, salud y seguridad.			

Apéndice 4: Protocolo de Consentimiento Informado para Entrevistas

Estimado /a participante,

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación para la obtención del grado de Magistra en Contabilidad, conducida por Violeta Leonor León Pascual, estudiante de la maestría de contabilidad de la Escuela de Posgrado de la Pontificia Universidad Católica del Perú, asesorada por el docente. La investigación, denominada **“Los gastos deducibles y el control interno en el departamento de compras en una microempresa de Telecomunicaciones”**, tiene como objetivo proponer un sistema de control interno en el departamento de compra y dar a conocer los gastos deducibles permitidos en el departamento de la compañía.

Se ha contactado a usted en calidad de representante legal. Si usted accede a participar de esta entrevista, se solicitará responder diversas preguntas respecto a las actividades que se desarrolla en el departamento de compras en su empresa durante el año 2023, lo que tomará entre 60 a 120 minutos. La información obtenida será únicamente utilizada para elaboración del trabajo de investigación indicado en el párrafo anterior, A fin de poder registrar apropiadamente la información, se solicita su autorización para grabar la conversación. La grabación y las notas de las entrevistas serán almacenadas únicamente por la investigadora en su computadora personal protegida mediante contraseña por un periodo de tres años, luego de haber publicado la investigación solamente ella y su asesor tendrán acceso a la misma. Al finalizar este periodo, la información será borrada.

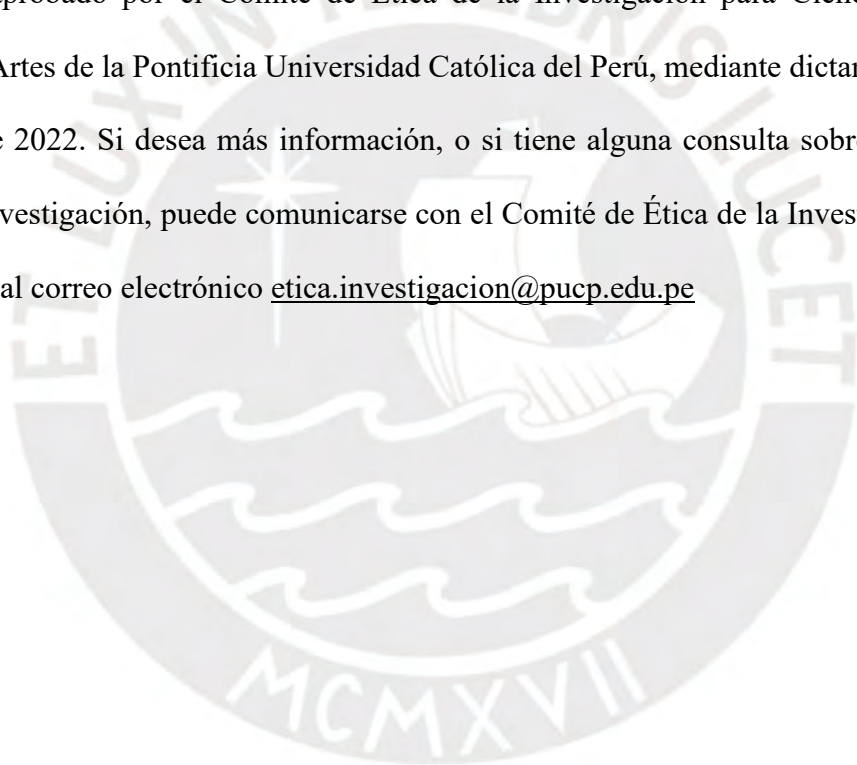
Su participación en la investigación es completamente voluntaria. Se considera que este estudio no involucra ningún riesgo conocido para usted. Sin embargo, usted puede interrumpir la misma en cualquier momento, sin que ello genere ningún perjuicio. Además, si

tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente, a fin de clarificarla oportunamente.

Al concluir la investigación, le enviaremos un correo electrónico que le permita conocer los resultados del estudio realizado. Para este fin se le solicita que nos proporcione un correo electrónico de contacto.

Información Adicional:

En caso de tener alguna duda sobre la investigación, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: violeta.leon@pucp.edu.pe o al número 988344011. Este protocolo ha sido revisado y aprobado por el Comité de Ética de la Investigación para Ciencias Sociales, Humanas y Artes de la Pontificia Universidad Católica del Perú, mediante dictamen del 05 de diciembre de 2022. Si desea más información, o si tiene alguna consulta sobre aspectos de ética de la investigación, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico etica.investigacion@pucp.edu.pe

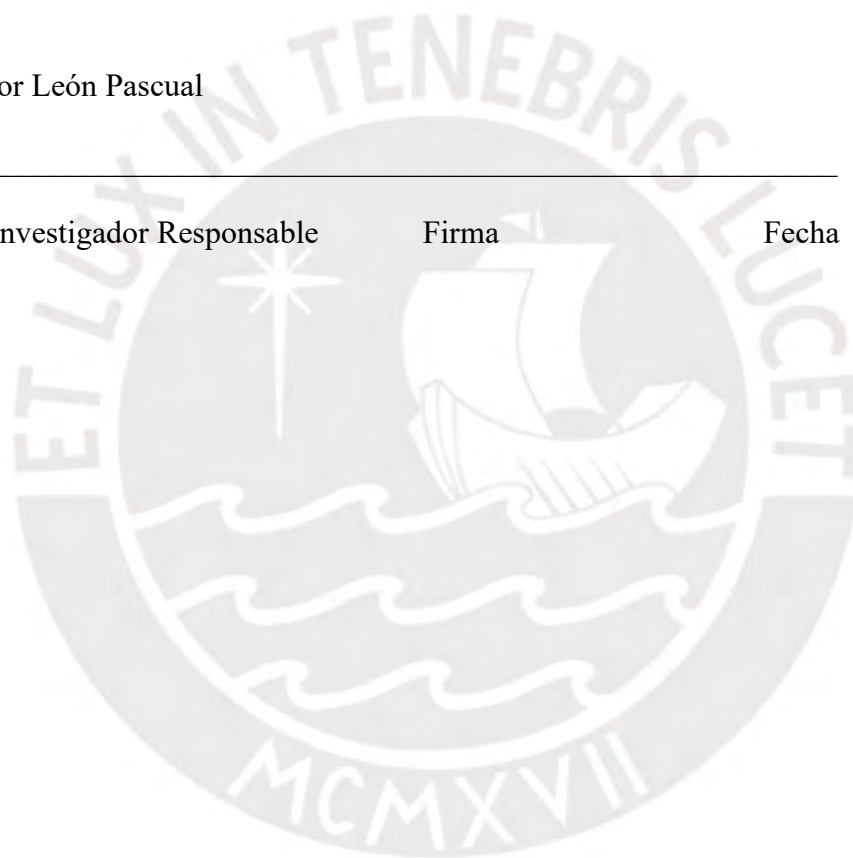


DECLARACION DEL INVESTIGADOR

Declaro que el participante fue informado respecto a los alcances de su participación, al respecto confirmo que tuvo la oportunidad de realizar preguntas que le permitieron estar conforme y de acuerdo en dar su consentimiento. Por lo cual, su firma ha sido dada en forma libre y voluntaria. En ese sentido, me comprometo a hacer uso de la información asegurando los cuidados necesarios para resguardar contra posibles riesgos que puedan vulnerar la confidencialidad solicitada por el participante.

Violeta Leonor León Pascual

Nombre del Investigador Responsable	Firma	Fecha
-------------------------------------	-------	-------



Apéndice 5: Carta de Consentimiento Informado

La presente investigación para obtener el grado de Magister en Contabilidad, se titula Los gastos deducibles y el control interno en el departamento de compras en una microempresa de telecomunicaciones. Este proyecto es dirigido por la estudiante de maestría en Contabilidad de la Escuela de Posgrado, de la Pontificia Universidad Católica del Perú, Violeta Leonor León Pascual y asesorada por el docente Dante Raúl Torres Martínez. El propósito de la investigación es proponer un sistema de control interno en el departamento de compra y dar a conocer los gastos deducibles permitidos en el departamento de la compañía, para lo cual solicitamos su consentimiento para el acceso a la información, respecto a sus actividades suscitadas en su empresa durante el año 2023, ya sea mediante entrevistas, revisión documentaria.

La información obtenida será utilizada únicamente para la elaboración del presente trabajo de investigación, estos datos serán almacenados y protegidos con contraseña por la investigadora y docente asesor y serán borrados luego de tres años. Los resultados obtenidos, recomendaciones y aportes de mejoras serán puestas a su disposición mediante correo electrónico de contacto. El trabajo de investigación resultante será publicado en el repositorio de tesis de la universidad y en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación. El nombre de su empresa, de su personal, así como cualquier información sensible comercialmente que usted nos indique, serán modificadas para mantener su confidencialidad. Su participación en la investigación es completamente voluntaria. Se considera que este estudio supone un riesgo mínimo para usted. Usted es libre de retirarse del estudio en cualquier momento, así como abstenerse en cualquier parte de la investigación que le genere incomodidad, sin que ello le genere un perjuicio.

En este sentido, agradecemos pueda ratificar su consentimiento completando a continuación:

Yo, _____, en mi calidad de gerente general, doy mi consentimiento para participar en el estudio y autorizo que la información de mi empresa se utilice en este.

Asimismo, estoy de acuerdo que la identidad de mi representada sea tratada de manera **Confidencial**, es decir, que en el trabajo de investigación **no** se hará ninguna referencia expresa de su nombre o razón social y la investigadora utilizará un código de identificación o seudónimo.

