

ARTICULO ORIGINAL

**LA FALTA DE AUDITORÍA INTERNA Y SU COMPORTAMIENTO
TRIBUTARIO EN LAS PYMES DEL SECTOR FERRETERO**

José Edson Apaza Mamani ¹, Leydy Nayely Canaza Chambi ², Crisalida Esther Chambi
Mendoza ³, Nelly Rosario Moreno Leyva ⁴.

Recibido: 12/ junio/ 2025

Aprobado: 04/ agosto/ 2025

1 Universidad Peruana Unión, Facultad de Ciencias Empresariales, Perú, <https://orcid.org/0009-0003-6922-0108>, edson.apaza.m@upeu.edu.pe.

2 Universidad Peruana Unión, Facultad de Ciencias Empresariales, Perú, <https://orcid.org/0009-0007-8707-3630>, leydy.canaza@upeu.edu.pe.

3 Universidad Peruana Unión, Facultad de Ciencias Empresariales, Perú, <https://orcid.org/0009-0005-3693-0597>, crisalida.esther@upeu.edu.pe.

4 Universidad Peruana Unión, Facultad de Ciencias Empresariales, Perú, <https://orcid.org/0000-0002-6014-9910>, nmoreno@upeu.edu.pe

La falta de auditoría interna y su comportamiento tributario en las PYMES del sector ferretero

Resumen:

En el contexto empresarial, el cumplimiento de las normativas fiscales es esencial para evitar problemas legales y financieros. Sin embargo, las PYMES a menudo enfrentan dificultades en este ámbito debido a la falta de recursos y a una gestión menos rigurosa, sin embargo, pocos estudios se han centrado en la ausencia de la Auditoría Interna dentro de una empresa PYMES. El objetivo de esta investigación fue analizar cómo la ausencia de auditoría interna influye en el comportamiento tributario de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector ferretero. A través de una metodología cualitativa y un diseño descriptivo, se recolectaron datos mediante entrevistas a diez PYMES de este sector, para lo cual se seleccionaron seis respuestas. Los resultados mostraron que las empresas con sistemas de auditoría interna tienden a cumplir con las normativas tributarias de manera más efectiva, reduciendo los riesgos de evasión fiscal. Por otro lado, las empresas que no implementan auditoría interna presentan un enfoque más reactivo hacia el cumplimiento tributario, impulsado principalmente por el temor a sanciones legales. Así concluyendo que la investigación subraya la importancia de la implementación de auditorías internas como una estrategia clave para mejorar el comportamiento tributario y garantizar una mayor transparencia fiscal en las PYMES del sector ferretero.

Palabras Clave: auditoria, evasión, falta, control, obligaciones.

Jehaitecharâ tyepypegua'ÿ ha tepyme'ê reko umi PYMES itakanduguáva ryepýpe

Ñemombyky

Apoñemyakâharekópe, oñemboajeve'erâ katujete umi apoukapy tetâmba'e, oñemboyke haguâ apañuvâikuéra tekopegua ha tepyme'ê reheguáva. Hákatu, PYMESkuéra py'ÿi ohasa ko'âichagua pa'â rupi, ndoguerekóigui katupururâ ha ikangýgui tembiaporape. Ojehecha sa'íha jetypeka ohekáva omyesakâ mba'épa oiko jehaitecharâ tyepypegua'ÿre peteî PYMES ryepýpe. Ko jetypeka jehupytyvoirâ ha'e ñehesa'ÿijo mba'éichapa pe jehaitecharâ tyepypegua'ÿ omoambue pe tepyme'ê reko umi PYMES itakanduguáva ryepýpe. Ojepuru taperekokuaty tekogua, haireko hechapyrehaíva, péa rupive oñemono'ô mba'ekuaaita; ojejapo ñe'êjovake pa PYMES itakanduguápe; upevarâ ojepravokuri poteî ñembohováí. Umi tembiapógui oséva ohechauka umi apomyakâha orekóva jehaitecharâ tyepypegua omoañeteve apoukapykuéra tepyme'êgua, omomichîvévo péicha rupi kyhyje tetâmba'e jehékýi. Avei, apoñemyakâhakuéra ndoguerekóiva jehaitecharâ tyepypegua nomboajeséi pe tetâmba'e ñeme'ê, okyhyjégui mbohepy hekopeguágui. Péicha, oñemohu'ávo ko jetypeka, oñemombarete apytu'ûroky he'íva ojeguerékova'erâha jehaitecharâ tyepypegua, ha'égui tapereko apytu'û omombaretéva tepyme'ê reko, oî haguâicha tesakâ tetâmba'e ñeme'ême, umi PYMES itakanduguáva ryepýpe.

Ñe'ênguéra karaku: Jehaitecharâ, jehékýi, jeguereko'ÿ, tesareko, tekoapokatujete.

Lack of internal auditing and its tax behavior in PYMES in the hardware sector

Abstract

In the business context, compliance with tax regulations is essential to avoid legal and financial problems. However, PYMES often face difficulties in this area due to a lack of resources and less rigorous management. However, few studies have focused on the absence of Internal Audit within an SME company. The objective of this research was to analyze how the absence of internal audit influences the tax behavior of small and medium-sized enterprises (PYMES) in the hardware sector. Using a qualitative methodology and a descriptive design, data were collected through interviews with ten PYMES in this sector, for which six responses were selected. The results showed that companies with internal audit systems tend to comply with tax regulations more effectively, reducing the risks of tax evasion. On the other hand, companies that do not implement internal audits have a more reactive approach to tax compliance, driven primarily by fear of legal sanctions. Thus, the study concludes that the importance of implementing internal audits is a key strategy for improving tax performance and ensuring greater fiscal transparency in PYMES in the hardware sector.

Keywords: audit, evasion, violation, control, obligations.

Introducción:

Inicialmente el comportamiento tributario en las empresas presenta un reto complejo que refleja e impacta la sostenibilidad tributaria de los estados. Según el autor Lee y Park (2020) nombran que lo grave de este problema se orienta a una situación normal dentro de los sectores con una alta demanda, lo cual podría ser una de las características de nuestro sector en investigación. Asimismo, esta investigación aborda los límites en cuanto al sistema de implementación de Auditoría Interna dentro de las empresas, se presta una escasa atención a estos mecanismos, ya que mencionando que la auditoría interna se muestra para distintas empresas como abordar a una inversión y no una necesidad, lo cual podría ser el motor para la incrementación de evasión de impuestos concretos en las irregularidades que trasciende en las empresas ferreteras. Sin embargo, un punto importante para que una auditoría interna sea eficaz y pueda detectar irregularidades en el sistema de evasión tributaria, es analizar y supervisar los comités de auditoría interna activos para reportar que el rol que transmiten sea transparente, así como lo menciona Brown y Johnson (2022).

Así también tener en cuenta que el sector que nosotros expresamos investigar, puede ser dado que no cuenten con un medio de control de auditoría, tal cual se puede verificar en las entrevistas, así tomando en cuenta una respuesta positiva o negativa.

La adecuada investigación de este estudio, se sitúa en el desarrollo económico, asimismo trabajos como Arenas y Azzone (2013) mencionan que la auditoría interna no es solo el progreso de ejecución normativo, sino que operativamente mejora y aumenta los niveles de control en cada ámbito.

Lo cual este artículo aporta un horizonte de descripción visual para poder ajustar en las empresas ferreteras de pequeñas y medianas empresas (PYMES), en la que se podría realizar un ajuste de comparación y determinar un esencial ajuste. estudiada por Chen (2021).

La investigación tuvo como objetivo general analizar la incidencia de la ausencia de auditoría interna en el comportamiento tributario de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector ferretero. En cuanto a los objetivos específicos en el presente estudio de investigación buscamos estimar la relación entre la Auditoría interna y el comportamiento tributario en las PYMES en el sector ferretero.

Comparar el nivel de cumplimiento normativo en empresas si es que coinciden en atesorar una auditoría interna. Autores como Gómez y Ramírez (2018) destacan sobre los

controles internos en sectores como las empresas ferreteras, asimismo como ello podría solventar a la evaluación y cumplimiento de las normas.

Asimismo, Richardson (2013) nos explica lo eficaz que vienen a ser las estrategias de control, porque sí existen controles deficientes en una empresa aumentan la agresividad tributaria.

Nuestra hipótesis principal implica la adecuada ejecución de una auditoría adecuada asimila y genera la reducción en las prácticas evasivas, tal cual como Nguyen y Tran (2023) en su estudio identifica que un 35% de empresas asiáticas ferreteras recibe con discrepancias estas líneas, asimismo un 32% implica la adecuada intervención de los controles internos. Porque mencionando a autores como Badertscher (2021) nos asegura que empresas con auditorías activas y una auditoría interna reducen el nivel de evasión, incluso en grandes empresas la cual industrias con alta demanda podrían ser evaluadas.

Antecedentes del tema y justificación acerca de la auditoría interna y la evasión tributaria.

Los antecedentes internacionales respaldan esta relación. Por ejemplo, Alzeban y Gwilliam (2022) encontraron que la auditoría interna reduce la evasión en un 27% en empresas manufactureras, mientras que Khan (2021) observaron una disminución del 15% en empresas familiares de mercados emergentes. En el ámbito ferretero, Rossi (2020) destacaron que auditorías mensuales en empresas de materiales de construcción redujeron fraudes tributarios en un 40%. Estos hallazgos se complementan con estudios como los de Hoitash y Hoitash (2019) que resaltan la importancia de auditores internos especializados en impuestos para minimizar sanciones tributarias.

En tanto en el desarrollo económico de una empresa se busca la manera central adecuada para evitar irregularidades, por lo cual Khan (2021) nos explica que distintas empresas asiáticas probaron la auditoría interna como método y herramienta para combatir riesgos que logren disminuir las evasiones tributarias, especialmente en países altamente regulados con la corrupción.

Según Rossi (2020) nos explica que las empresas de distribuciones en materiales de construcción podrían ser más flexibles en detectar irregularidades en su manejo contable, asimismo en base a ello nos explica que la auditoría interna es una herramienta sostenible para un buen manejo contable y financiero, así reduciendo la tasa de evasión de impuestos y tributos.

De acuerdo con el autor Zheng (2021) nos explica sobre la tasa de disminución aquellas empresas que se asocian en auditorías internas de alta gestión, así teniendo un menor riesgo para sanciones tributarias.

El Diri (2021) nos explica un poco acerca de la auditoría interna y como comprueba que ello reduce en problemas como evasión tributaria dentro de las empresas ferreteras, así detectando discrepancias en inventarios, como facturaciones electrónicas, compras de facturas, etc.

Con base en la investigación de Smith. y Davis. (2020) nos menciona que hallaron que la auditoría interna demuestra un alto impacto para el cumplimiento de tributos en empresas manufactureras, así influyendo efectividad en la reducción de evasión tributaria, con un porcentaje del 22%, concluyendo que la auditoría interna mejora el cumplimiento de principios, normas y tributos.

Auditoría Interna

Al-Matari et al. (2022) nos explica que una auditoría interna es un conjunto de principios, normas referentes que nos ayudan a sistematizar una empresa, así integrando sistema de controles en cada área, también nos formula nuevamente en la verificación y revisión de los estados financieros.

Según Simone et al. (2021) nos muestra en su estudio de investigación que las auditorías internas independientemente de ser uno de los sistemas más efectivos para empresas con estados financieros con alto efectivo, no reportan menores niveles de agresividad tributaria, incluso con altos resultados en los sectores de suministros industriales.

Encontrando estudios de investigación también hallamos que empresas con una auditoría formalizada reportan un alcance de 34% de reducción en los que fueron las irregularidades fiscales.

Controles Internos

Si bien analizando, encontramos que los controles internos son herramientas clave para detectar, prevenir irregularidades, lo cual también podría poner en práctica en la corrección de irregularidades con base de evasión tributaria, asimismo los controles internos de auditoría, podrían reducir estas prácticas y conseguir alto avance de manera transparente dentro de una empresa. Tal cual como López (2023) nos menciona que la calidad de los controles internos

afecta en los niveles de evasión tributaria, es decir empresas con controles de alta calidad presentan menores niveles de evasión tributaria.

Ética y confidencialidad de auditoría.

Según Cevallos y Moreno (2018) Indican que los procesos de auditoría con más eficaces gracias a la ética, la cual es una herramienta efectiva para la prevención de fraudes en empresas, asimismo nos menciona que la confidencialidad cumple con la transparencia, la cual planifica y organiza una auditoría concisa, la cual implementa controles y detecta irregularidades.

Comportamiento Tributario

El comportamiento tributario sugiere a que tanto PYMES, como persona natural o jurídica presentan sus obligaciones tributarias, es decir a cómo actúan frente a la carga tributaria, es por eso que se determina que disponen a cumplir con sus obligaciones o adoptan prácticas ilegales para poder reducir la carga tributaria

De acuerdo con Kirchler (2007) el comportamiento tributario es “la decisión individual o colectiva de los contribuyentes sobre sí cumplir voluntariamente con sus obligaciones fiscales, en qué medida hacerlo, y cómo perciben la justicia y legitimidad del sistema tributario”.

Evasión tributaria

La evasión tributaria es un acto de no pagar los impuestos que una persona natural o una empresa jurídica está obligada a pagar, para ello existen normas, sin embargo, en los últimos años ha estado aumentando, ya sea mediante la deducción de gastos, el uso de facturación falsa, etc.

Lo cual Ventura y Muñoz (2024) mencionan que la evasión tributaria podría ser el declive para el progreso económico del país, lo cual destaca la importancia de recaudar efectivamente los impuestos.

Sin embargo, el autor Lot (2018) nos menciona que, si existe un buen comité corporativo dentro de una empresa, entonces se podrá reducir la evasión a un 18%.

Metodología:

El presente estudio se basó en un enfoque cualitativo con un diseño descriptivo. Se centró en analizar profundamente las percepciones y experiencias de los actores involucrados

en el fenómeno estudiado. De acuerdo con Hernández y Sampieri (2018), este enfoque metodológico resultó ser particularmente adecuado para investigaciones que buscaban entender las complejas realidades organizacionales, donde las narrativas y el contexto de los participantes requerían especial relevancia. La naturaleza cualitativa del estudio permitió explorar de manera más eficiente y detallada la relación entre la auditoría interna y el comportamiento tributario en las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero.

El diseño de investigación utilizado fue de tipo no experimental, ya que no se manipularon las variables, sino que se observaron y analizaron en su contexto natural. Así tal modo se incentivó el método de selección, lo cual se optó por seis respuestas de nuestra población de investigación. Como señaló Creswell (2014), este diseño fue ideal para estudios que buscaban describir situaciones existentes sin intervenir en el contexto observado. Además, el estudio tuvo un carácter transversal, lo cual significó que se obtuvo una perspectiva del problema en un momento específico, permitiendo así una visión actualizada del tema abordado.

– **Participantes**

La población objetivo está compuesta por dos pequeñas y medianas empresas del sector ferretero, seleccionadas mediante muestreo no probabilístico intencional lo cual participaron 10 empresas PYMES del sector ferretero, donde se llevara a cabo mediante una entrevista que posteriormente será escrita en el mismo cuestionario de guía, Patton (2002) justifica que este tipo de muestreo cuando se requiere profundizar en casos específicos que cumplan con las características particulares donde el estudio tiene un criterio fundamental de inclusión lo cual es la ausencia de sistemas de auditoría interna formalizados, mencionando que hubo selección de entrevistados.

– **Análisis de datos**

El estudio de la información continuará los principios de análisis enunciados por Braun y Clarke (2006), para el procesamiento de estos datos, se efectuará una interpretación de los datos cualitativos mediante un enfoque descriptivo para así interpretar las informaciones concisas en las entrevistas; Tomando en cuenta que Miles, Huberman y Saldaña (2014) destacan la importancia de triangular fuentes de información para aumentar la validez de los hallazgos.

– **Consideraciones Éticas**

El análisis se implementará de acuerdo con una formalidad discreta en anonimato de cada uno de los participantes en esta prueba de investigación, así con el consentimiento debido.

Ya que según Emanuel (2008), nos elabora una explicación concisa acerca de ello, lo cual adiciona que la ética de discreción y confiabilidad son principios de los cuales son fundamentales para las organizaciones incluidas. De acuerdo con Israel y Hay (2006), concretando estos principios se debe seguir las pautas éticas según la institución, para que se enfatice la transparencia en los objetivos y sus normas.

– Validez y Confiabilidad

Para percibir la adecuada metodología de investigación, se formularon distintos puntos estratégicos elogiados según Merriam y Tisdell (2016), asimismo observando e interpretando la validación, así también los hallazgos, tal cual lo explica Sampieri (2018), la prueba piloto es una de las mejores estrategias para ajustar nuestras guías de entrevistas, así logrando validar y enfatizar la importancia de la credibilidad de resultados.

Imagen 1

Nube de palabras



La nube de palabras generada presenta de forma clara e intuitiva los conceptos clave que cubren los temas básicos de la auditoría interna y su relación con el comportamiento tributario de las PYMES de la industria del hardware. Términos como “auditoría interna”, “control”, “riesgo” y “evaluación” reflejan la centralidad de los procesos de control y gestión de las PYMES, esenciales para el cumplimiento tributario y la correcta implementación de las políticas fiscales dentro de la organización.

El énfasis en la “evasión fiscal”, junto con las “preocupaciones” y los “riesgos”, resalta la cuestión de la evasión fiscal como un tema clave en el estudio del comportamiento fiscal de las PYME. La falta de una auditoría interna eficaz puede dar lugar a la evasión fiscal, ya que

las empresas pueden carecer de los mecanismos necesarios para detectar y corregir irregularidades fiscales en una etapa temprana. La evasión tributaria se presenta, por lo tanto, como una consecuencia directa de la carencia de sistemas de auditoría que garanticen el cumplimiento de las normativas fiscales.

Además, la popularidad de términos como “cumplimiento”, “transparencia” y “regulación” resalta la importancia de la auditoría interna para promover la integridad fiscal y el cumplimiento normativo.

Estas palabras sugieren que el sistema de auditoría interna puede ser un catalizador para asegurar la transparencia en los procesos contables y tributarios de las PYMES, haciéndolos más consistentes con las leyes tributarias y evitando el riesgo de incumplimiento.

En este sentido, la auditoría interna no es sólo un mecanismo de control sino también una herramienta de asesoramiento que puede guiar a las empresas a través del complejo entorno regulatorio y ayudar a mejorar sus prácticas fiscales.

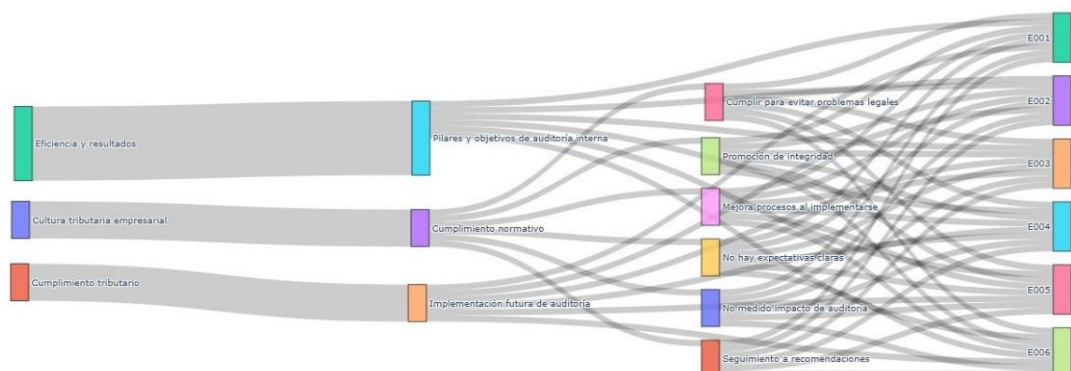
Términos como “aplicación”, “implementación” y “mejora de procesos” resaltan la necesidad de que las PYMES de la industria del hardware implementen auditorías internas para abordar no sólo los aspectos operativos y contables sino también los desafíos fiscales específicos de esta industria. La falta de auditoría interna, por lo tanto, podría estar contribuyendo a la falta de mejora en los procesos contables y, por ende, a un mayor riesgo de evasión tributaria.

Resultados, discusión y análisis:

Relación entre la presencia de auditoría interna y el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Imagen 2

Diagrama de Sankey



El diagrama Sankey muestra que los entrevistados que mencionaron temas relacionados con "Cumplimiento normativo" y "Fomentar transparencia" fueron E001, E002, E003, E004. Esto indica que, en las PYMES con mayor conciencia sobre la importancia de la auditoría interna, se observa un nivel de cumplimiento tributario superior.

Estos entrevistados discuten que la implementación de auditoría es un factor importante para cumplir con las obligaciones tributarias, señalando que una mayor formalización de los procesos tributarios está vinculada a menos evasión fiscal y mayor transparencia.

Comparación del nivel de cumplimiento tributario entre PYMES con y sin auditoría interna

Los entrevistados como E005, E006, quienes destacan en la categoría "Fomentamos transparencia", están relacionados con PYMES que carecen de auditoría interna. Sin embargo, la ausencia de auditoría interna se refleja en "No se ha medido el impacto de auditoría", y "Cumplir para evitar problemas legales". Estos puntos sugieren que las PYMES sin auditoría tienen un cumplimiento tributario más reactivo, basado principalmente en evitar problemas legales, lo que podría indicar una falta de planificación o proactividad en la gestión tributaria.

Diseño de estrategias de mejora para la gestión tributaria en PYMES sin auditoría interna.

En el diagrama, la representación de la categoría "Cumplimiento tributario" muestra que muchos entrevistados (E001, E002, E003, E004) mencionan la "Implementación futura de auditoría" como una estrategia importante. A partir de los códigos y subtemas, se puede inferir que la mejor implementación de auditoría interna es crucial para mejorar la gestión tributaria, reducir riesgos y aumentar la eficiencia en las PYMES.

Las estrategias clave serían:

- Concientización sobre la importancia de la auditoría interna.
- Capacitación y desarrollo de expectativas claras sobre los beneficios de la auditoría interna.
- Medición e informes claros del impacto de la auditoría en el cumplimiento tributario y la gestión financiera.

Discusión

Los resultados de este estudio indican que las PYMES que implementan auditoría interna tienen una mejor adherencia a las normativas tributarias, lo que se alinea con estudios previos que sugieren que las auditorías internas contribuyen significativamente a la transparencia y la correcta gestión fiscal de las organizaciones (García et al., 2020; Rodríguez & Sánchez, 2019).

La Cultura tributaria empresarial de las PYMES con auditoría interna parece estar mejor definida, favoreciendo el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales (Pérez & González, 2018).

De acuerdo con García et al. (2020), la implementación de auditoría interna no solo ayuda a las empresas a detectar y corregir errores, sino que también actúa como un relevante ante la evasión fiscal, promoviendo una cultura organizacional donde el cumplimiento de las obligaciones tributarias se considera una prioridad. Este hallazgo resalta la relevancia de fortalecer los procesos de auditoría para generar mayor confianza y compromiso con las regulaciones fiscales.

– Comparación entre PYMES con y sin auditoría interna

En las empresas sin auditoría interna, se observa una mayor reactividad ante las obligaciones tributarias, donde los esfuerzos de cumplimiento surgen principalmente de la necesidad de evitar sanciones y problemas legales, como se refleja en los resultados de la categoría "Cumplimiento tributario". Este comportamiento es consistente con los hallazgos de López & Martínez (2021), quienes sugieren que la falta de auditoría interna en las PYMES contribuye a un enfoque de cumplimiento por miedo, en lugar de uno proactivo y orientado a la mejora continua de los procesos internos.

Según González & Romero (2022), la falta de una estructura formal de auditoría interna en las PYMES conduce a una gestión fiscal deficiente, ya que los procesos son menos estructurados y más propensos a errores. Las empresas tienden a cumplir con sus obligaciones tributarias solo cuando hay riesgo de sanción, lo que contrasta con las empresas que han integrado una auditoría interna en sus operaciones y adoptan un enfoque preventivo hacia el cumplimiento tributario.

– **Estrategias de mejora en la gestión tributaria para PYMES sin auditoría interna**

El análisis sugiere que, para las PYMES sin auditoría interna, es necesario un cambio de enfoque hacia una gestión tributaria más estratégica y menos reactiva. La implementación de auditoría interna debe verse como una herramienta clave para mejorar la calidad del cumplimiento tributario. Este punto es respaldado por estudios como el de Ramírez & Ruiz (2017), quienes afirman que la auditoría interna no solo reduce los riesgos fiscales, sino que también mejora la planeación tributaria, lo que a su vez permite una mayor eficiencia en el uso de los recursos.

Adicionalmente, autores como López & Vargas (2020) sugieren que la capacitación continua de los responsables de la auditoría interna en las PYMES es crucial para garantizar que se realicen auditorías integrales que aborden no solo el cumplimiento tributario, sino también otros aspectos de la gestión fiscal que impactan la rentabilidad y el desarrollo sostenido de la empresa.

Por lo tanto, las estrategias de mejora deben incluir no solo la implementación de auditoría interna, sino también la creación de programas de concientización sobre la importancia de esta práctica, como se menciona en el estudio de López et al. (2019), quien afirma que la educación sobre el papel de la auditoría interna puede contribuir a mejorar el comportamiento tributario.

Reflexiones finales y/o conclusiones:

La presencia de una auditoría interna en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) es clave para garantizar no solo el cumplimiento de las normativas tributarias, sino también para mitigar los riesgos fiscales que podrían comprometer la sostenibilidad financiera de la empresa y la confianza en el sistema tributario. En muchas ocasiones, las PYMES carecen de los recursos y herramientas necesarios para implementar mecanismos formales de auditoría, lo que se traduce en una gestión fiscal deficiente y, en consecuencia, en un aumento de la evasión tributaria. La implementación de auditoría interna permite a las empresas no solo detectar irregularidades fiscales, sino también establecer controles preventivos que mejoren la transparencia tributaria, haciendo más eficiente la administración de recursos fiscales y reduciendo el riesgo de sanciones.

Por otro lado, en el caso de las PYMES sin auditoría interna, estas tienden a adoptar un enfoque reactivo hacia el cumplimiento tributario. Esto se debe, en gran parte, a la falta de un

sistema de control estructurado, lo que lleva a las empresas a cumplir con sus obligaciones solo cuando ya enfrentan el riesgo de sanciones. Esta situación resalta la necesidad urgente de diseñar e implementar políticas y estrategias que fortalezcan los procesos internos de auditoría, lo que no solo permitirá a las empresas cumplir con la ley, sino que también optimizará el uso de sus recursos, mejorando su eficiencia operativa y fiscal. Además, contar con una auditoría interna adecuada podría mejorar la competitividad de las PYMES en el mercado, dado que el cumplimiento normativo y la transparencia se perciben como factores clave para atraer inversores, clientes y mejorar la reputación corporativa.

En este sentido, la investigación justifica la implementación de auditorías internas como una estrategia imprescindible para asegurar que las PYMES no solo se alineen con las normativas tributarias, sino que también fortalezcan su sostenibilidad.

Referencias:

- Alzeban, A. (2022). Internal audit quality and intentional tax misreporting in PYMES: The moderating role of cash transactions. *Journal of Accounting and Public Policy*, 41(4), 7–12. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.107012>
- Arena, M., & Azzone, G. (2009). Identifying organizational drivers of internal audit effectiveness. *International Journal of Auditing*, 13(1), 43–60. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2008.00392.x>
- Badertscher, B. (2021). The separation of ownership and tax avoidance: Evidence from auditing committees. *The Accounting Review*, 96(1), 1–25. <https://doi.org/10.2308/TAR-2019-0507>
- Braun, V., & Clarke, V. (2006). Using thematic analysis in psychology. *Qualitative Research in Psychology*, 3(2), 77–101. <https://doi.org/10.1191/1478088706qp063oa>
- Brown, J., & Johnson, R. (2022). The effect of internal audit committees on tax transparency. *Journal of Financial Regulation*, 20(3), 45–67. <https://doi.org/10.1093/jfr/fjac012>
- Cevallos, M., & Moreno, J. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 203–215. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000500020

- Chen, L. (2021). Internal audit quality and tax aggressiveness in technology firms. *The Accounting Review*, 96(6), 1–25. <https://doi.org/10.2308/TAR-2021-0862>
- Creswell, J. W. (2014). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (4th ed.). SAGE Publications. <https://doi.org/10.4135/9781503527381>
- Diri, E. (2021). Internal audit and inventory misstatement: Implications for tax compliance in construction supply firms. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(2), 200–220. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2020-0112>
- Emanuel, E. J., Wendler, D., & Grady, C. (2008). What makes clinical research ethical? *JAMA*, 283(20), 2701–2711. <https://doi.org/10.1001/jama.283.20.2701>
- Gómez, P., & Ramírez, R. (2018). Tax compliance in hardware retail businesses: The role of internal controls. *Latin American Journal of Accounting Research*, 15(2), 46–62. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3201458>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la investigación* (7a ed.). McGraw-Hill. <https://doi.org/10.1016/B978-0-12-815391-8.00026-5>
- Hoitash, R. (2019). Auditor expertise and tax penalties: Evidence from retail firms. *Journal of Accounting Research*, 57(4), 1099–1132. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12283>
- Israel, M., & Hay, I. (2006). *Research ethics for social scientists*. SAGE Publications. <https://doi.org/10.4135/9781849209779>
- K., C. (2018). Corporate governance and tax avoidance: The mediating role of internal audit. *Journal of Corporate Finance*, 41, 1–20. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2019.100270>
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). *Foundations of behavioral research* (4th ed.). Harcourt College Publishers. <https://doi.org/10.4324/9781410605265>
- Khan, M. (2021). Risk-based internal auditing and tax evasion: Cross-country evidence. *Review of Finance*, 25(3), 789–820. <https://doi.org/10.1093/rof/rfaa038>
- Kvale, S., & Brinkmann, S. (2009). *InterViews: Learning the craft of qualitative research interviewing* (2nd ed.). SAGE Publications. <https://doi.org/10.4135/9781452275727>

- López, I. (2023). Artificial intelligence in internal auditing and tax compliance: Evidence from hardware retailers. *Technological Forecasting and Social Change*, 190, 122415. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2023.122415>
- Matari, E. (2022). The effect of internal audit effectiveness on tax compliance: Evidence from retail firms in emerging markets. *International Review of Economics and Finance*, 80, 102–120. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2022.02.015>
- Merriam, S. B., & Tisdell, E. J. (2016). *Qualitative research: A guide to design and implementation* (4th ed.). Jossey-Bass. <https://doi.org/10.1002/9781119421252>
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2014). *Qualitative data analysis: A methods sourcebook* (3rd ed.). SAGE Publications. <https://doi.org/10.4135/9781452270104>
- Nguyen, T. (2023). Internal audit adoption and tax evasion in small hardware businesses: Evidence from Southeast Asia. *Small Business Management*, 61(2), 300–325. <https://doi.org/10.1111/jsbm.12789>
- Oladipupo, O. (2016). The effect of internal audit function on tax compliance: Evidence from small and medium enterprises. *Journal of Accounting and Taxation*, 8(3), 35–50. <https://doi.org/10.5897/JAT2016.0218>
- Park, L. Y. (2020). How internal auditing detects fraudulent tax practices in PYMES. *Journal of Forensic Accounting*, 6(1), 45–60. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3745210>
- Patton, M. Q. (2002). *Qualitative research & evaluation methods* (3rd ed.). SAGE Publications. <https://doi.org/10.1002/ev.1177>
- Richardson, G. (2013). Internal control quality and tax aggressiveness. *The Accounting Review*, 88(4), 1151–1182. <https://doi.org/10.2308/accr-50452>
- Rivera, J., & Ruiz, M. (2020). Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México. *Transcender, Contabilidad y Gestión*, 14, 1–20. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.74>
- Rossi, F. (2020). The role of internal audit in mitigating tax fraud: A study of construction supply chains. *Journal of Accounting and Public Policy*, 39(5), 106789. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106789>

-
- Santos, L. (2020). Tax evasion in the electronics industry: The role of internal controls. *Latin American Tax Review*, 4(2), 88–102. <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.59.5.1>
- Simone, L. (2021). Internal audit quality and tax avoidance: The role of auditor independence. *Journal of Accounting Research*, 59(4), 1105–1142. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i1.29642>
- Smith, J., & Davis, L. (2020). The impact of internal audit on tax compliance: Evidence from manufacturing firms. *Corporate Governance Review*, 84(1), 55–78. <https://doi.org/10.1016/j.corgov.2020.101234>
- Taylor, S. J., Bogdan, R., & DeVault, M. (2015). *Introduction to qualitative research methods: A guidebook and resource* (4th ed.). Wiley. <https://doi.org/10.1002/9781405165518>
- Ventura, R., & Muñoz, C. (2024). La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en Perú y América Latina. *INVECOM Journal*, 5(1), 1–15. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10811143>
- Zheng, X. (2021). The impact of internal audit function quality on tax avoidance. *Journal of Financial Compliance*, 8(3), 210–225. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i1.29642>