



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

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA  
ACTIVIDAD COMERCIAL EN EL DISTRITO DE  
BELLAVISTA, PERIODO 2020**

**PRESENTADO POR  
EDSON STEE TRUJILLO SABRERA**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LIMA - PERÚ**

**2021**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

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

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



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONOMICAS Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA ACTIVIDAD  
COMERCIAL EN EL DISTRITO DE BELLAVISTA, PERIODO  
2020**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO  
PRESENTADO POR:**

**TRUJILLO SABRERA, EDSON STEE**

**LIMA – PERÚ**

**2021**

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE  
LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL EN EL  
DISTRITO DE BELLAVISTA, PERIODO 2020.**

**DEDICATORIA:**

A mis padres por todo el apoyo incondicional brindado en mi etapa profesional y por darme la oportunidad de ejercer la carrera de la mejor manera posible.

**AGRADECIMIENTO:**

A todos los profesores que nos aconsejaron y apoyaron para realizar el trabajo y a Dios por guiarme siempre al buen camino y me permita cumplir mis sueños.

## ÍNDICE

PORTADA.....	i
TÍTULO .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
INDICE.....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN .....	vii
CAPÍTULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	17
1.2 Delimitaciones de la investigación .....	33
1.2.1 Delimitación espacial .....	34
1.2.2 Delimitación temporal .....	34
1.2.3 Delimitación social .....	34
1.2.4 Delimitación conceptual.....	34
1.3 Formulación del problema.....	35
1.3.1 Problema principal .....	35
1.3.2 Problemas específicos.....	35
1.4 Objetivos de investigación.....	36
1.4.1 Objetivo general.....	36
1.4.2 Objetivos específicos.....	36
1.5 Justificación e importancia de la investigación .....	36
1.5.1 Justificación .....	36
1.5.2 Importancia .....	37
1.6 Limitaciones de la investigación .....	37
1.7 Viabilidad del estudio .....	38
CAPÍTULO II.....	39
MARCO TEÓRICO .....	39
2.1 Antecedentes de la investigación.....	39
2.1.1 Universidades nacionales .....	39
2.1.2 Universidades internacionales .....	42
2.2 Bases Teóricas .....	46
2.2.1 Variable Independiente: Auditoria Tributaria.....	46

2.2.2	Variable Dependiente: Gestión empresarial .....	58
2.3	Términos Técnicos .....	68
2.4	Formulación de hipótesis .....	69
2.4.1	Hipótesis Principal .....	69
2.4.2	Hipótesis Secundaria .....	70
2.5	Operacionalización de la Variables .....	71
2.5.1	Variable independiente .....	71
2.5.2	Variable dependiente .....	72
CAPITULO III .....		73
METODOLOGIA .....		73
3.1	Diseño Metodológico .....	73
3.1.1	Tipo de investigación .....	73
3.2	Población y muestra .....	74
3.2.1	Población .....	74
3.2.2	Muestra .....	75
3.3	Técnicas de recolección de datos .....	77
3.3.1	Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos .....	77
3.3.2	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de instrumentos .....	77
3.4	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....	77
3.5	Aspectos Éticos .....	78
CAPITULO IV .....		79
RESULTADOS .....		79
4.1	Resultados de la Encuesta .....	79
4.2	Análisis de Fiabilidad .....	93
CAPITULO V .....		96
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		96
5.1	Discusión .....	96
5.2	Conclusiones .....	98
5.3	Recomendaciones .....	98
Bibliográficas .....		
ANEXOS .....		95
Anexo N°1: Matriz de consistencia .....		95
	Variable independiente .....	95
	Variable independiente .....	96
ANEXO N° 2: Encuesta .....		97



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar si la auditoría tributaria incide en la gestión de mediana empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista, periodo 2020, de tal manera que pueda contribuir y aportar a que la gerencia tenga un mayor control empresarial.

Las principales técnicas y/o instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las encuestas, el análisis documental y las observaciones y los instrumentos elaborados fueron consultados a los docentes de la Universidad de San Martín de Porres, especializados en el tema de investigación, quienes revisaron y emitieron un juicio acerca de las preguntas elaboradas al azar, con la finalidad de comprobar, la calidad de la información en relación a los objetivos planteados en la investigación.

En el transcurso del desarrollo del trabajo se ha recurrido a información brindada por los ejecutivos de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista, que tienen más experiencia en el tema, para poder conocer más acerca de su manejo empresarial, los cuales nos comentaron que en algunas empresas existían algunas omisiones de tributos, registros incorrectos de gasto que como consecuencia se originaba un mal cálculo del impuesto a la renta anual. Mediante las encuestas realizadas se concretó que la auditoría tributaria es fundamental en la mayoría de empresas que deseen tener una ventaja competitiva con respecto a otras del mismo sector, da un valor diferente en el cual permite tener mayor control y previene la evasión tributaria, sería lo más adecuado para una mejor gestión empresarial y así cumplir con las obligaciones tributarias.

Estos instrumentos de recopilación de información nos apoyaron a confirmar con mayor certeza que la auditoría tributaria incide en la gestión en las medianas empresas del sector comercial en el distrito de Bellavista.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría tributaria, empresas comerciales, conciencia tributaria, evasión de impuestos, infracciones y sanciones, planeamiento tributario.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work is to determine if the tax audit affects the management of medium-sized companies of commercial activity in the Bellavista district, period 2020, in such a way that it can contribute and contribute to the management having greater control business.

The main techniques and / or instruments used in the research were surveys, documentary analysis and observations, and the elaborated instruments were consulted with the professors of the San Martín de Porres University, specialized in the research topic, who reviewed and they made a judgment about the questions drawn up at random, in order to check the quality of the information in relation to the objectives set in the research.

In the course of the development of the work, information provided by executives of medium-sized companies of commercial activity in the Bellavista district, who have more experience in the subject, have been used in order to learn more about their business management, which They told us that in some companies there were some omissions of taxes, incorrect records of expenses that as a consequence originated a bad calculation of the annual income tax. Through the surveys carried out, it was specified that the tax audit is essential in most companies that wish to have a competitive advantage over others in the same sector, it gives a different value in which it allows greater control and prevents tax evasion, it would be the more suitable for better business management and thus comply with tax obligations.

These information gathering instruments helped us to confirm with greater certainty that the tax audit affects the management of medium-sized companies in the commercial sector in the Bellavista district.

**KEY WORDS:** Tax auditor, commercial companies, tax awareness, tax evasion, infractions and penalties, tax planning.

## INTRODUCCION

Conforme pasan los años, en el Sistema Tributario peruano se van realizando algunas modificaciones tanto como en los decretos, leyes, normas, que forman parte de nuestra legislación tributaria y legal.

Esto ocasiona y crea confusiones a las empresas y a los contribuyentes por lo cual un mal concepto o una mala interpretación puede afectar económicamente a la compañía lo cual impide un crecimiento continuo y desarrollo. Para que las empresas puedan mantener su competitividad en este tipo de entorno deben contar con información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre las leyes tributarias que existen en nuestro país.

La presente investigación aborda la auditoría tributaria y la incidencia en la gestión de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista.

Por ello, el objetivo general del trabajo de suficiencia profesional es determinar si la auditoría tributaria incide en la gestión de medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020

En el fondo, se pretende dar un apoyo a las empresas para que puedan tener un mayor control sobre sus obligaciones tributarias que son realmente importantes para el estado. Así mismo, para poder incentivar a que las compañías lleven un correcto tratamiento tributario para así evitar posibles sanciones o multas por irregularidades. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, que es el ente fiscalizador.

Es importante ya que es un aporte al estado que las empresas cumplan con sus obligaciones para que el estado tenga mayor oportunidad de inversión y un mayor desarrollo del país.

El contenido de la presente investigación consta de cinco capítulos:

En el capítulo I, denominado Planteamiento del Problema, en el cual se desarrolló describiendo la realidad problemática en el cual se puede deducir que las medianas empresas del sector comercial no cumplen oportunamente con sus obligaciones tributarias ocasionándoles sanciones e infracciones que perjudican su desarrollo como empresa. Por ellos se desarrollaron objetivos a tratar en el trabajo en el cual se base a la prevención de multas mediante un planeamiento tributario.

En el capítulo II, el cual aborda el Marco Teórico, donde se desarrolla conceptos teóricos y conceptuales sobre la auditoria tributaria que nos ayudará a entender mejor el trabajo, así mismo, está constituido por los antecedentes de la investigación lo cual tomamos como aportes diferentes autores tanto nacionales como extranjeros lo cual permitió enriquecer el trabajo de Suficiencia Profesional, finalmente en este capítulo se plantea la formulación de la hipótesis general, así como también las hipótesis específicas y la Operacionalización de variables como índices e indicadores.

En el capítulo III, en el que se basa la Metodología, en el cual se empieza detallando el Diseño Metodológico a tratar lo cual incluye el enfoque y tipo de la investigación. Con respecto a la población y muestra para el presente trabajo estuvo conformada entre gerentes, contadores, trabajadores y personas en general que laboran en empresas comerciales. También se desarrolla las técnicas e instrumentos de recolección de datos que son empleadas para el procesamiento de la información.

En el capítulo IV, denominado Resultados, el cual contiene el procesamiento y tratamiento de la información seleccionada, lo cual respalda la elaboración de las encuestas a los expertos del tema, en lo que se trabajó por estadísticas por las respuestas planteadas a cada una de las preguntas formuladas.

Finalmente, el capítulo V, en el cual aborda Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, que fueron obtenidas del resultado, con respecto a las

conclusiones se analizó la parte conceptual y teórica en relación con lo que se obtuvo de los resultados en la formulación de hipótesis. En el caso de las recomendaciones se basa en prevenir la evasión tributaria generando consciencia en las empresas para que sigan aportando de la manera correcta al estado.

Las fuentes empleadas, son trabajos que tratan aspectos relevantes del tema, y de autores especialistas en la materia. La relación de tales fuentes se incluye en la parte de fuentes de información.

Finalmente, no nos queda sino poner el presente trabajo a la elevada consideración de los señores del Jurado, quienes sabrán valorar con mayor objetividad los reales merecimientos de la labor efectuada. De nuestra parte, esperamos haber cumplido en la medida de las posibilidades con los objetivos propuestos respecto al problema tratado.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

Hoy en día, lo que se puede apreciar en las empresas comerciales del sector privado, es el riesgo tributario el cual es uno de los factores que más problemas enfrentan en nuestro país. Esto se debe a la fuerte caída de la actividad económica por la pandemia del COVID-19 que repercutió fuertemente la recaudación tributaria que según Jorge Bravo Cucci en su artículo “Panorama Tributario: Desafíos para el Perú de cara al 2021” nos comenta que: Las medidas tributarias para mitigar el impacto de la crisis significaron una disminución de S/16,000 millones en la recaudación, aproximadamente 2.3% del producto bruto interno (PBI)., lo cual podemos concluir que son medidas que no repercuten a una correcta recaudación y que afecta directamente a una reducción de los ingresos tributarios. Asimismo, muchas empresas debido a las constantes alteraciones o modificaciones de las diversas normas tributarias y legales por apoyar y ser flexible con los contribuyentes genera desorden y una gran dificultad con el cumplimiento de las declaraciones juradas para el pago de los impuestos ante la Administración Tributaria.

Teniendo en cuenta dicha situación de inconformidad, las medianas empresas se encuentran en la necesidad de acogerse a la búsqueda de otra herramienta, que en este caso es la auditoría tributaria, como herramienta preventiva, que le permitirá elaborar la comprobación correcta para la determinación de los impuestos en la que se encuentran obligadas las empresas, es por ello que en varios casos se encuentran en la obligación de ejecutar dichas acciones de control por parte de las medianas empresas con el fin de poder identificar posibles problemas relevantes y definir los impuestos a pagar en manera real, con lo cual se busca la mejora de la administración tributaria de las medianas empresas de tal manera, que al momento de percibir una revisión por parte de la administración tributaria, se evite la coacción de multas y pago de impuestos que cuentan con elevados números de intereses, lo cual hace que se generen deudas que en el mayor de los casos, no son consideradas por el área de administración de las medianas empresas, generando desniveles en el cumplimiento de las actividades comerciales.

Para ello, es necesario tener en cuenta que, el cumplimiento con las obligaciones tributarias origina la obtención de ingresos por parte del estado mediante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, con el fin de que se le permita cumplir con las principales obligaciones, teniendo en consideración, que estos ingresos forman parte del Presupuesto de Ingresos del Presupuesto Nacional del País, que son empleados principalmente para la elaboración de obras públicas que son de beneficio para la ciudadanía, es por ello la importancia que significa cumplir, a nivel de personas naturales y jurídicas, con las obligaciones tributarias.

Otro de los factores y problemas principales que son determinantes en la recaudación es la evasión fiscal, y se debe a la informalidad en

nuestro país que se extiende al 80% en nuestro país. Por lo cual la directora de Maestría en Tributación y Política Fiscal, Zully Chevarría Arrieta en su artículo “Tributación sobre la pandemia” nos confirma que la situación de emergencia sanitaria producida por el COVID-19 ha puesto en manifiesto un alto grado de informalidad, esto se debe a las bajas medidas que no funcionan en contextos donde existe un incumplimiento masivo de impuestos. Por lo cual ha ocasionado que el gobierno atienda a la población entregando subsidios, y bonos que aminoran las reservas del país, y se debe a que la mayoría de perjudicados no cuentan con cobertura de salud, compensación por tiempos de servicio, no están afiliados en las Administradoras de Fondos de Pensiones.

Por lo ya mencionado, se considera que la situación problemática que se está detectando en cuanto a la falta de un planeamiento tributaria se otorgue más apoyo a las empresas con el fin de cumplir con las obligaciones tributarias, lo cual como prevención la auditoria tributaria sería una herramienta lo que permite elaborar las acciones pertinentes de cumplimiento en manera ordenada y sistematizada de cada una de las respectivas obligaciones, y podrían enfrentar con audacia real cualquier revisión que a posterior sea realizada por la administración tributaria. Por lo cual nos es momento de descuidar el cumplimiento tributario sino más bien buscar mayor eficiencia en la gestión fiscal de las empresas, evitando sobrecostos y aprovechando al máximo las facilidades que las leyes otorguen, a fin de cuidar la liquidez en estas épocas en las que más se va a necesitar.

## **1.2 Delimitaciones de la investigación**



### **1.2.1 Delimitación espacial**

El presente trabajo tuvo como lugar de investigación el distrito de Bellavista, ubicado en la Provincia Constitucional del Callao.

### **1.2.2 Delimitación temporal**

El presente trabajo fue realizado analizando lo sucedido en el periodo 2020

### **1.2.3 Delimitación social**

Para la elaboración de este trabajo de investigación, se les pidió ayuda a los ejecutivos de algunas medianas empresas y auditores en la especialidad de tributación.

### **1.2.4 Delimitación conceptual**

#### **a. Auditoría tributaria**

La Auditoría Tributaria es un examen que es realizado por un profesional Auditor Independiente o Auditor Tributario (La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria) que tiene como finalidad, verificar el cumplimiento en forma correcta de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de todo contribuyente, así mismo determinar los derechos tributarios a su favor.

#### **b. Gestión empresarial**

La gestión empresarial es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como

directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, busca mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Su finalidad es que la empresa o compañía en cuestión sea viable económicamente.

### **1.3 Formulación del problema**

#### **1.3.1 Problema principal**

¿De qué manera la auditoría tributaria incide en la gestión de medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020?

#### **1.3.2 Problemas específicos**

- a. ¿De qué manera el grado de veracidad de los resultados incide en el nivel de logro en las metas y objetivos de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020?
- b. ¿En qué medida el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias incide en el nivel del planeamiento de la auditoría tributaria de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020?
- c. ¿Cómo el nivel evaluación de riesgos incide en el nivel de rentabilidad de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020?

## **1.4 Objetivos de investigación**

### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar si la auditoría tributaria incide en la gestión de medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- a. Investigar la incidencia del grado de veracidad de los resultados en el nivel de logro en las metas y objetivos de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020.
- b. Analizar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias y su incidencia en el nivel del planeamiento de la auditoría tributaria de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020.
- c. Establecer como el nivel evaluación de riesgos incide en el nivel de rentabilidad de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020.

## **1.5 Justificación e importancia de la investigación**

### **1.5.1 Justificación**

Se decidió investigar sobre la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista, con el fin de buscar una

solución para que estas empresas cumplan con sus obligaciones tributarias, debido a que en la actualidad se ven diversos tipos de problemas por los cuales dichas empresas no pagan y/o cumplen estas obligaciones.

Así mismo, fue por un tema de especialización en la especialidad de auditoria pues se desea fiscalizar y controlar los ingresos y gastos de las medianas empresas, y así poder calcular cuando es el monto a pagar con sus obligaciones tributarias.

### **1.5.2 Importancia**

Con este trabajo de Suficiencia Profesional se va a investigar el por qué en la actualidad se ven diversos tipos de problemas por el cual las medianas empresas no pagan y/o cumplen con sus obligaciones tributarias y determinar los motivos para una solución a fin de mitigar la evasión tributaria de estas empresas. Considerando que se debe fiscalizar y controlar los ingresos y gastos de las medianas empresas, para poder calcular cual es el monto a pagar de sus obligaciones tributarias.

Es importante la elaboración de este trabajo ya que podremos ver con exactitud las falencias del sistema tributario de nuestro país que tiene por consecuencia que las medianas empresas no cumplan con sus obligaciones tributarias. Así mismo, buscarle una solución a este gran problema que existe en nuestro país.

### **1.6 Limitaciones de la investigación**

El presente trabajo de investigación no presenta dificultades con la recaudación de materiales de información, se contó con los recursos necesarios para que el trabajo se presente de forma adecuada, por lo cual

consideramos que el desarrollo del presente se realizó sin complicaciones y de la mejor manera.

Existen materiales didácticos como libros, revistas, artículos, periódicos en el cual complementan en brindar mayor información al trabajo de investigación, y así tener informado a las empresas sobre un sistema que genera una mayor rentabilidad.

### **1.7 Viabilidad del estudio**

El trabajo de investigación cuenta con la información necesaria para su desarrollo. Así mismo se dispone de todas las facilidades para llevar a cabo el presente trabajo y medios necesarios como libros, tecnología, materiales, entre otros. También, hubo disponibilidad de tiempo para investigar, lo cual nos permitió aportar medidas correctivas, es por eso, que se considera que el presente trabajo de investigación cumple con los requisitos metodológicos y teóricos que lo hacen viable.

Existen recursos financieros con lo cual permite conocer más acerca del tema para realizar el trabajo, ya que es importante al momento de conseguir algún material que se requiera con urgencia. Se cuenta con apoyo de personas que conocen mucho de tema para brindar información necesaria, así como también con un asesor personal de tesis que nos da las pautas necesarias al avanzar alguna parte del trabajo de investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Los trabajos de investigación a los cuales hemos tenido acceso y que asumimos en calidad de antecedentes son los siguientes:

##### **2.1.1 Antecedentes nacionales**

a. Autor: Cairo Urbina, Rosa Sarahi

Título: “Auditoría Tributaria y Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas Comercializadoras de Equipos Médicos en el Distrito de San Martín de Porres 2018”.

Universidad: Universidad Cesar Vallejo

Año: 2018

Resumen: En el trabajo de investigación, nos dice que la auditoría tributaria tiene mucha relación con el impuesto

general a las ventas, cuando se habla de evasión en las empresas comerciales, es por ello que estas empresas se les otorga un método para que lleven una eficiente declaración formal y así puedan evitar la evasión tributaria de los impuestos y a su vez interponer penalidades que los da el tribunal fiscal

La mayoría de las empresas del sector comercial buscan la manera de disminuir sus pagos de impuestos sabiendo que esto es una infracción, es por ello que se recomendó que la implementara un nuevo sistema para así contrarrestar la evasión de los impuestos, ya que los actuales no dan buenos resultados y prueba de ellos es la disminución de la recaudación fiscal.

Por último, está la falta de conciencia tributaria, eso se debe a que los contribuyentes no poseen la voluntad propia de pagar sus impuestos y a su vez, hacen caso omiso para no cancelar los tributos; estos casos se ven en el día a día por lo que La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria no posee la capacidad de poder solucionar todos estos problemas.

Se puede concluir de la investigación que muchas empresas tratan de evadir impuestos con tal de reducir gastos, lo cual afecta a la recaudación tributaria, que como consecuencia, afecta a futuras inversiones del estado así como el presupuesto anual que maneja el gobierno.

b. Autores: Rojas Tolentin, Etelina y Rojas Tolentin, Wrener

Título: “La Auditoria Tributaria y su Impacto en las Empresas Comerciales en el Distrito de Huacho 2015”.

Universidad: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Año: 2015

Resumen: Se concluye que la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria no cumple con una aplicación y un buen desarrollo de la auditoria tributaria en las empresas comercializadoras al momento de ser fiscalizadas, sabiendo que estas empresas buscan una mejor rentabilidad y para ello buscan una mejor capacidad y competitividad.

Se buscó que las empresas comercializadoras busquen y apliquen la auditoría tributaria en ellos mismo y así evitar las fiscalizaciones que se puedan presentar a futuro, y así poder solucionar uno de los problemas más grande que afronta la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Es concluyente de la investigación que es mejor prevenir futuras fiscalizaciones cumpliendo con nuestras obligaciones tributarias, la mejor manera de hacerlo es usar como herramienta la auditoría tributaria para evitar problemas con La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria que perjudica en el desarrollo de las empresas. Por este motivo, las empresas deben estar informada sobre las leyes y normas que rigen en nuestro país.

c. Autor: Cárdena Huazo, Jhonny Aldrin

Título: “Auditoria Tributaria Preventiva, Para el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “EDICSEM S.A.C.” – Lima, 2017”.



Universidad: Universidad Católica los Ángeles Chimbote

Año: 2017

Resumen: En este trabajo, se buscó la determinación de cuán importante es la Auditoría Tributaria en las empresas del sector comercial y a su vez, implementar la auditoría tributaria preventiva, para el mejor desarrollo de estas empresas y un mejor avance para la SUNAT, pues esta es la entidad fiscalizadora encargada.

La empresa investigada, tuvo una incorrecta aplicación de las normas tributarias para su sector, es por ello que se buscó un método para corregir esos errores y así poder determinar los pasivos y contingencias tributarias, uno de ellos es el registro de sus operaciones contables según se indica en la normativa contable.

Se concluye del trabajo tiene raíz en la implementación de la auditoría preventiva tributaria, pues al momento que se investigó demostraron que hay un inadecuado manejo y uso de las normas tributarias; y el aplicar este método, mejoraría la gestión de esta empresa, pues cuenta con controles preventivos y correctivos; y hacer que sus obligaciones tributarias sean formales y sustanciales de los contribuyentes.

### **2.1.2 Antecedentes internacionales**

a. Autor: Guamanzara Martínez, Rudy Mario

Título: "Auditoría Tributaria Aplicada a la Empresa CEYM GROUP CIA. LTDA. Dedicada al Comercio Exterior y Marketing".

Universidad: Universidad Central de Ecuador

Año: 2012

Resumen: El trabajo de investigación, conceptualiza la auditoría tributaria como una herramienta de evaluación moderna y que cada día genera un mayor impacto según las leyes y normativas son más rigurosas, es por ello que se investigaron nuevas técnicas que sean prácticas, así mismo estructurar procedimientos aplicables a las empresas de comercio exterior.

En Ecuador la evasión de impuestos ha sido cada día más evidente en las diversas empresas en las que no se ha llevado un control adecuado, es por ello que frente a situaciones así es que es indispensable llevar a cabo auditoría tributaria con el fin de mejorar las actividades para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En las empresas de comercio exterior, estas están obligadas a declarar de manera mensual el impuesto y de manera mensual, la retención del impuesto a la renta, estas en Ecuador cuentan con pagos de impuestos mensuales propios y los trámites aduaneros los tramitan para sus clientes, y al final se emite la factura respectiva por el servicio o producto brindado.

En la presente investigación se puede concluir, que en el país vecino Ecuador, que la evasión tributaria es muy evidente y cada día más se expande por lo cual como recomendación cada empresa debería tener especialistas para que efectúen como herramienta la auditoría tributaria.

b. Autor: Cairo Urbina, Rosa Sarahi

Título: "Auditoría Tributaria para la Empresa CALZACUBA CIA. LTDA. Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el Periodo del 01 de Enero al 21 de Diciembre del 2014".

Universidad: Universidad Técnicas de Cotopaxi - Ecuador

Año: 2014

Resumen: En este trabajo de investigación se realizó puesto a que la empresa la cual investigan tiene un inadecuado uso de las políticas contables, retraso en los registros de operaciones, errores y presentan tarde la información tributaria al servicio de rentas internas, por lo que se encontró unas irregularidades en las declaraciones de impuestos y que se espera no tenga expresión fidedigna en sus operaciones registradas en los libros contables.

Se sugirió que se aplique la auditoría tributaria para el mejor análisis de la normativa tributaria para que se determine la razón del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa investigada, para lo cual se aplicó métodos de investigación descriptiva, diseño no experimental, método deductivo, analítico; a su vez se utilizó técnicas lo cual permitió obtener estados financieros reales de la empresa y las declaraciones.

La aplicación de la auditoría tributaria permitió evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias que posee la empresa con el estado mediante la aplicación de los métodos y técnicas, normas de auditoría y el análisis de leyes tributarias, para que al final se pueda obtener un informe del

cumplimiento tributario donde se detalló los errores e irregularidades hallados en las declaraciones y estados financieros.

Como conclusión del trabajo de investigación, la empresa CALZACUBA CIA. LTDA contaba con políticas que no eran adecuadas para una gestión tributaria correcta, ya que se cometían errores frecuentes que como consecuencias tenían multas y sanciones. Al momento de realizar la auditoría tributaria se vió mejoras en la empresa mediante técnicas y un correcto planeamiento tributario, lo cual apoyó en un mejor control de las obligaciones que tiene la empresa.

c. Autor: García González, Silmerci Tomasa

Título: “Auditoría Tributaria De Una Empresa Que Presta Servicios Informáticos”.

Universidad: Universidad De San Carlos De Guatemala  
Facultad De Ciencias Económicas

Año: 2011

Resumen: El Contador Público y Auditor tiene la oportunidad de ejercer su profesión en los distintos tipos de auditoría que existen, por ejemplo la auditoría tributaria, la cual tiene como objetivo evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que está sujeta toda empresa individual o jurídica, y el cual se ve afectado por el desconocimiento, la inadecuada interpretación de las leyes y la falta de educación tributaria por parte de los contribuyentes, así como, la ausencia de asesoría profesional y de alguna forma el régimen tributario de Guatemala, lo que provoca el pago de mora, multa e intereses por parte del contribuyente.

Todos os contribuyentes al cumplir con las obligaciones tributarias principales, realizan la autodeterminación de éstas, y se concretan en la presentación de las declaraciones del impuesto al valor agregado, impuesto sobre la renta e impuesto de solidaridad, que presentan conforme a los plazos establecidos en las respectivas leyes.

La diferencia entre la auditoría que realiza la Superintendencia de Administración Tributaria y la que realiza un auditor o firma independiente, consiste en que la primera como ente fiscalizador, verifica que la entidad haya cumplido con las obligaciones tributarias, en caso contrario exige la obligación de acuerdo con la legislación vigente, lo que incluirá deuda tributaria, multa, intereses y mora, en cambio el segundo, recomienda una serie de acciones sobre el cumplimiento o no de las leyes afectas.

Se concluye del trabajo, que se busca la consciencia tributaria, que cada empresa debe contar con un equipo interno o contratar un auditor externo para que puedan auditar el cumplimiento de sus obligaciones tanto tributarias como financieras. Esto permite que estén mejor organizadas y un mejor cronograma tanto para las declaraciones y pagos que deben realizar en el momento adecuado.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Variable Independiente: Auditoria Tributaria**

Para empezar, se debe resaltar que, la palabra Auditoría proviene del inglés “to audit”, que significa verificar, inspeccionar. Al igual que la palabra española audiencia, en las voces latinas “audire” que quiere decir oír o “auditio” que es el acto de oír o audición de una lectura pública o de una declaración o “auditus” que es facultad de oír.

Históricamente para saber de Auditoría nos debemos remontar a tiempos muy antiguos como la humanidad misma, ya que en el año 4000 A.C. se pudieron apreciar los primeros antecedentes de Auditoría, que es cuando recién se empiezan a organizar y establecer los gobiernos y negocios en las civilizaciones antiguas del oriente.

Desde el inicio, la mayor preocupación de los gobiernos fue llevar las cuentas de las entradas y salidas del dinero; así mismo, el cobro de los impuestos. Una de las mayores preocupaciones, fue el establecimiento de controles, incluso auditorías para disminuir errores y fraudes por parte de los funcionarios incompetentes o faltos de honradez.

Los registros contables y referencias de Auditoría más antiguos se dieron en el año 1130, de los Erarios localizado entre Inglaterra y Escocia, fue aquí donde los auditores de estas ciudades marcaban muy a menudo las cuentas con frases tales como “Oída por los auditores firmantes”, pues lo desarrollaban de manera pública, frente a los presentes las lecturas de cuentas por parte de los tesoreros. La razón más importante de esta práctica es que en esa época, las personas no sabían leer y escribir, es de ahí que proviene el origen de la palabra ya antes mencionada.

Las primeras auditorías de Gran Bretaña eran de dos tipos: la primera era que en las ciudades y en las poblaciones, que se llevaban a cabo de manera pública frente a los funcionarios públicos del gobierno y los ciudadanos. Estos consistían en que los auditores pudieran oír la lectura de las cuentas elaboradas por el tesorero; el segundo tipo de auditoría implicaba un examen detallado rigurosamente de las cuentas que llevaban todos los funcionarios del área de finanzas de los negocios que existían en aquella época, acto seguido por una declaración de auditoría, es decir un informe verbal al dueño del negocio.

El título de auditor fue escuchado por primera vez en Inglaterra durante el siglo XIII. A través de la revolución industrial ocurrida en la segunda mitad del siglo XVIII, se implementaron nuevas técnicas y métodos contables que estaban relacionadas a la auditoría, por lo que la auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley “Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude”.

### **MARCO LEGAL**

- a. Ley General de Aduanas y los pagos a cuenta del impuesto a la renta del ejercicio 2020 N° 27809: En el cual se encuentra el Régimen de Aplazamiento y/o Fraccionamiento que permite el acogimiento de las deudas tributarias que son administradas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria y que son exigibles inclusive hasta la fecha en el que

el contribuyente presente la solicitud. Este régimen considera que, para acceder al Régimen de Aplazamiento y/o Fraccionamiento, los sujetos comprendidos no deben contar con un saldo mayor al 5% de la UIT en las cuentas de detracción del Banco de la Nación, al día hábil anterior a la presentación a la solicitud.

b. Constitución Política del Perú

Artículo N° 82: La Contraloría General de la República La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave.

c. Código tributario

Artículo N° 61: Fiscalización o verificación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario

La determinación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario está sujeta a fiscalización o verificación por la Administración Tributaria, la que podrá modificarla cuando constate la omisión o inexactitud en la información proporcionada, emitiendo la Resolución de Determinación, Orden de Pago o Resolución de Multa.

La fiscalización que realice la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria podrá ser definitiva o



parcial. La fiscalización será parcial cuando se revise parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria.

En el procedimiento de fiscalización parcial se deberá:

1. Comunicar al deudor tributario, al inicio del procedimiento, el carácter parcial de la fiscalización y los aspectos que serán materia de revisión.
  
2. Aplicar lo dispuesto en el artículo 62-A considerando un plazo de seis (6) meses, con excepción de las prórrogas a que se refiere el numeral 2 del citado artículo.

Iniciado el procedimiento de fiscalización parcial, la SUNAT podrá ampliarlo a otros aspectos que no fueron materia de la comunicación inicial a que se refiere el inciso a) del párrafo anterior, previa comunicación al contribuyente, no alterándose el plazo de seis (6) meses, salvo que se realice una fiscalización definitiva. En este último supuesto se aplicará el plazo de un (1) año establecido en el numeral 1 del artículo 62°-A, el cual será computado desde la fecha en que el deudor tributario entregue la totalidad de la información y/o documentación que le fuera solicitada en el primer requerimiento referido a la fiscalización definitiva.

d. Norma Internacional de Auditoría

NIA N° 315: Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

### **2.2.1.1 Marco Conceptual**

En la consulta llevada a cabo en la relación de diversos autores, encontramos que los diferentes especialistas que han tratado sobre la auditoria tributaria, poseen una similitud en sus puntos de vista; sin embargo al definirla Vicente Montesinos, Julve (1992), define en la siguiente forma: “Se puede intentar definir la Auditoria Fiscal como aquella que está encaminada a comprobar si se han cumplido las obligaciones tributarias, investigando la posible existencia de riesgos fiscales y su cuantificación” p.194.

A la auditoria tributaria también se le conoce como auditoría fiscal. Este método es muy importante pues permite comprobar si se está llevando un buen control de las obligaciones tributarias en las medianas empresas comerciales; así mismo, a investigar si existe algún tipo de irregularidades con respecto a los cálculos para cumplir con las obligaciones tributarias.

Como ya antes se mencionó, la auditoria tributaria posee diversas técnicas para poder llevar un correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, así es como lo describe, LA CÁMARA DE COMERCIO DE SUIZA EN EL PERÚ (2009), esta define la auditoria tributaria como: “El conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal”. P.4

Podemos decir que la auditoria es un control total de la situación financiera de una empresa, lo cual permite el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias

Como se ha podido ver, la auditoria es un control, es por ello que es así que el autor De La Cruz Castro, Hugo (2004) lo define de la siguiente manera: “La auditoría tributaria es el control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes” p.202

Lo que se quiere lograr con la aplicación de la auditoria tributaria es el correcto cumplimiento de los contribuyentes, en este caso las medianas empresas. Que sus pagos sean correctos y puntuales, para ello existen diversas maneras que el auditor aplica para un óptimo pago de las obligaciones tributarias.

También Chávez Ackermann, Pascual (2009) quien tiene su propia apreciación lo define así: “La Auditoria Tributaria es un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido aplicados razonablemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes tributarias que afectan a la empresa y si consecuentemente se han confeccionado correctamente las declaraciones de impuestos (tributos)”. P.9

Después de ver los puntos de vistas de los estos autores, se puede decir que la Auditoria Tributaria es un conjunto de procedimientos, herramientas y principios que son aplicados para un buen manejo del cumplimiento de las obligaciones tributarias, y evitar la evasión de impuestos.

La auditoría tributaria tiene como objetivo el minimizar el retraso del pago de las obligaciones tributarias, haciendo que se sigan paso a paso lo planteado por el auditor, es por ellos que el

contador Gil Arias, Raúl (2020) nos dice que “Los objetivos básicos de la auditoría tributarían se desglosan del análisis conceptual, ya que corresponde evaluar el vínculo existente entre el sujeto activo acreedor del tributo y el sujeto pasivo que tiene la obligación establecida en la ley de satisfacer el tributo, cumplir con las exigencias de ley y no hacer actos ilícitos en materia fiscal.”

Para ello se tiene en cuenta que:

1. Obtener la seguridad razonable sobre la declaración del hecho imponible que dio origen a la obligación tributaria.
2. Verificar la exactitud en la determinación de la base imponible, débitos y créditos de carácter tributario.
3. Comprobar el cumplimiento de los deberes formales por parte del contribuyente.
4. Comprobar la adecuada contabilización, clasificación y revelación de los tributos en los estados financieros, de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general.

Así mismo se tiene etapas para el proceso de auditoría tributaria:

1. Orientación de la auditoría tributaria:  
La orientación de la auditoría va a significar fundamentalmente la estrategia que se va a desarrollar, luego de obtener el conocimiento general de la empresa.

Entre los aspectos a considerar dentro de la estrategia de la auditoría tributaria, tenemos:

- Estudio general de la empresa.

Es importante entender el sistema contable y de control interno, características particulares financieras, las normas legales que debe cumplir la empresa a la cual se le va a realizar la auditoría tributaria.

El conocimiento fundamental de los tributos debe estar dirigido a:

- Identificar los distintos tributos que están obligados a cumplir por parte de la organización, sean nacionales, estatales o municipales e inclusive los extranjeros para evitar la doble tributación.
- Los años sujetos a revisión según la contratación de la auditoría.
- Situaciones significativas fiscales relacionadas con los tributos ocurridos en los años sujetos a revisión.
- Últimas declaraciones de los tributos que tiene su efecto en la organización.
- Naturaleza y monto de las diferencias de tiempo que resultan en registro de partidas en diferido.
- Método contable para el registro de impuestos diferidos.
- Asientos que se realizan para el pago de tributos, ajustes de revisiones efectuadas

internamente, por auditoría externa o por la administración tributaria correspondiente.

2. Estrategia y planificación de la auditoría tributaria:

El auditor debe conocer los principios de contabilidad que aplica la empresa para los registros tributarios, observar la confianza del control interno tributario, los factores de riesgo e importancia relativa y las pruebas de auditoría necesarias.

La planificación incluye la elaboración de un programa de auditoría para desarrollar su trabajo.

3. Riesgos e importancia relativa:

Los enfoques de auditoría son dos: uno basado en los controles y el otro fundamentado en el análisis de riesgos. En el primero evaluamos el control interno administrativo y contable a fin de formarnos un juicio profesional sobre el grado de confiabilidad de los estados financieros. En el enfoque de riesgos e importancia relativa valoramos la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades significativas que pongan en peligro a la empresa. La valoración de riesgos la efectuamos en base a lo siguiente:

- Riesgo inherente: evaluamos las características de la empresa como naturaleza del negocio y las condiciones del entorno.
- Riesgo de control: evaluamos la posibilidad de que el control interno de la empresa presente debilidades que impidan una acción correctiva y oportuna.

- Probabilidad de que los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor no detecten errores e irregularidades significativas en la empresa y, en consecuencia, en los estados financieros.

#### 4. Diseño del programa de auditoría:

La evaluación preliminar, incluyendo la del control interno, constituye la base de información para la elaboración del programa de auditoría. Para el caso de los tributos los procedimientos de auditoría deben estar dirigidos a determinar, en primer lugar, impuestos, tasas y contribuciones son usuales, según la situación de los clientes. En segundo lugar, verificar si se está declarando el hecho imponible y cumpliendo con las obligaciones que imponen las leyes que regulan los tributos que genera la situación del cliente y, en todos los aspectos contables necesarios para su revelación, clasificación y registro.

#### 5. Ejecución del trabajo de auditoría:

Este va estar dirigido a la aplicación de los procedimientos de auditoría para obtener las evidencias suficientes que apoyen los resultados de la auditoría que son obtenidas a través de una combinación de procedimientos de control y va a significar la información que le va a permitir al auditor llegar a conclusiones sobre la cual basar los resultados de su trabajo. Por ejemplo, a través de procedimientos se pueden determinar representaciones erróneas en los cálculos de los impuestos, omisiones e incumplimientos de los

deberes formales, quedando dichas evidencias en los papeles de trabajo del auditor.

6. Informe final del auditor:

Una vez analizado el desarrollo de todo el trabajo realizado, el auditor llega a las conclusiones que son expresadas en dicho informe.

La auditoría tributaria se clasifica en:

**1. Por su campo de Acción**

Fiscal: Cuando la Auditoría es realizada por un Auditor Tributario (La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria con la finalidad de determinar el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de un contribuyente.

- Preventiva: Cuando es realizado por personal propio de la empresa o auditor independiente externo con la finalidad de evitar contingencias tributarias.

**3. Por Iniciativa**

- Voluntaria: Aquella auditoría tributaria que se efectúa con la finalidad de determinar si se ha calculado en forma correcta los impuestos y su cumplimiento en forma oportuna.

Obligatoria: Cuando la Auditoría tributaria se efectúa a requerimiento de la entidad fiscalizadora



La Superintendencia Nacional de Aduanas y de  
Administración Tributaria

4. **Por el Ámbito Funcional:**

- Integral: Cuando se efectúa la auditoria tributaria a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del Balance General; de Ganancias y Pérdidas de una empresa con la finalidad de determinar si se ha cumplido en forma correcta con las obligaciones tributarias, de un determinado periodo.

Parcial: Cuando sólo se efectúa a una partida específica de los Estados Financieros, o a un Impuesto Específico (impuesto general a las ventas, impuesto a la renta y otros o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción y otros.)

**2.2.2 Variable Dependiente: Gestión empresarial**

La administración, como función, se ha venido basando desde muchos años atrás como un claro ejemplo, siendo los antiguos egipcios o los comerciantes sumerios los primeros en emplearla, los cuales estos se basaron en métodos organizativos de acuerdo a como la iglesia y las antiguas milicias lo llevaban a cabo.

Las innovaciones tales como la extensión de los números árabes que fueron entre los siglos V y XV y la aparición de la contabilidad de partida doble que en 1494 proporcionaron las herramientas para el perfecto planeamiento y el mejor control de

la organización, y de esta forma el nacimiento formal de la administración.

El desarrollo de la gestión empresarial tuvo sus inicios desde que a la administración se le ha derivado diversas ramas de innovación, gracias a la gran influencia que esta ha tenido es que su esparcimiento empezó a partir del siglo XX, en el sector público y militar el cual tuvo sus inicios como carrera profesional datan del año 1933 en Madrid, España.

Fue hasta el siglo XIX cuando se crearon las primeras publicaciones donde se habló de la administración pero de una manera científica así mismo apareció la revolución industrial. Otra tendencia de la gestión empresarial que aborda los procesos se conoce como la mejora continua (*kaizen, en su versión japonesa*). Esta es otra herramienta desde la cual se trabajan los procesos y se someten a mejoramiento continuo. La experiencia japonesa en sus métodos de trabajo en equipo y la participación de todo su personal en las mejoras empresariales popularizó las ventajas obtenidas en la revisión y reto continuo de los procesos empresariales.

### **MARCO LEGAL**

a. Mediante la Ley 31011, el Congreso de la República delegó la facultad de legislar en materia política fiscal y tributaria al Poder Ejecutivo.

En estas medidas encontramos la creación del Programa Reactiva Perú, a través del cual se busca promover el

financiamiento para el capital de trabajo de las empresas y de las personas naturales con negocio. De esta manera, se asegura la continuidad en la cadena de pagos en la economía nacional. Así mismo, apoya en una mejor gestión de las empresas para cumplir con sus obligaciones y estabilizarse como compañía.

b. Constitución Política del Perú

Artículo N° 60: El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa. Sólo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional. La actividad empresarial, pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal.

c. Decreto Legislativo N° 1332:

Artículo 3.- Facilitación del servicio de asesoría y asistencia técnica en la constitución de una empresa a través de los CDE  
La constitución de personas jurídicas dedicadas a la actividad empresarial a través de un Centros de Desarrollo Empresarial – CDE se realiza utilizando herramientas tecnológicas o medios electrónicos, que interconecten a Superintendencia Nacional de Registros Públicos, Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria y a las notarías.

d. Ley del Procedimiento Administrativo General (Ley N° 27444)

Artículo 71.- Encargo de gestión 71.1 La realización de actividades con carácter material, técnico o de servicios de competencia de un órgano puede ser encargada a otros órganos o entidades por razones de eficacia, o cuando la encargada posea los medios idóneos para su desempeño por sí misma. 71.2 El encargo es formalizado mediante convenio, donde conste la expresa mención de la actividad o actividades a las que afecten el plazo de vigencia, la naturaleza y su alcance. 71.3 El órgano en cargante permanece con la titularidad de la competencia y con la responsabilidad por ella, debiendo supervisar la actividad. 71.4 Mediante norma con rango de ley, puede facultarse a las entidades a realizar encargos de gestión a personas jurídicas no estatales, cuando razones de índole técnico y presupuestado lo haga aconsejable bajo los mismos términos previstos en este artículo, dicho encargo deberá realizarse con sujeción al Derecho Administrativo.

### **2.2.2.1 Marco Conceptual**

En la consulta llevada a cabo en la relación de diversos autores, encontramos que los diferentes especialistas que han tratado sobre la auditoría tributaria, poseen una similitud en sus puntos de vista; sin embargo al definirla Pérez-Carballo Veiga, Juan (2013) “el control de gestión es un concepto amplio que permite definir un estilo de dirección basado en la gestión activa de la empresa en su entorno, en la definición y asignación de objetivos, así como en la participación y responsabilidad coordinadas del conjunto de la organización. Para ello, utiliza una serie de técnicas y procedimientos entre los que se incluye la información suministrada por los sistemas contables” p.45

Para que se pueda llevar una excelente gestión empresarial, es importante tomar en cuenta los diversos tipos de técnicas y procedimientos que existen y así evitar que la empresa quiebre o que no genere los ingresos esperados, para ello se tiene que hacer una inversión en capacitación constante.

Como herramienta primordial está el capital humano que nos hace entender Pérez Fernández de Velasco, José (1994) nos dice que “Un sistema de gestión de la calidad que persigue la satisfacción total de los clientes a través de la mejora continua de la calidad de todos los métodos y procesos operativos mediante la participación activa de todo el personal en grupos de mejora y círculos de calidad que previamente han recibido formación y entrenamiento” p.159.

Para la gestión empresarial se eficaz, se tiene que dar ideas que sean innovadoras, que permitan que la empresa crezca económicamente para que así sea más eficaz, el reducir los riesgos es uno de los principales objetivos que tiene que poseer cada empresa, sea de cualquier sector.

La Gestión empresarial tiene como objetivos:

1. **Planificación:** En cualquier negocio es indispensable tener una buena gestión empresarial desde la perspectiva de la planificación. Establece muy bien las metas y cada una de las actividades y estrategias que vas a seguir para llegar a tus objetivos

empresariales, así como también los recursos financieros, humanos y técnicos que necesitas.

2. **Organización:** La organización es tan importante que puede marcar el éxito o fracaso de un negocio. Empieza desde ya a definir, asignar y coordinar cada una de las actividades que se van a llevar a cabo, quién las realizará, en qué tiempo y cómo lo hará. Una empresa exitosa tiene como característica principal la organización.
3. **Dirección:** No se trata de mandar. Esta función es para líderes de verdad que impulsen y motiven a cada uno de los miembros de la organización. Un buen director será capaz de motivar y dar razones de peso a sus trabajadores para desarrollar sus tareas de forma óptima y certera. El personal de dirección debe mantener una serie de cualidades necesarias en el trato hacia los demás como la asertividad y la empatía.
4. **Control:** Coordinar y supervisar el trabajo que se va realizando es de suma importancia. Con todo ello, se van conociendo las fortalezas y debilidades de la empresa, para extraer índices e indicadores de peso que permitan solucionar cualquier futuro inconveniente. El control se convierte al final en la herramienta necesaria para establecer medidas a corto y largo plazo, sin poner en riesgo la situación de la empresa.

Las funciones de la gestión empresarial son:

1. **Organización:** Una vez que sepa lo que ya quiere hacer, cuando quiere hacerlo y donde desea hacerlo, es necesario organizarse. La organización es la esencia de

toda gestión empresarial. Delegar las tareas pertinentes a las personas pertinentes será la primera acción que deberá hacer para lograr una organización adecuada, además de esto podrá haber organizado con éxito las operaciones empresariales que realizará en su día actual, en la semana e incluso en el mes.

2. **Personal:** El personal de su empresa es una de las funciones de la gestión empresarial más importante, si escoge a la persona adecuada para el trabajo adecuado, y si esta dispone de las herramientas necesarias para hacer el trabajo, podrá observar que gestiona eficientemente su empresa real pokies online. La relación con las personas con las que se trabaja tiene una fuerte influencia sobre la manera en la que trabajan.
3. **Liderazgo:** Este es el mejor punto de la gestión empresarial. Recuerde que un gerente le dice lo que quiere y cómo conseguirlo. Un líder sólo le dice lo que quiere. Ayúdelos, guíelos, dele poder empresarial, pero no se haga cargo de las funciones pertinentes en cuestión. Ellos necesitan saber que usted confía en ellos para conseguir un trabajo bien hecho.
4. **Control:** Capacitar y dirigir a su personal es una cosa. Dejar que ellos hagan todo el trabajo, mientras usted realiza otra cosa es muy distinto. Es necesario controlar el comportamiento y la actitud del equipo. Usted debe realizar un control adecuado de las horas de llegada, de los estándares de trabajo o del tiempo dedicado a las pausas y almuerzos. Además, revise su trabajo, asegúrese de que usted sabe lo que está pasando. Usted es el gerente después de todo.

Después de haber explicado en qué consiste cada una de las funciones de la gestión empresarial, deberá tomar en cuenta todos los datos mencionados y utilice esta información para ayudarse a sí mismo y de esta forma convertirse en un mejor administrador o gerente.

La gestión empresarial tiene como características lo siguiente:

1. Permite conocer qué es un negocio

Es decir, si eres un emprendedor, tienes muy clara la diferencia entre autoempleo y emprendimiento. Sabes que un negocio no se sostiene sin recursos y que una empresa es mucho más que una oficina bien decorada. Ante todo, una empresa es un sistema, una manera de hacer las cosas que transmite confianza y el cliente percibe como valiosa, por lo que está dispuesto a pagar por ello, sea producto o servicio lo que esté adquiriendo.

2. Posee tener la iniciativa

No estás dispuesto a que otros tomen por ti las decisiones importantes. Pides información y ayuda a todos, pero eres tú el que va unos cuantos metros por delante de cualquier empleado o consultor.

Tienes una visión de negocio clara y estás constantemente experimentando y asumiendo riesgos para buscar el crecimiento y mejora de tu empresa.

3. No es ser solo simplemente un administrador

Es decir, un emprendedor no puede limitarse a realizar la tarea de un contable. En muchos casos, esta función la delegamos en otra persona.

Sin embargo, eso no quiere decir que no tengas que estar pendiente de tu programa de gestión online, observar y analizar los informes de ventas, tu cuadro de mando y tus



datos comparativos para diseñar nuestras estrategias enfocadas en el cliente.

4. Se asume riesgos

Otra de las características de la gestión empresarial es la asunción de riesgos. Ante todo, un empresario es una persona que es capaz de asumir riesgos. No tienes miedo al fracaso, porque has estado en él y has vuelto a levantarte. Sabes que para tener éxito con tu negocio tienes que probar nuevas cosas, con lo que la desconfianza y el conformismo no son una opción. Si algo se puede mejorar, no te quedes estancado; mejóralo.

5. Permite ser buen delegado

Un buen emprendedor debe tener claro que no puede hacer las tareas él solo. A veces queremos tener el máximo control, pero no lo podemos manejar absolutamente todo. Ni siquiera debemos. Hay personas con talento que podrían hacer esa tarea mejor que tú. Rodéate de los mejores.

Y cuando hablamos de delegar tareas, no debemos pensar sólo en personas. También en la automatización de tareas que hacer de forma manual llevaría mucho tiempo.

6. Se está comprometiendo con un negocio

El compromiso es uno de los conceptos básicos de todo emprendedor que quiera gestionar su negocio con éxito. No estás dispuesto a dejarlo de lado, ni te da igual que las cosas se hagan de una forma o de otra.

Aunque te interesa que todos estén motivados, quieres hacer las cosas de manera eficaz y siempre buscas la

manera de estimular, persuadir y orientar sabiamente a tus empleados para que saquen lo mejor de sí mismos y trabajen en beneficio del proyecto común.

7. Nos permite saber escuchar

Un buen emprendedor se caracteriza ante todo por su capacidad para escuchar a otros. Escuchar es rodearte de profesionales y personas que han caminado por ese camino antes. Personas expertas que conocen su sector y a las que no tienes que dirigir; simplemente, dejarte asesorar por ellas, pedir que te mantengan informado y seguir buscando soluciones para tu negocio.

8. Nos ayuda a ser pacientes

Si por ejemplo quieres que tu tienda online tenga éxito, has de saber que no lo vas a conseguir en poco tiempo. Es un aprendizaje continuo, de años incluso, en el que tienes que convertirte en un verdadero amante del comercio electrónico para seguir adelante.

Tienes paciencia cuando no ves resultados, pero estás dispuesto a no someterte al azar. Quieres trazar estrategias efectivas, mantenerlas en el tiempo y superar los obstáculos para que tu negocio en Internet siga avanzando y puedas aumentar tus clientes y tus ventas.

9. Permite analizar

El análisis y la evaluación es el mejor pasatiempo de un buen emprendedor. En los datos, la mayoría de las veces, está la solución.

El problema es que no siempre disponemos de suficientes datos, o no siempre sabemos interpretarlos

correctamente. A veces, hay que hacer pruebas y experimentos hasta que das con la clave de lo que está ocurriendo.

10. Se tiene que invertir

Un buen emprendedor tiene que tener claro que una baja inversión es, muchas veces, una mala solución. Es cierto que con creatividad, ingenio e imaginación se pueden conseguir grandes cosas con un bajo presupuesto.

### 2.3 Términos Técnicos

- **Auditoria:** Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.
- **Base imponible:** es la cuantía sobre la cual se calcula el importe de determinado impuesto a satisfacer por una persona física o jurídica.
- **Contribuyente:** En el ámbito de las obligaciones fiscales y pago de impuestos, el contribuyente es la persona física o jurídica que soporta la carga del impuesto, pero no necesariamente es el obligado al pago del impuesto a la Hacienda Pública.
- **Control:** es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.
- **Gestión:** se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto. En el

entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio.

- **Obligaciones tributarias:** el vínculo que se establece por ley entre un acreedor que es el Estado y el deudor tributario que son las personas físicas o jurídicas, cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria.
- **Planeamiento:** desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperado de la Auditoría.
- **Planificación:** un proceso bien meditado y con una ejecución metódica y estructurada, con el fin de obtener un objetivo determinado
- **Políticas de trabajo:** se refiere a las leyes y normas actuales en el país que perturben al ámbito laboral.
- **Riesgos:** es una medida de la magnitud de los daños frente a una situación peligrosa
- **Seguridad razonable:** El concepto de seguridad razonable, en auditoría tributaria, se refiere a la autenticidad del enriquecimiento, momento y lugar en que se produjo el hecho imponible establecido en las leyes tributarias.
- **Tributación:** son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir.

## 2.4 Formulación de hipótesis

### 2.4.1 Hipótesis Principal

La auditoría tributaria incide directamente en la gestión de medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista, periodo 2020.

#### **2.4.2 Hipótesis Secundaria**

- a. El grado de veracidad de los resultados incide favorablemente en el nivel de logro de las metas y objetivos de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020.
  
- b. El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas comerciales, inciden favorablemente en el nivel del planeamiento de la auditoria tributaria de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020.
  
- c. La evaluación de riesgos incide en la mejora del nivel de rentabilidad de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el periodo 2020.

## 2.5 Operacionalización de la Variables

### 2.5.1 Variable independiente

#### X. Auditoria Tributaria

<p><b>Definición conceptual</b></p>	<p>La auditoría tributaria es un procedimiento encargado de fiscalizar el correcto desempeño por parte de los participantes de su compromiso tributario principal, como también de aquellas asesorías formales comprendidas en el método reglamentario y administrativo vigente. Asimismo, en lo referente al avance de una auditoría tributaria, es legal señalar que ella está sostenida en las mismas metodologías, instrucciones y normas de una auditoría financiera tradicional, solo que los propósitos son distintos.</p>	
<p><b>Definición operacional</b></p>	<p><b>Indicadores:</b></p>	<p><b>Índices:</b></p>
	<p>X1. Grado de veracidad de los resultados</p>	<p>1.1 Análisis financiero 1.2 Desempeño laboral 1.3 Optimizar el talento 1.4 Interpretación de resultados</p>
	<p>X2. Nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias</p>	<p>2.1 Evasión tributaria 2.2 Falta de capacitación tributaria 2.3 Desconocimiento de normas tributarias y legales 2.4 Falta de credibilidad de inversión de recursos recaudados por el estado</p>
<p>X3. Evaluación de riesgos</p>	<p>3.1 Minimizar y controlar los riesgos 3.2 Planificación 3.3 Identificar peligros por área 3.4 Aprovechar oportunidades</p>	
<p><b>Escala Valorativa</b></p>	<p>Nominal</p>	

## 2.5.2 Variable dependiente

### Y. Gestión Empresarial

<b>Definición conceptual</b>	La gestión empresarial es el proceso estratégico, administrativo y de control frente al manejo de los recursos de la empresa para aumentar su productividad, competitividad, efectividad y eficiencia.	
<b>Definición operacional</b>	<b>Indicadores:</b>	<b>Índices:</b>
	y <sub>1</sub> . Nivel de logro en las metas y objetivos	1.1 Optimizar recursos 1.2 Buen clima laboral 1.3 Planificación estratégica 1.4 Junta General de accionistas
	y <sub>2</sub> . Grado de cumplimiento de las estrategias	2.1 Productividad empresarial 2.2 Volumen de ventas 2.3 Impacto productivo 2.4 Ética y valores
	y <sub>3</sub> . Nivel de rentabilidad	3.1 Rotación de Inventarios 3.2 Eficacia 3.3 Eficiencia 3.4 Responsabilidad
<b>Escala Valorativa</b>	Nominal	

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

En el presente estudio se empleará el método cualitativo y cuantitativo en cuanto se medirán las variables de acuerdo con nuestro problema.

#### **3.1 Diseño Metodológico**

La investigación será de carácter descriptivo en cuanto estudiará la frecuencia de las variables de estudio y no experimental porque se basa en contextos, conceptos y sucesos que se dan sin intervención directa del investigador y cuyo diseño metodológico es el transversal correlacional porque tienen como objetivo la descripción de dos variables y buscan evaluar relaciones causales.

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

De acuerdo con la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una investigación aplicada porque se tiene el objetivo de resolver un



planeamiento específico, enfocando la búsqueda de información para su aplicación.

## **3.2 Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

Nuestra población estará conformada por 80 funcionarios de 8 medianas empresas comerciales en Bellavista, año 2020, delimitados para la investigación sobre la auditoría tributaria y la gestión empresarial que tanto le compete a su lugar de trabajo como las empresas comerciales.

#### **TABLA 01: DISTRIBUCION DE POBLACION**

Fuente: elaboración propia

### 3.2.2 Muestra

En la determinación de la muestra óptima se utilizó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida: dando como resultado 30 ejecutivos.

$$n = \frac{pqNz^2}{\epsilon^2(N - 1) + pqz^2}$$

Donde:

N°	EMPRESAS COMERCIALES-BELLAVISTA	POBLACION (N)
1	Corporación Industrial Páez SAC	7
2	Comercial Don Bosco	9
3	Manufacturas Eléctricas Comerciales SRL	12
4	Comercial Mendoza Hnos. SRL	8
5	Cía. Comercial Perú SA Ingenieros	10
6	A.I. Sitcom SAC	15
7	Rio Blanco Foods SAC	8
8	N & E Empresarial SAC	11
<b>TOTAL</b>		<b>UNIVERSO POBLACIONAL (N) 80</b>

N: Población representada por 80 personas, entre hombres y mujeres del mismo número de empresas que desarrollan sus actividades en el distrito de Bellavista durante 2020.

Z: Es el valor asociado a un nivel de confianza, ubicado en la Tabla Normal Estándar ( $90\% \leq \text{confianza} \leq 99\%$ ), para una probabilidad del 95% de confianza;  $z = 1.96$

p: Proporción de varones de las empresas del distrito de Bellavista, para el presente trabajo, se asume un valor de ( $p = 0.5$ )

q: Proporción de mujeres de las empresas del distrito de Bellavista, para el presente trabajo, se asume un valor de (q = 0.5)

N°	EMPRESAS COMERCIALES-BELLAVISTA	POBLACION (N)	MUESTRA
1	Corporación Industrial Páez SAC	7	3
2	Comercial Don Bosco	9	4
3	Manufacturas Eléctricas Comerciales SRL	12	5
4	Comercial Mendoza Hnos. SRL	8	2
5	Cía. Comercial Perú SA Ingenieros	10	3
6	A.I. Sistecom SAC	15	6
7	Rio Blanco Foods SAC	8	3
8	N & E Empresarial SAC	11	4
<b>TOTAL</b>		<b>80</b>	<b>30</b>

$\epsilon$  Es el máximo error permisible en todo trabajo de investigación, el rango de variación es de (1%  $\leq \epsilon \leq$  10%). para el presente trabajo se considera  $\epsilon = 2\%$ .

n: Tamaño óptimo de la muestra, para realizar la encuesta.

$$\frac{(1.96)^2 (0.1)(0.9)(80)}{(1.96)^2(0.5)(0.5) + (0.02)^2(80 - 1)}$$

n = 30, es el tamaño de muestra que representan a los ejecutivos entre hombres y mujeres

**Tabla 02: Distribución de la Muestra**

**Fuente: Elaboración propia**

### **3.3 Técnicas de recolección de datos**

La principal técnica que utilizaremos en este estudio será la encuesta.

#### **3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos**

Los métodos de investigación a emplearse en el proceso de investigación son: El método descriptivo, estadístico, de análisis – síntesis, entre otros, que conforme con el desarrollo de la investigación se den indistintamente.

En relación con las técnicas de investigación, la encuesta, se caracteriza por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario.

#### **3.3.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de instrumentos**

El procedimiento de validez se orienta para garantizar su eficacia y efectividad de las técnicas e instrumentos de investigación, fundamentalmente si estos miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad de aquello que se desea medir de las variables. Se procedió con la aplicación de una prueba piloto a diez (10) personas, de conformidad con la determinación de la muestra en forma aleatoria. Asimismo; la confiabilidad ha permitido obtener los mismos resultados en cuanto a su aplicación en un número de veces de tres (3) a las mismas personas en diferentes períodos de tiempo.

### **3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

El procesamiento de los datos se realizará con apoyo del Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos y el Software Estadístico SPSS

Versión 22 que accederá a insertar tablas y gráficos para evaluar la relación entre las variables en estudio.

### **3.5 Aspectos Éticos**

El desarrollo de la investigación permitió utilizar información especializada sobre el tema, y respetando los procedimientos establecidos para estudios de esta naturaleza; como también, que los datos obtenidos en el trabajo de campo constituyen información veraz obtenida a través de la técnica de la encuesta, la cual fue procesada en la parte estadística e interpretada por el investigador, siguiendo las recomendaciones establecidas por la Universidad San Martín de Porres.

Cabe mencionar que los principios éticos contenidos en el Código de Ética de la Universidad San Martín de Porres devienen de la cultura institucional basada en el respeto a la persona humana, la búsqueda de la verdad, honestidad, solidaridad cumplimiento de compromisos, honradez, responsabilidad, equidad, justicia, búsqueda de la excelencia, compromiso con el desarrollo del país. Asimismo, tiene como finalidad fomentar la cultura institucional para una efectiva funcionalidad de las relaciones académicas, sociales y personales entre profesores, estudiantes, graduados, personal administrativo y los que forman parte de su entorno social.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **1.1 Resultados de la Encuesta**

Responden al trabajo de campo aplicado a 30 personas conformadas por los ejecutivos de las medianas empresas pertenecientes al sector, profesionales involucrados en la aplicación de la auditoría tributaria como herramienta de prevención en la gestión de medianas empresas comerciales de Bellavista, en el 2020.

**Variable Independiente:** Auditoría Tributaria

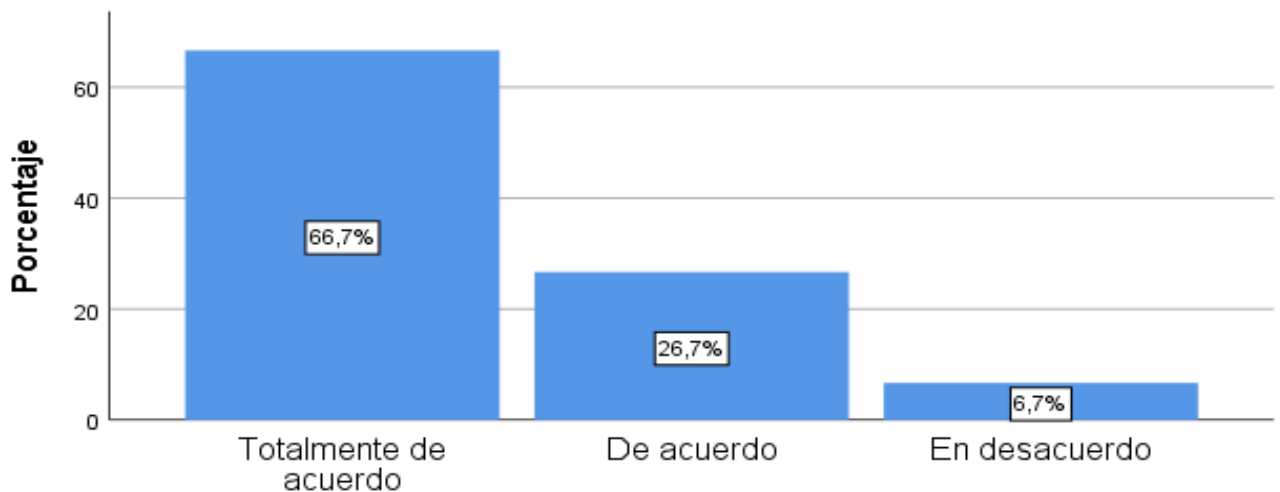
**Indicador:** Grado de veracidad de resultados

1. ¿Considera usted que el grado de veracidad de los resultados en las medianas empresas sean confiables al momento de realizar los estados financieros?

**TABLA N°03**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	20	66,7	66,7	66,7
	De acuerdo	8	26,7	26,7	93,3
	En desacuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°01**



**Análisis e interpretación:**

En la presente investigación se obtiene que para la primera pregunta: los ejecutivos están en un 66,7% totalmente de acuerdo que se deben tener un grado de veracidad para una buena lectura de los Estados Financieros, un

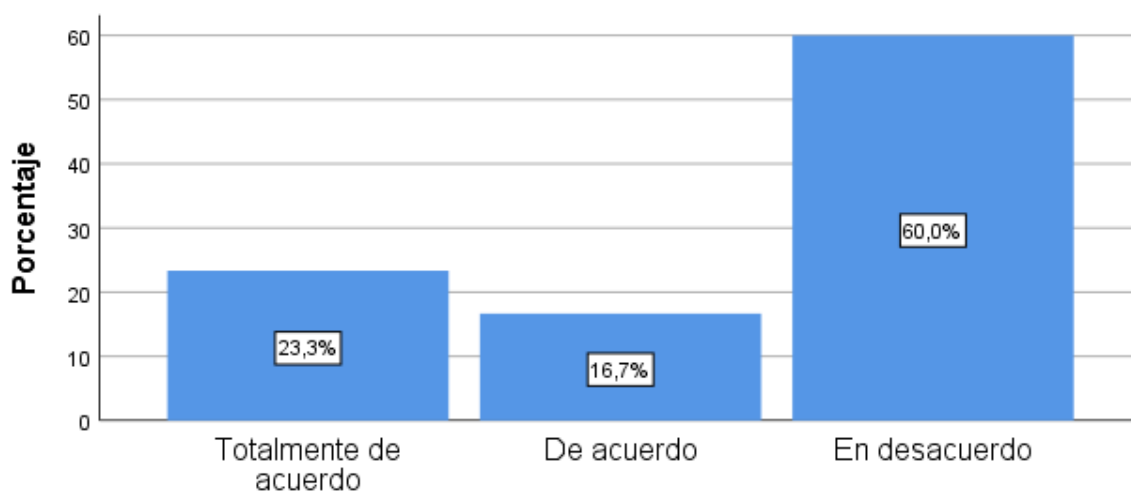
26,7% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 6,7% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

2. ¿Considera usted que al optimizar el talento de los colaboradores exista un mayor grado de veracidad en los resultados?

**TABLA N°04**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	23,3
	De acuerdo	5	16,7	16,7	40,0
	En desacuerdo	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°02**



**Análisis e interpretación:**



En la presente investigación se obtiene que para la segunda pregunta: los ejecutivos están en un 23,3% totalmente de acuerdo con la optimización talento para mejora de los resultados, un 16,7% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 60% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

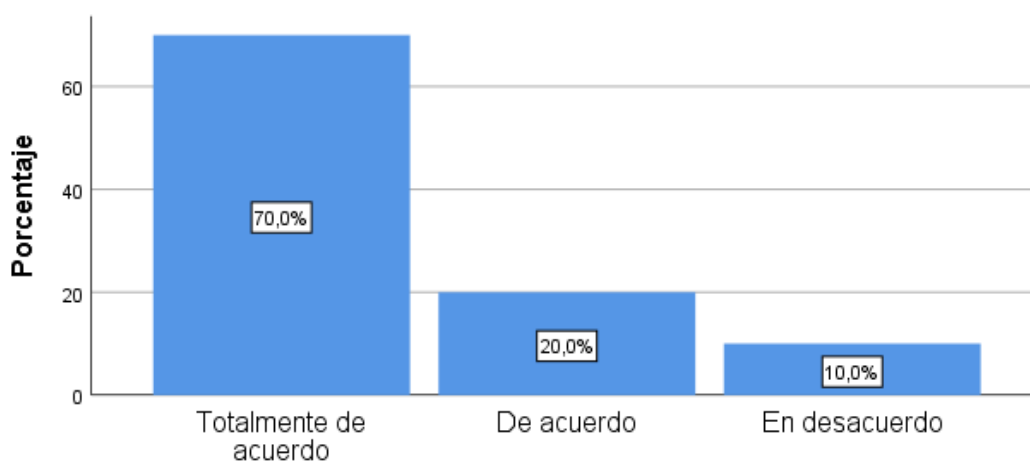
**Indicador:** Nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias

3. ¿En su opinión, las medianas empresas comerciales cuentan con un nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias por el contribuyente en el plazo establecido?

**TABLA N°05**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	70,0
	De acuerdo	6	20,0	20,0	90,0
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°03**



### **Análisis e interpretación:**

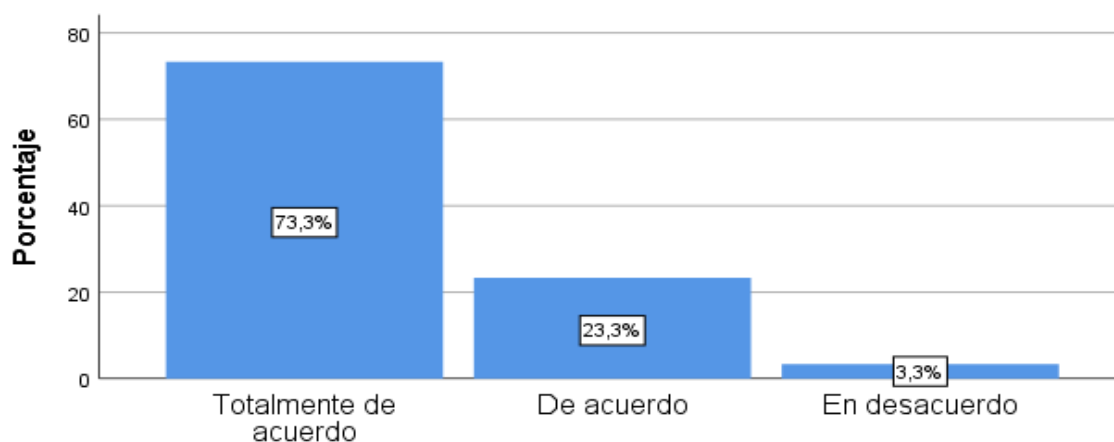
En la presente investigación se obtiene que para la tercera pregunta: los ejecutivos están en un 70% totalmente de acuerdo que las empresas comerciales cumplen con sus obligaciones tributarias en el plazo establecido, un 20% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 10% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

4. ¿Considera usted que la falta de capacitación tributaria y la falta de información sobre las normas legales y tributarias afecten con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas comerciales?

**TABLA N°06**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	73,3	73,3	73,3
	De acuerdo	7	23,3	23,3	96,7
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°04**



#### **Análisis e interpretación:**

En la presente investigación se obtiene que para la cuarta pregunta: los contadores están en un 73.3% totalmente de acuerdo que la falta de capacitación y desconocimiento de normas afecten en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, un 23.3% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 3.3% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

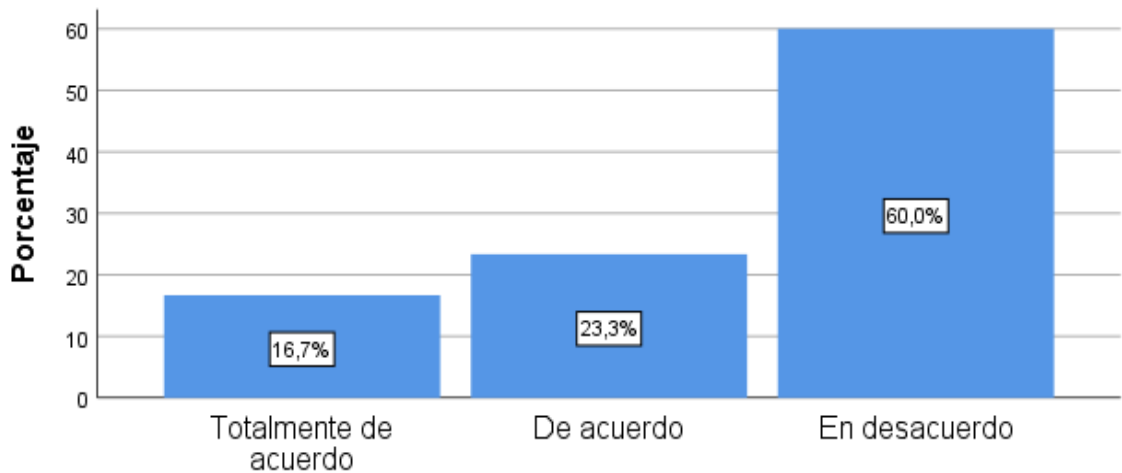
**Indicador:** Evaluación de riesgos

5. ¿Cree usted que las medianas empresas del sector comercial cuentan con un nivel de evaluación de riesgos para evitar futuras pérdidas?

**TABLA N°07**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	7	23,3	23,3	40,0
	En desacuerdo	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°05**



**Análisis e interpretación:**

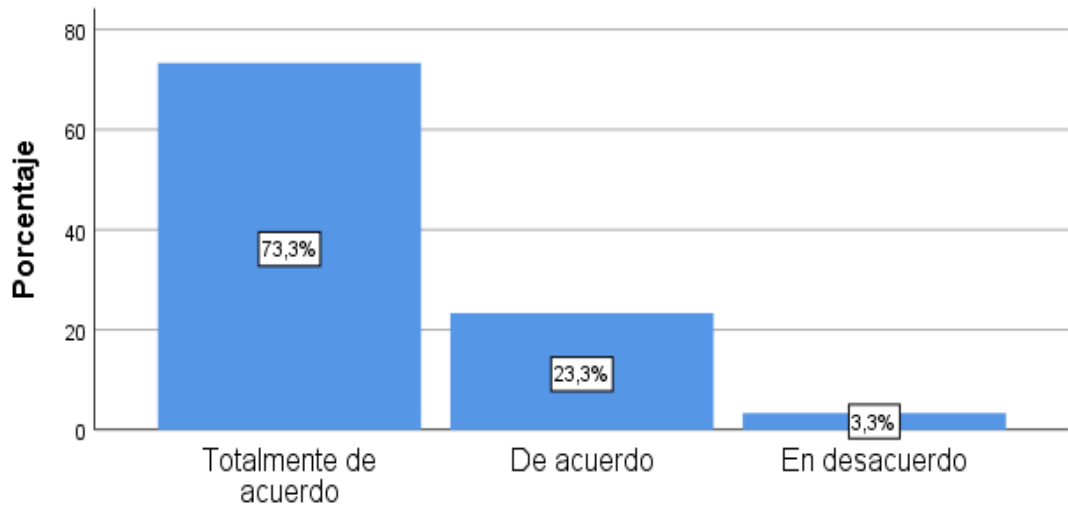
En la presente investigación se obtiene que para la quinta pregunta: los ejecutivos están en un 16.7% totalmente de acuerdo que las empresas comerciales cuentan con un nivel de evaluación de riesgos para futuras pérdidas, un 23.3% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 60% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

6. ¿Cree usted que al identificar los peligros por área reduciría el nivel de riesgos de las empresas comerciales ante cualquier circunstancia?

**TABLA N°08**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	73,3	73,3	73,3
	De acuerdo	7	23,3	23,3	96,7
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°06**



**Análisis e interpretación:**

En la presente investigación se obtiene que para la sexta pregunta: los ejecutivos están en un 73.3% totalmente de acuerdo que al identificar los peligros por área reduciría el nivel de riesgos, un 23.3% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 3.3% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

**Variable Independiente:** Gestión Empresarial

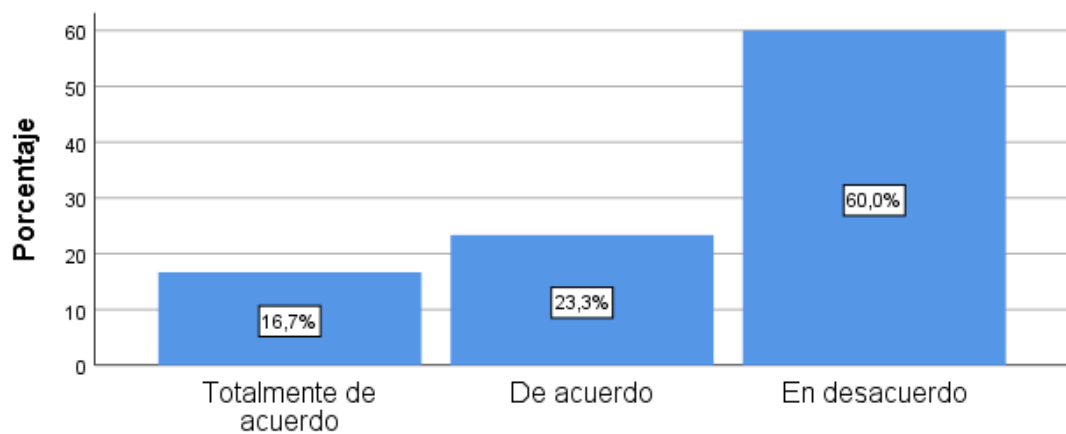
**Indicador:** Nivel de logros de metas y objetivos

7. ¿Considera usted que el nivel de logro en las metas y objetivos en la empresa es lo primero que se debe considerar para que las medianas empresas comerciales tengan mejores ingresos?

**TABLA N°09**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	7	23,3	23,3	40,0
	En desacuerdo	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°07**



**Análisis e interpretación:**

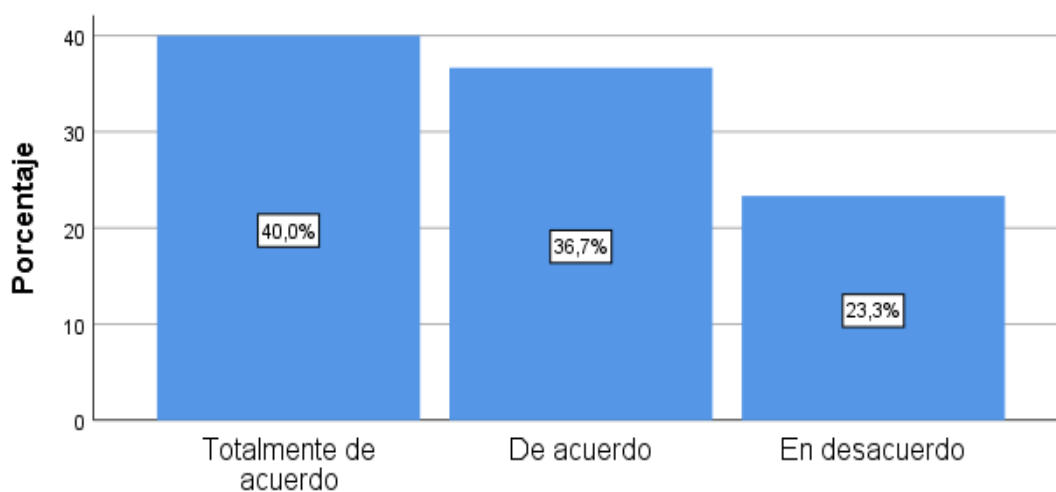
En la presente investigación se obtiene que para la séptima pregunta: los ejecutivos están en un 16.7% totalmente de acuerdo que para obtener mayores ingresos se deben cumplir los objetivos y metas un 23.3% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 60% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

- ¿Considera usted que al optimizar los recursos de la empresa se obtendría como resultado el cumplimiento de metas y objetivos?

**TABLA N°10**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	11	36,7	36,7	76,7
	En desacuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°08**



**Análisis e interpretación:**

En la presente investigación se obtiene que para la octava pregunta: los ejecutivos están en un 40% totalmente de acuerdo que optimizando los recursos se pueden cumplir las metas y objetivos de la empresa, un 36.7% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 23.3% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

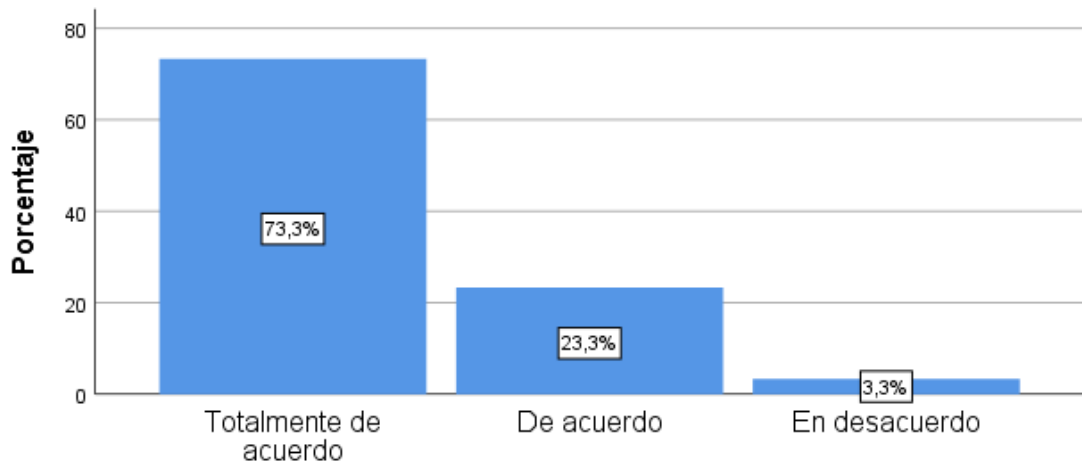
**Indicador:** Grado de cumplimiento de las estrategias

9. ¿Aprecia usted la planificación empresarial para el cumplimiento de las estrategias?

**TABLA N°11**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	73,3	73,3	73,3
	De acuerdo	7	23,3	23,3	96,7
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°09**



**Análisis e interpretación:**

En la presente investigación se obtiene que para la novena pregunta: los ejecutivos están en un 73.3% totalmente de acuerdo que deben tener un planeamiento para cumplir con sus estrategias, un 23.3% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 3.3% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

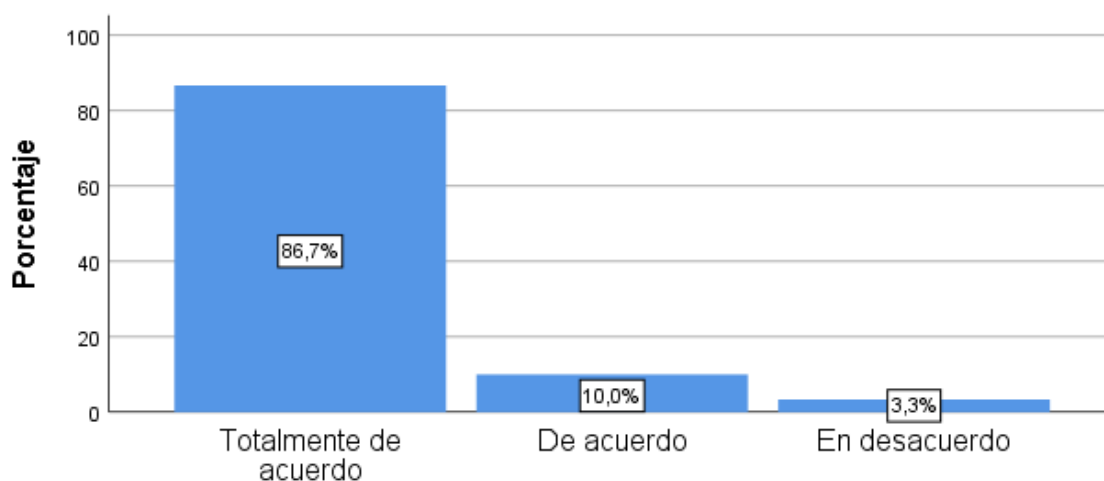
10. ¿Cree usted que con una buena productividad empresarial puede cumplir con las estrategias de la empresa?



**TABLA N°12**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	86,7
	De acuerdo	3	10,0	10,0	96,7
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°10**



**Análisis e interpretación:**

En la presente investigación se obtiene que para la décima pregunta: los ejecutivos están en un 86.7% totalmente de acuerdo que con una buena productividad empresarial se pueden cumplir las estrategias planteadas por la empresa, un 10% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 3.3% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

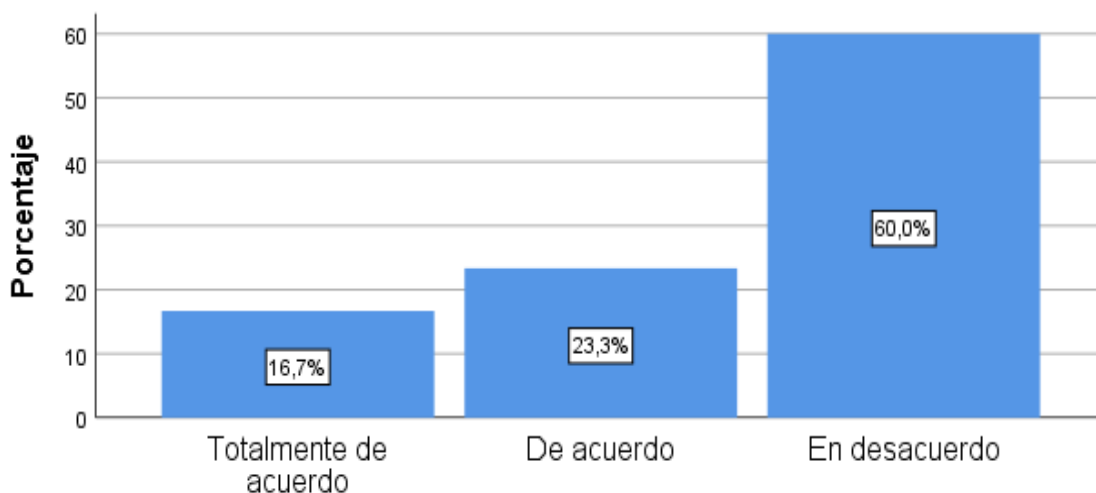
**Indicador:** Nivel de rentabilidad

11. ¿En su opinión, el nivel de rentabilidad en las medianas empresas comerciales va disminuyendo en el transcurso de los años?

**TABLA N°13**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	7	23,3	23,3	40,0
	En desacuerdo	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°11**



**Análisis e interpretación:**

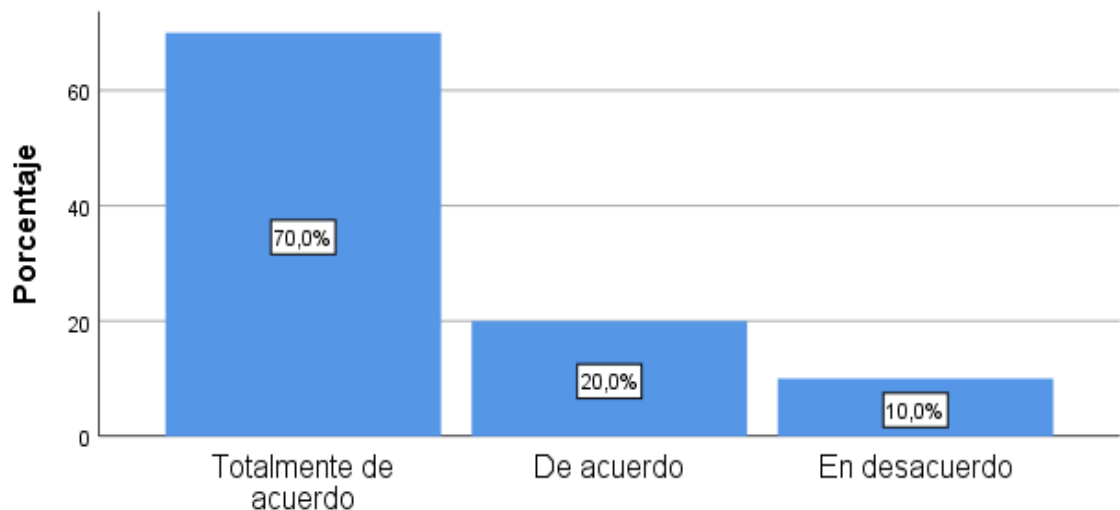
En la presente investigación se obtiene que para la décimo primera pregunta: los ejecutivos están en un 16.7% totalmente de acuerdo que disminuye la rentabilidad con el transcurso de los años, un 23.3% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 60% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

12. ¿Aprecia usted que la eficacia y eficiencia son elementos importantes para que una mediana empresa obtenga la rentabilidad esperada?

**TABLA N°14**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	70,0
	De acuerdo	6	20,0	20,0	90,0
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**GRAFICO N°12**



**Análisis e interpretación:**

En la presente investigación se obtiene que para la décima segunda pregunta: los ejecutivos están en un 70% totalmente de acuerdo que con la eficacia y eficiencia se puede obtener una buena rentabilidad empresarial, un 20% está de acuerdo con lo mismo, mientras que un 10% está en desacuerdo con lo propuesto en esta pregunta.

## 1.2 Análisis de Fiabilidad

### ESTADÍSTICAS DE TOTAL DE ELEMENTO

	Valido	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Considera usted que el grado de veracidad de los resultados en las medianas empresas sean confiables al momento de realizar los estados financieros?	30	19,37	6,236	,020	,131 <sup>a</sup>
2. ¿Considera usted que al optimizar el talento de los colaboradores exista un mayor grado de veracidad en los resultados?	30	19,27	6,402	,017	,124 <sup>a</sup>
3. ¿En su opinión, las medianas empresas comerciales cuentan con un nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias por el contribuyente en el plazo establecido?	30	19,18	5,881	,098	,203 <sup>a</sup>
4. ¿Considera usted que la falta de capacitación tributaria y la falta de información sobre las normas legas y tributarias afecten con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas comerciales?	30	19,23	6,182	,026	,137 <sup>a</sup>

5. ¿Cree usted que las medianas empresas del sector comercial cuentan con un nivel de evaluación de riesgos para evitar futuras pérdidas?	30	19,28	6,749	-,079	,048 <sup>a</sup>
6. ¿Cree usted que al identificar los peligros por área reduciría el nivel de riesgos de las empresas comerciales ante cualquier circunstancia?	30	18,95	5,269	,307	,382 <sup>a</sup>
7. ¿Considera usted que el nivel de logro en las metas y objetivos en la empresa es lo primero que se debe considerar para que las medianas empresas comerciales tengan mejores ingresos?	30	19,33	6,463	-,025	,092 <sup>a</sup>
8. ¿Considera usted que al optimizar los recursos de la empresa se obtendría como resultado el cumplimiento de metas y objetivos?	30	19,15	7,350	-,199	,037
9. ¿Aprecia usted la planificación empresarial para el cumplimiento de las estrategias?	30	19,70	7,231	-,164	,004
10. ¿Cree usted que con una buena productividad empresarial puede cumplir con las estrategias de la empresa?	30	19,98	8,152	-,428	,085
11. ¿En su opinión, el nivel de rentabilidad en las medianas empresas comerciales va disminuyendo en el transcurso de los años?	30	19,87	6,219	,169	,209 <sup>a</sup>

12. ¿Aprecia usted que la eficacia y eficiencia son elementos importantes para que una mediana empresa obtenga la rentabilidad esperada?	30	19,88	7,122	-,115	,039 <sup>a</sup>
--	----	-------	-------	-------	-------------------

### Escala: ALL VARIABLES

#### RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE CASOS

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido	0	
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD

Alfa de Cronbach	N de elementos
,825	12

#### ESTADÍSTICAS DE LA FIABILIDAD

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
21,20	7,146	2,673	12

Fuente: Elaboración propia

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Discusión**

La mayoría de las medianas empresas del sector comercial en el distrito de Bellavista no toman a la auditoría tributaria como una buena herramienta preventiva, no tienen en cuenta que una gestión de auditoría tributaria las ayudaría a tener información más fiable y real sobre las obligaciones tributarias para una correcta toma de decisiones y mejoramiento de la rentabilidad.

El presente capítulo tiene por objetivo desarrollar las diferentes interpretaciones que han sido comprendidas a partir de los resultados descritos en el capítulo anterior; para un mejor análisis y una mayor capacidad de entendimiento, se mostrará el análisis y discusión de acuerdo a cada uno

de los objetivos trazados en la investigación, y resultados en el capítulo anterior.

El 45% de los entrevistados revelaron que si es necesario conocer y tener información sobre las leyes y normas que rigen en nuestro país; sin embargo, un 30% de los entrevistados manifestó que no cuentan con la auditoría tributaria como una herramienta de gestión orientadas a mejorar el control interno, el otro 25% manifestó que sí, coinciden que la auditoría tributaria debe ser planificada para evitar riesgos y futuros fraudes y así tener un mejor desarrollo.

La auditoría tributaria, es un tema bastante relevante, las empresas en la actualidad no han tomado importancia de prevenir futuros riesgos o fraudes que conllevan a pérdidas y estancamiento con futuras inversiones, ocurre debido a falta información de leyes y normas, así como también los cambios constantes o modificaciones que se van dando con el pasar de los tiempos por el estado Peruano, eso se ve reflejado en la rentabilidad que tienen las empresas.

Según la revista Observatorio de la Economía Latinoamérica: “Auditoría un enfoque tributario” publicada en el 2018 comenta que muchas entidades cometen errores con el cumplimiento de la auditoría tributaria, ya que algunas no cuentan con documentos de respaldo para las declaraciones correspondientes, lo cual como recomendación principal nos menciona que al efectuar la evaluación del sistema de control interno contable de la empresas estudiada se debe tener como objetivo establecer la naturaleza de los procedimientos de auditoría para emitir una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, que evitara evasiones y sanciones futuras que perjudican al crecimiento empresarial,



## **5.2 Conclusiones**

- a. Las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista no cuentan con una gestión de la auditoría tributaria, lo cual dificulta a sus ejecutivos tomar decisiones acertadas sobre la determinación de recursos que pueden afectar la liquidez de la empresa.
- b. Se identificó en el presente trabajo que la auditoria tributaria sirve como una herramienta preventiva y es relevante para darle un mejor desarrollo a las medianas empresas de actividad comercial del distrito Bellavista mediante el asesoramiento de un auditor lo cual evitara contingencias o evasiones tributarias.
- c. Se concluye que las medianas empresas de la actividad comercial del distrito de Bellavista deben contar con una organización la cual le permita realizar en forma periódica la auditoria tributaria antes de ser fiscalizada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria que le permitirá tener una mejor dirección empresarial.
- d. Del análisis a la información y revisión a los documentos obtenidos se ha determinado la identificación de riesgos tributarios los cuales la auditoria tributaria permite verificar.

## **5.3 Recomendaciones**

- a. Los ejecutivos encargados de la gestión de las medianas empresas de actividad comercial del distrito Bellavista deben tomar en consideración la aplicación de la auditoría tributaria en sus empresas con el fin de hallar los fraudes y riesgos y mejorar la liquidez de la empresa.

- b. Los ejecutivos y altos mandos de las medianas empresas de la actividad comercial del distrito de Bellavista deben incluir en su presupuesto anual la auditoría tributaria ya que es una herramienta que apoyaría a prevenir la evasión tributaria.
- c. Los empresarios de las medianas empresas de la actividad comercial del distrito de Bellavista deben tener un plan de organización acerca la realización de una auditoría tributaria en forma periódica, por lo menos una vez al año para que así eviten inconvenientes mediante alguna fiscalización repentina de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- d. Los socios o accionistas de las medianas empresas de actividad comercial en el distrito de Bellavista deberían tener una orientación sobre la elaboración de un plan para la auditoría tributaria con la finalidad de que se cumpla con las obligaciones tributarias.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### Referencias bibliográficas

1. Cámara Barroso, M. (2018). *Responsabilidad Tributaria de la administración concursal*. España: Repositorio Institucional de la Universidad a distancia a Madrid.
2. Chávez Ackermann, (2003). *Contabilidad para la toma de decisiones*. Lima - Perú: San Marcos
3. Gáslac, L. (2013). *Aplicación práctica del régimen de deducciones, retenciones y percepciones*. Lima: Gaceta Jurídica.
4. Guevara Arce, C. (2018). *Auditoría Tributaria*. Lima: UNAP Iquitos – Institucional.
5. Paredes, I. (2005). *Técnicas y procedimientos de auditoría tributaria*. Lima.
6. Pereda, F. (2013). *Aplicación práctica del impuesto a la renta: ejercicios. 2012-2013*. Lima: Entrelíneas
7. Pérez-Carballo Veiga, Juan F. (2013) *Control de gestión empresarial. 8º edición revisada y actualizada*. Madrid- España: Editorial ESIC editorial.
8. Pérez Fernández de Velasco, J. (1994). *Gestión de la calidad empresarial: calidad en los servicios y atención al cliente. calidad total*. Madrid – España: Editorial ESIC editorial.

9. Ponce Sandoval, M. (2019). *Evasión Tributaria del impuesto predial y su efecto en la recaudación del servicio de Administración Tributaria de Trujillo, 2018*. Trujillo-Perú.
  
10. Vicente Montesinos J. (1992). *La auditoría en España. Situación actual y perspectivas: Homenaje a Manuel Vela Pastor*. España: Editorial Universidad de Valencia.

## Referencias electrónicas

1. Importancia y objetivos de la auditoria tributaria en la empresa. Raúl Arias. Recuperado de: <http://www.bancaynegocios.com/importancia-y-objetivos-de-la-auditoria-tributaria-en-la-empresa/>
2. Contabilidad en Perú. (2016). Recuperado de <http://ugazjose.blogspot.com/p/procedimientos-de-auditoria-tributaria.html>
3. Argudo C. (2017). ¿Qué es la gestión empresarial? Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/que-es-la-gestion-empresarial.html>
4. Samuel. (2017). El blog de mygestion. Recuperado de <https://www.mygestion.com/blog/caracteristicas-de-la-gestion-empresarial>

## ANEXOS

### Anexo N°1: Matriz de consistencia

Tema: LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL EN EL DISTRITO DE BELLAVISTA, PERIODO 2020

DEFINICION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	FORMULACION DE HIPOTESIS	CLASIFICACION DE VARIABLES Y DEFINICION OPERACIONAL	METODOLOGIA	POBLACION Y MUESTRA
Problema principal	Objetivo general	Hipótesis principal	<b>Variable independiente</b> <b>X: Auditoria Tributaria</b>  <b>Indicadores</b> X <sub>1</sub> .- Grado de veracidad de los resultados.  X <sub>2</sub> .- Nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias  X <sub>3</sub> .- Evaluación de riesgos .	<b>Tipo:</b>  Aplicada  <b>Método y diseño:</b> . Carácter descriptivo  transversal correlacional	<b>Población:</b> Nuestra población estará conformada por 80 ejecutivos de 8 medianas empresas de actividad comercial en el distrito de Bellavista.  <b>Muestra:</b>  En la determinación de la muestra se utilizó el muestreo
¿De qué manera la auditoría tributaria incide en la gestión de medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista período 2020?	Determinar si la auditoria tributaria incide en la gestión de medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista periodo 2020.	La auditoría tributaria, incide directamente en la gestión de medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista, periodo 2020.			
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas			
a. ¿De qué manera el grado de veracidad de los resultados incide en el nivel de logro en las metas y objetivos de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista período 2020	a. Investigar la incidencia del grado de veracidad de los resultados a nivel de logro en las metas y objetivos en las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista período 2020	a. El grado de veracidad de los resultados incide favorablemente en el nivel de logro de las metas y objetivos de las medianas empresas de actividad comercial en el distrito de Bellavista período 2020.			

<p>b. ¿En qué medida el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias incide en el nivel del planeamiento de la auditoría tributaria de las medianas empresas en el distrito de Bellavista período 2020?</p> <p>c. ¿Cómo el nivel evaluación de riesgos incide en el nivel de rentabilidad en las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista período 2020?</p>	<p>b. Analizar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias y su incidencia en el nivel del planeamiento de la auditoría tributaria de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el período 2020.</p> <p>c. Establecer como el nivel evaluación de riesgos incide en el nivel de rentabilidad de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista período 2020</p>	<p>b. El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas comerciales, inciden favorablemente en el nivel del planeamiento de la auditoría tributaria de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el período 2020.</p> <p>c. La evaluación de riesgos incide en el nivel de rentabilidad de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista en el período 2020.</p>	<p><b>Variable independiente</b>  <b>Y:Gestión Empresarial</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>Y<sub>1</sub>.- Nivel de logro de metas y objetivos.</p> <p>Y<sub>2</sub>.- Grado de cumplimiento de las estrategias.</p> <p>Y<sub>3</sub>.- Nivel de rentabilidad</p>		<p>aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida. Dando como resultado 30 ejecutivos</p> <p><b>Técnica:</b> Encuestas</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p>
--	--	--	--	--	---

## **ANEXO N° 2: Encuesta**

### **INSTRUCCIONES:**

La presente tiene como fin recoger información sobre la investigación titulada: **“LA AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL EN EL DISTRITO DE BELLAVISTA, PERIODO 2020”**, las misma que está compuesta por un conjunto de preguntas, donde luego de leer dicha interrogante debe elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Se le recuerda, que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

#### **Indicador:** Grado de veracidad de resultados

1. ¿Considera usted que el grado de veracidad de los resultados en las medianas empresas sean confiables al momento de realizar los estados financieros?
2. ¿Considera usted que al optimizar el talento de los colaboradores exista un mayor grado de veracidad en los resultados?

#### **Indicador:** Nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias

3. ¿En su opinión, las medianas empresas comerciales cuentan con un nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias por el contribuyente en el plazo establecido?
4. ¿Considera usted que la falta de capacitación tributaria y la falta de información sobre las normas legas y tributarias afecten con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas comerciales?



**Indicador:** Evaluación de riesgos

5. ¿Cree usted que las medianas empresas del sector comercial cuentan con un nivel de evaluación de riesgos para evitar futuras pérdidas?
6. ¿Cree usted que al identificar los peligros por área reduciría el nivel de riesgos de las empresas comerciales ante cualquier circunstancia?

**Indicador:** Nivel de logros de metas y objetivos

7. ¿Considera usted que el nivel de logro en las metas y objetivos en la empresa es lo primero que se debe considerar para que las medianas empresas comerciales tengan mejores ingresos?
8. ¿Considera usted que al optimizar los recursos de la empresa se obtendría como resultado el cumplimiento de metas y objetivos?

**Indicador:** Grado de cumplimiento de las estrategias

9. ¿Aprecia usted la planificación empresarial para el cumplimiento de las estrategias?
10. ¿Cree usted que con una buena productividad empresarial puede cumplir con las estrategias de la empresa?

**Indicador:** Nivel de rentabilidad

11. ¿En su opinión, el nivel de rentabilidad en las medianas empresas comerciales va disminuyendo en el transcurso de los años?
  
12. ¿Aprecia usted que la eficacia y eficiencia son elementos importantes para que una mediana empresa obtenga la rentabilidad esperada?