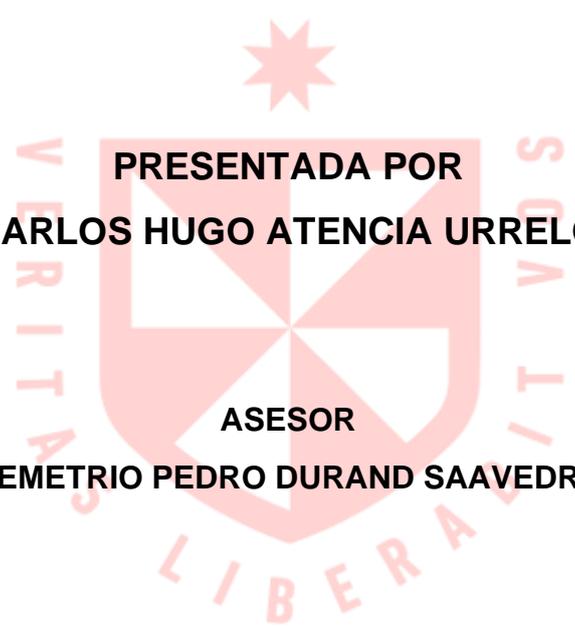


FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO

**AUDITORÍA TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL
DE CONTRIBUYENTES DE VENTAS AUTOMOTRICES,
REPUESTOS Y ACCESORIOS – LIMA
METROPOLITANA, 2020**



**PRESENTADA POR
CARLOS HUGO ATENCIA URRELO**

**ASESOR
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

TESIS

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS
Y AUDITORÍA INTEGRAL**

LIMA – PERÚ

2023



CC BY

Reconocimiento

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, incluso con fines comerciales, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**AUDITORÍA TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE
CONTRIBUYENTES DE VENTAS AUTOMOTRICES, REPUESTOS Y
ACCESORIOS – LIMA METROPOLITANA, 2020**

**PARA OPTAR
GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTEGRAL**

**PRESENTADO POR:
CARLOS HUGO ATENCIA URRELO**

**ASESOR:
DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

LIMA, PERÚ

2023

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

PRESIDENTE DEL JURADO

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO

DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO DEL JURADO

DR. JOSÉ ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

DR. ALONSO ROJAS MENDOZA

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

Dedicatoria

A Dios, por bendecirme en todo lo que emprendo, en lo profesional, familiar y laboral; gracias padre mío.

A mis amados padres, Hugo y María Elena, quienes me guiaron y formaron como una persona de bien; mis hermanos Lidia y Luis, compañeros de estudios y travesuras.

A mi esposa Hellen y mis hijos Álvaro y Abby, quienes además de brindarme soporte emocional me ofrecen su amor, paciencia y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

A los líderes que dirigen la Universidad de San Martín de Porres - Unidad de Posgrado de la FCCF, por haberme aceptado en sus aulas y alcanzar mis objetivos.

Al Dr. Pedro Durand, mi asesor, por todo su apoyo profesional y académico, para el logro de este importante estudio.

ÍNDICE

Portada	i
Título	ii
Asesor y Miembros de Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	188
1.1. Descripción de la realidad problemática	188
Delimitaciones de la investigación	2020
1.2. Formulación del problema	222
1.2.1. Problema General	222
1.2.2. Problemas Específicos	222
1.3. Objetivos	233
1.3.1. Objetivo General	233

1.3.2. Objetivos Específicos	233
1.4. Justificación de la Investigación	244
1.4.1 Importancia	244
1.4.2 Viabilidad de la investigación	24
1.5. Limitaciones	255
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	266
2.1. Antecedentes de la investigación	266
2.1.1 Antecedentes nacionales:	266
2.1.2 Antecedentes internacionales	288
2.2. Bases teóricas	299
2.2.1. Auditoría tributaria	299
2.2.2. Gestión empresarial	35
2.3. Definiciones de términos básicos (Glosario)	41
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	46
3.1. Hipótesis general	46
3.2 Hipótesis específicas	46
3.3. Operacionalización de variables	47
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	49
4.1. Diseño metodológico	49
4.1.1. Tipo de investigación	49

4.1.2. Nivel de Investigación	49
4.1.3. Metodología	49
4.1.4. Diseño	49
4.2. Población y muestra	50
4.2.1. Población	50
4.2.2. Muestra	50
4.3. Técnicas de recolección de datos	52
4.4. Técnicas para procesamiento de la información	52
4.5. Aspectos éticos	52
CAPÍTULO V: RESULTADOS	53
5.1. Presentación de resultados	53
5.2. Contrastación de hipótesis	8253
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	900
6.1. Discusión	900
6.2. Conclusiones	922
6.3. Recomendaciones	933
FUENTES DE INFORMACIÓN	95
Referencias bibliográficas	95
Tesis	97

ANEXOS	99
ANEXO N° 1: Matriz de validación y obtención de datos	100
ANEXO N° 2: Encuesta (Cuestionario)	102

ÍNDICE DE TABLAS

1	Operacionalización de variables.	47
2	El control e inspección de la situación tributaria del contribuyente es un procedimiento de la auditoría tributaria.	53
3	La auditoría tributaria es un proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia.	56
4	La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes guarda relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas.	58
5	La verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria.	60
6	La ejecución de una auditoría tributaria, identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente.	62
7	El informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias.	64
8	La auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana.	66

9	El planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuesto y accesorio, es fundamental para una gestión empresarial apropiada.	68
10	El nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal.	70
11	El nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debe corresponder a una óptima gestión empresarial.	72
12	La política y estrategia empresarial aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son las más idóneas.	74
13	El nivel de áreas críticas de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, tienen controles internos eficaces.	76
14	Los resultados del ejercicio de las empresas de ventas de automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, garantizan una continuidad de negocios.	78
15	La gestión empresarial de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son sostenibles en el tiempo.	80

ÍNDICE DE FIGURAS

1	El control e inspección de la situación tributaria del contribuyente es un procedimiento de la auditoría tributaria.	55
2	La auditoría tributaria es un proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia.	57
3	La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes guarda relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas.	59
4	La verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria.	61
5	La ejecución de una auditoría tributaria, identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente.	63
6	El informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias.	65
7	La auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana.	67
8	El planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuesto y accesorio, es fundamental para una gestión empresarial apropiada.	69

9	El nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal.	71
10	El nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debe corresponder a una óptima gestión empresarial.	73
11	La política y estrategia empresarial aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son las más idóneas.	75
12	El nivel de áreas críticas de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, tienen controles internos eficaces.	77
13	Los resultados del ejercicio de las empresas de ventas de automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, garantizan una continuidad de negocios.	79
14	La gestión empresarial de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son sostenibles en el tiempo.	81

RESUMEN

La tesis expone como finalidad, resaltar la importancia de la auditoría tributaria previa como un servicio de control preventivo, antes de una fiscalización tributaria por parte de la Administración Tributaria.

Es una investigación aplicada y considero una situación objetiva de un importante sector empresarial. La población la conformaron auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos. El método utilizado fue inductivo, deductivo, analítico y de síntesis, sometiendo a investigación científica, las variables e indicadores.

Existe la concepción equivocada de que los servicios de auditoría tributaria constituyen un gasto para las empresas, lo cual no es así, debido a que los resultados del estudio, revelan que el hecho de verificar las obligaciones formales y sustanciales, por persona distinta a aquel que efectuó las liquidaciones de impuestos, permite hacer las correcciones antes de ser pasibles de una fiscalización.

Del estudio, se revela que la auditoría preventiva incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020, siendo un servicio de control preventivo, recomendable para identificar inconsistencias tributarias, antes de que la SUNAT, fiscalice y determine omisiones y sanciones.

Palabras clave: Auditoría tributaria – Gestión empresarial.

ABSTRACT

The thesis exposes as purpose, to highlight the importance of the previous audit as a preventive control service, before a tax audit by the Tax Administration.

It is an applied research and considered an objective situation of an important business sector. The population was made up of tax auditors, managers, accountants and tax officials. The method used was inductive, deductive, analytical and synthetic, subjecting the variables and indicators to scientific research.

There is a misconception that tax audit services constitute an expense for companies, which is not the case, because the results of the study reveal that the fact of verifying the formal and substantial obligations, by a person other than that that carried out the tax settlements, allows corrections to be made before they are subject to inspection.

From the study, it is revealed that the preventive audit favorably affects the business management of taxpayers of automotive sales, spare parts and accessories, in Metropolitan Lima, 2020, being a preventive control service, recommended to identify tax inconsistencies, before the SUNAT, supervise and determine omissions and sanctions.

Keywords: Tax audit - Business management.

NOMBRE DEL TRABAJO

**AUDITORIA TRIBUTARIA Y GESTIÓN EM
PRESARIAL DE CONTRIBUYENTES DE VE
NTAS AUTOMOTRICES, REPUESTOS Y A
CC**

AUTOR

CARLOS HUGO ATENCIA URRELO

RECUENTO DE PALABRAS

15057 Words

RECUENTO DE CARACTERES

85840 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

106 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

396.4KB

FECHA DE ENTREGA

Jun 6, 2022 6:27 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jun 6, 2022 6:35 AM GMT-5

● **14% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

INTRODUCCIÓN

La tesis titulada *“AUDITORIA TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE CONTRIBUYENTES DE VENTAS AUTOMOTRICES, REPUESTOS Y ACCESORIOS - LIMA METROPOLITANA, 2020”*, es una auditoría preventiva muy contratada en el medio de las empresas en el Perú; sin embargo, no se vienen realizando en este sector de empresas.

El estudio, se ha desarrollado en seis capítulos estructurados:

I: Planteamiento del Problema, expone la realidad problemática que sustenta la investigación y como consecuencia de ello, se formularon las hipótesis, que han devenido en variables e indicadores.

II: Marco Teórico, expone un análisis descriptivo de los planteamientos teóricos y antecedentes de la investigación.

III: Hipótesis y Variables, hipótesis general, hipótesis específicas, operacionalización de variables.

IV: Metodología, revela la metodología aplicada, el diseño, las técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis de la información; y los aspectos éticos.

V: Resultados, presenta los resultados obtenidos según la aplicación de la encuesta, revelándose que la realización de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.

Finalmente, en el capítulo VI: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, expone la discusión de variables, las conclusiones de la investigación y las recomendaciones pertinentes.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Los problemas de las empresas del sector comercial de ventas de vehículos y repuestos en Lima Metropolitana son la falta de sustento documentario de sus actividades mercantiles, revelando una gestión deficiente, que cuando la administración tributaria las visita para una fiscalización, siempre salen con inconsistencias o reparos en sus obligaciones formales y sustanciales, siendo pasibles de multas y sanciones por reparos, que si son posibles de controlar y prevenir.

Las empresas dedicadas a este rubro o giro de negocio, carecen de un ordenamiento documentario y contable real, y ocurre porque en su mayoría de hechos comprobados, la contabilidad es llevada por contadores externos, quienes llevan o recogen documentos y comprobantes que sustentan ingresos o gastos de operaciones mercantiles originales, fuera de la empresa, lo cual genera un riesgo inherente de alto impacto, de pérdida o robo, que de darse perjudicaría la situación financiera de estas empresas.

No cuentan con personal idóneo en la parte administrativa y de gestión, las áreas no son integradas, cada uno trabaja por separado y a su manera, pareciera que compiten entre ellos careciendo de un liderazgo que las ordene y a la vez coadyuve a que toda la organización apunte a un solo objetivo, que es buscar buenos resultados en los ejercicios fiscales y la continuidad del negocio, más aún, sabiendo que no son los únicos en el mercado de servicios de ventas de vehículos y repuestos.

Los controles internos implementados son incipientes y no vienen funcionando como debería, las ventas no son soportadas adecuadamente, no existe una política de ventas establecidas o con directivas internas que las respalden, y si existen no se encuentran actualizadas acorde con los cambios tecnológicos y de modernidad, lo cual le hace estar en desventaja frente a la competencia que día a día es más creciente y utiliza una integridad de negocio, con tecnología de punta y procesos más ágiles.

Los sistemas de control de ingresos y salidas de vehículos y repuestos no son llevados con la responsabilidad y el profesionalismo que estos revisten, los controles que se usan son manuales, presentando borroneos y enmendaduras, lo cual hace que existan dudas y contravienen las normas dispuestas, funcionando de manera inapropiada. Los almacenes presentan diferencias entre los reportes que determina contabilidad externa y los resultados de los inventarios físicos practicados, produciéndose diferencias de faltantes y a veces sobrantes, sin identificarse a los responsables de su manejo y conducción.

El objetivo principal que tienen las empresas que comercializan, es generar ingresos y producir renta, o sea vender más y controlar que los gastos sean deducibles

y causales; precisando que el Art. 37° de la LIR, indica que los gastos son deducibles cuando cumplen con el principio de causalidad. En ese sentido, deben cumplir también con los principios de razonabilidad y proporcionalidad lo cual, generalmente, se ve una alarmante transgresión a la norma, generando sanciones y multas por las inobservancias que detecta la Administración Tributaria.

Se revela que los ingresos y gastos no son controlados en el día a día, en su mayoría carecen de supervisiones de los órganos de línea y de apoyo, con controles en los procesos de sus áreas críticas muy deficientes, lo cual afecta la imagen de las empresas comercializadoras de automotrices, repuestos y accesorios.

Las políticas de ventas en estas unidades de negocio no cuentan con una formalidad de aprobación, por sus directores o dueños, los planes de actividades anuales se establecen, pero no se cumplen, careciendo de armonización de proceso administrativo, tales como la planeación, organización, dirección y control, que debe revertirse si quieren tener vigencia en el mercado.

Delimitaciones de la investigación

La problemática expuesta anteriormente permitió delimitar la investigación propuesta, conforme al detalle siguiente:

Delimitación espacial

La investigación se desarrolló en Lima Metropolitana.

Delimitación temporal

El estudio comprendió el ejercicio 2020.

Delimitación social

Conforme a las disposiciones consideradas en la investigación, se utilizó la técnica de la encuesta, y el instrumento denominado “cuestionario”, realizado a Auditores, Gerentes, Contadores y expertos en tributación, vinculados con las empresas del sector comercial de venta de vehículos de Lima Metropolitana.

Delimitación conceptual

Auditoría tributaria

Flores (2012), señala que la Auditoría Tributaria, es un examen realizado por un profesional externo o auditor fiscal, con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales del sujeto obligado, respetando sus derechos prescritos en la Ley; razón por la cual al practicar la revisión fiscal, debe ejecutarse usando procedimientos contenidos en el programa de auditoría, debiendo considerar que al realizar este servicio deben comprenderse los EEFF, libros principales y auxiliares, y el sustento documentario de las transacciones ejecutadas durante el período anual de la entidad auditada, a fin de establecer su realidad fiscal. (p. 8).

Gestión empresarial

Ivancevich, et al (2000), afirman que, la administración es el proceso emprendido por un una o varias personas para ejecutar actividades mercantiles, cuyo fin es el lucro

o la ganancia, posicionando a dicha empresa en un nivel altamente competitiva y procurando mantenerla vigente. (p. 11).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la auditoría tributaria incide en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

a. ¿En qué medida el control e inspección de la situación tributaria incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?

b. ¿En qué forma el proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?

c. ¿En qué medida la comprobación de afirmaciones incide en el nivel de organización de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?

d. ¿Cómo la verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?

e. ¿De qué manera las inconsistencias o reparos tributarios incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?

f. ¿En qué forma el informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar si la auditoría tributaria incide en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

a. Verificar si el control e inspección de la situación tributaria incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

b. Comprobar si el proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

c. Establecer si la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

d. Determinar si la verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

e. Comprobar si las inconsistencias o reparos tributarios incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

f. Validar si el informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1 Importancia

El estudio aportará a la profesión de las ciencias contables, la cual se relaciona con la responsabilidad tributaria de los contribuyentes, verificando la exacta liquidación de los tributos y garantizando el estricto cumplimiento de las normas fiscales, que cuando esta se lleva con responsabilidad incide en la mayor captación de recursos por parte del Estado.

La investigación, considera la importancia de la auditoría tributaria, que constituye un servicio de control preventivo antes de darse la fiscalización tributaria a cargo del acreedor de los impuestos (SUNAT).

1.4.2 Viabilidad de la investigación

La investigación fue viable debido a que el autor tuvo los medios financieros,

bibliográficos y los recursos necesarios para su desarrollo.

1.5. Limitaciones

No hubo limitaciones para la ejecución de la investigación.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Se efectuó la revisión de información sobre los componentes teóricos, técnicos y metodológicos de la auditoría tributaria y la gestión empresarial de contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios en Lima Metropolitana.

2.1.1 Antecedentes nacionales:

a. Lizarbe (2018), en su estudio *“Auditoría tributaria y las obligaciones formales omitidas en las MYPES del distrito de Ate – Lima, 2015-2016”*, para optar el grado académico de Maestro en Tributación, en la UNFV, Lima - Perú, sostiene que las dificultades que actualmente tienen las Mypes del Distrito de Ate, en cuanto a la revisión de sus obligaciones omitidas y que es realizada por la Administración Tributaria (SUNAT). Estas empresas presentan problemas cuando son auditadas porque los procedimientos y técnicas de auditoría no se aplican en forma objetiva, se transgreden a veces las facultades previstas por Ley, se asfixia al empresario, no se le da facilidades o beneficios tributarios, entre otros problemas que pueden poner en riesgo su continuidad.

b. Jiménez (2012), en su tesis *“Incidencia contable y tributaria del juego en casinos y máquinas tragamonedas en los fines extrafiscales del Estado”*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria, en la UNMSM – Lima - Perú, concluye que, este giro de negocio es una actividad mercantil que suele realizarse a través de inversiones significativas y requiere contratar recursos humanos y se usan servicios adicionales. Este negocio, es muy llamativo para realizar transacciones ilegales, por lo que el gobierno debe efectuar un control continuo para que sea una actividad costosa y evitar el lavado de dinero en el país.

c. Bazán (2015), en su estudio *“La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPES de la Región Pasco, 2014”*, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, en la Universidad de San Martín de Porres – Lima - Perú, sostiene que en la Región Pasco existen transportistas que tienen un sólo vehículo para tal actividad, cuya capacidad de carga en su mayoría es superior a 2 toneladas métricas; pero sus ingresos anuales oscilan entre ciento cincuenta mil y ciento noventa y cinco mil soles, por tanto, deben pertenecer al régimen general.

d. Apaza (2017), en su investigación *“Influencia de la auditoría preventiva en la fiscalización tributaria de las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca año 2017”*, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoría y Tributación, en la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”, Juliaca - Perú, concluye que la auditoría preventiva es susceptible de ser implementada en base a los elementos teóricos y técnicos luego afrontar una fiscalización tributaria; depende

de la capacitación que tiene el personal, la motivación y delegación de funciones a los responsables involucrados.

2.1.2 Antecedentes internacionales

a) Yanchaluiza (2017), en su trabajo de “El control tributario y las obligaciones impositivas en la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco”, Magister en tributación y Derecho Empresarial, en la UTA - Ecuador, resume que la complejidad y las diversas alternativas que ofrece la especialidad para trabajar productos y servicios financieros variados, inclusive la viabilidad de trabajar impactos a través de instrumentos formales distintos, adicionadas a un trato fiscal que involucra importantes beneficios y ciertos efectos.

b) Ramírez (2013), en su tesis *“Auditoría tributaria en las empresas exportadoras PYMES para optimizar la devolución del Impuesto al Valor Agregado”*, para el grado Científico - Máster en Contabilidad Gerencial - ULVR de Guayaquil – Ecuador, sostiene que Las PYMES en el Ecuador tienen flexibilidad de adaptación a cambios de tipo social o de generación de empleo; en ocasiones existen condiciones al papel que ejercen debido al factor que han generado en el ambiente productivo; atribuciones fiscales y exportaciones, sin embargo, sus actividades dinamizan la economía del país.

c) Ventura (2016), en su estudio *“Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotol 2014”* para optar el grado académico de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua - Nicaragua, señala que se comprobó que existen debilidades en cuanto al conocimiento y dominio de la Ley de Concertación

Tributaria (LCT), del Código Tributario (CTr), de la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12), debilidades en la aplicación de las Normas Internacionales de auditoría (NIA) y de los procedimientos de auditoría. Verificándose deficiencias en los procedimientos aplicados en la acción de control, y en la gestión a través de la Contabilidad.

d) Ahumada, et al (2019), en su estudio “*Procedimientos de auditoría tributaria para la identificación de operaciones simuladas desde las normas de aseguramiento de la información*”, título de Especialista en RF y AI, en la Universidad Cooperativa de Colombia – Santa Marta - Colombia, manifiestan que los tributos lo pagan las entidades privadas, revelando que algunas instituciones emplean doble contabilidad, afectando los ingresos fiscales del Estado. Los cambios fiscales han sido varios en los últimos 20 años, lo que ha vuelto confuso e inestable, siendo pasible para aumentar la evasión y elusión fiscal. El problema suscitado es que los fraudes financieros se conocen con posterioridad a los hechos dolosos.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. AUDITORÍA TRIBUTARIA

Deviene de la auditoría contable tradicional que se inició en el siglo XVII, cuando en el viejo continente, por necesidad del monarca, pide revisar o comprobar su patrimonio por una persona diferente a aquel que registró las cuentas, quien tenía que entregar un informe de veracidad de los hechos revisados.

Es así como, posteriormente, se inician los diversos tipos de control posterior, siendo uno de ellos la auditoría tributaria, que es un servicio de control preventivo para

comprobar la correcta liquidación de impuestos y documentos sustentatorios de los sujetos obligados a cumplir por mandato imperativo de la ley, y que se encuentren en sujeción a las normas tributarias.

Chávez (2009), consigna que la Auditoría Tributaria es el 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.57)

El autor es muy didáctico cuando considera a este servicio de control externo como un sistema para verificar el correcto cumplimiento de los criterios contables, los cuales deben estar en armonía con las normas tributarias, las mismas que deben cumplirse obligatoriamente por parte de los contribuyentes, caso contrario existe el riesgo, que, al ser fiscalizadas por la SUNAT, sean posibles de sanciones o multas.

Carrasco (2017), argumenta que el nuevo enfoque de auditoría que propone se tomará como sinónimo de enfoque empresarial. Se considera amigable y permite trabajar de manera efectiva, siendo posible de usar en entidades o instituciones que hacen actividades variadas, sin distinguir envergadura o volumen, ubicadas en el lugar que fuera, sean del sector privado o estatal, lucrativas o no, que utilicen sistemas mecanizados o a mano. (pp. 5-7)

El experto, tiene toda la razón cuando resalta que el enfoque de la auditoría tributaria es empresarial, cuyo servicio de control posterior, es preventivo; es decir, antes

de que la administración tributaria las supervise o fiscalice, ellas contratan al auditor tributario para verificar que sus liquidaciones de impuestos sean veraces y el cumplimiento de las fechas programadas por el sujeto activo del impuesto, se hayan efectuado en su oportunidad.

Abundo (2008), consigna que la SUNAT, inicia un procedimiento de fiscalización y/o auditoria de un contribuyente seleccionado, con la notificación de la carta de presentación y el requerimiento respectivo en el domicilio fiscal fijado por el sujeto obligado. Bajo el criterio discrecional del que goza la administración tributaria, cualquier persona natural con negocio o persona jurídica es pasible de una revisión fiscal, dependiendo de la capacidad operativa que se tenga. (pp. 15-30)

Es potestad de la administración tributaria fiscalizar a los contribuyentes en sujeción a su criterio discrecional del que goza, según norma jerárquica, lo que obliga al contribuyente a trabajar dentro de la legalidad cumpliendo con declarar todos sus ingresos y sus gastos, evitando incurrir en evasión, que por los avances tecnológicos y los aplicativos informáticos aprobados por la SUNAT, son fáciles de detectarse, y cuando esto se produce, vienen las penalidades por ocultamiento de información o por declarar cifras o datos falsos.

Huamaní (2013), considera que la obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente... la obligación tributaria en general, desde el punto de vista jurídico, es una relación jurídica ex lege, en virtud de la cual una persona (sujeto pasivo principal, contribuyente o

responsable), está obligada hacia el Estado u otra entidad pública, al pago de una suma de dinero en cuanto se verifique el presupuesto de echo determinado por la ley. Por voluntad de la ley la obligación del contribuyente y la pretensión correlativa del fisco se hacen depender del verificarse de un hecho jurídico, el titulado presupuesto legal del tributo, o hecho Imponible. (pp. 207-209).

Es correcto lo señalado por el experto, desde que un contribuyente se pone a derecho formalizando su participación en un mercado, con identificación de contribuyente y domicilio fiscal declarado ante la SUNAT, ya se encuentra sujeto a control o fiscalización, debiendo actuar con un nivel de cultura apropiado, y distinguiendo de sus operaciones mercantiles el impuesto que debe contribuir al fisco, de lo contrario incurrirían en multas que van a dañar su economía y su imagen empresarial.

Reátegui (1999), precisa que la Auditoria Tributaria es el conjunto de técnicas y procedimientos por los cuales se verifica el cumplimiento o no de las obligaciones tributarias de la empresa. (p. 15). Efectivamente, cuando se habla de auditoría, es hablar del uso de técnicas y procedimientos de auditoría tributaria para obtener y evaluar objetivamente evidencia suficiente y competente que respalde las inconsistencias reveladas en el producto final de la auditoría tributaria, emergente de este importante servicio de control, que toma el nombre de auditoría preventiva.

Morales & Matos (2010), precisa que, la determinación de la obligación tributaria no es otra cosa que el acto de verificar si se ha producido la hipótesis de incidencia prevista en la norma, como lo indica el Inciso b) Artículo 59° del Código. (p. 14). Los autores esbozan una opinión respetable, y eso es así, el establecer la deuda fiscal por

parte del sujeto pasivo del impuesto es la liquidación realizada por el contribuyente, y lo que hace el auditor tributario es verificar la correcta liquidación de los impuestos en base al sustento documentario que respaldan los ingresos y gastos, debiendo existir concordancia entre liquidación y evidencia documentaria.

Bravo (2012), señala que la Auditoría Tributaria tiene como objetivo estimular, alcanzar y expandir el cumplimiento voluntario y efectivo de las obligaciones fiscales. (p. 16). Es cierto lo dicho por el tratadista, la auditoría tributaria siempre será preventiva, el empresario se adelanta a una futura fiscalización y quiere estar seguro de su cumplimiento de obligaciones tributarias, no es posible que existan inconsistencias cuando se ha operado dentro de un ambiente de control apropiado, y que se encuentren controles debidamente implementados y en funcionamiento. Eso garantizará la seguridad razonable de las operaciones reportadas en los libros y registros contables del contribuyente.

Reyes (2015), considera que la Auditoría Tributaria es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar los resultados a las partes interesadas, ello implica verificar la razonabilidad con que la entidad ha registrado la contabilización de las operaciones resultantes de sus relaciones con el Estado, su grado de adecuación con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, debiendo para ello investigar si las declaraciones juradas se han realizado razonablemente con arreglo a las normas tributarias vigentes y de aplicación. (p.8)

Lo señalado por el especialista guarda concordancia con lo vertido en los libros de otros autores sobre la auditoría tributaria, siempre se relacionará información contable tributaria con evidencia que sustenta saldos o cifras declaradas por el contribuyente, significando éstas fehaciencia de operaciones o realidad expuesta por parte del sujeto pasivo del impuesto. Caso contrario, se emitirán reparos u observaciones que debe asumir el contribuyente, por responsabilidad fiscal.

Ruiz de Castilla (2008), indica que la obligación tributaria puede ser: Sujeto activo del tributo (SUNAT). Sujeto pasivo del impuesto (contribuyente) - Persona natural y persona jurídica. Imposición (tributo). Siendo una necesidad del Estado, contar con ingresos fiscales para soportar el gasto público. (p.1). Los contribuyentes, sean personas naturales o jurídicas, son los sujetos pasivos del impuesto y como tal deben cumplir con sus obligaciones tributarias mensuales y anuales, las mismas que pueden ser revisadas o fiscalizadas por la administración tributaria, la cual concluirá con la emisión de valores, sea resolución de determinación (por las omisiones) y resoluciones de multa (por las infracciones).

Decreto Supremo N° 133-2013-EF (2013), mediante el cual se aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario, considera el criterio discrecional que tiene la administración tributaria, los derechos y obligaciones que tiene el contribuyente y los beneficios o gradualidad de las infracciones incurridas por el sujeto pasivo del impuesto, siendo: Impuesto. contribución, tasa. Siendo esta última, lo referido a arbitrios, derechos y licencias.

Norma que contiene los derechos y obligaciones de los contribuyentes y el criterio discrecional que tiene la administración tributaria, para supervisar y fiscalizar a los contribuyentes de acuerdo con su potestad normativa, comprobando que los sujetos pasivos de los tributos hayan cumplido con las normas dispuestas por la SUNAT, de no ser así, se aplicarán sanciones, que va en desmedro de su economía.

Castillo (2015), indica que con la finalidad de facilitar la labor de la Administración Tributaria, el Artículo 87° del Código Tributario, requiere dentro de las obligaciones de los administrados, entre otros, llevar los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos, o por resolución de superintendencia, conforme a lo establecido en las normas pertinentes y conservarlos mientras que los tributos no se encuentran prescritos; dicho de otra forma, exige el cumplimiento de un deber contable que ha de plasmarse en un libro o registro y a su vez debe basarse en ciertas características formales que se establezcan en ellas. (p. 37)

Resalta la revisión de libros y registros dispuesto por las normas de la administración tributaria, que depende del MEF, potestad que tiene de revisar la información de los contribuyentes y la liquidación de impuestos efectuada, procedimiento de control que puede ser realizada sobre base cierta o base presunta, dependiendo de la consistencia de la información, y atención que el contribuyente haya dado a los requerimientos efectuados por el acreedor tributario.

2.2.2. GESTIÓN EMPRESARIAL

Desde la aparición del hombre, siempre tuvo el temor de lo desconocido, sea animales feroces, de la noche, de la lluvia, de los climas, de lo desconocido, etc., lo cual

conllevó a que se juntaran con otros semejantes para defenderse frente a lo desconocido, agrupándose en tribus o hatos para enfrentar a los acontecimientos de ese entonces.

Es allí donde nace la necesidad de alimentarse, de juntar provisiones, de distribuir adecuadamente sus alimentos y responsabilidades, con la finalidad de sobrevivir y darle continuidad a la vida, dando lugar a la historia de la “gestión”, que siempre estuvo vinculada a la “administración”, y esta tiene la responsabilidad de conducir a las empresas al logro de objetivos y metas trazadas.

La gestión empresarial es el arte que tiene el líder o conductor de la entidad, para conducirla al logro de los objetivos y metas trazadas durante un ejercicio económico o fiscal, que generalmente comprende de enero a diciembre.

Siendo así, que la palabra gestión o administración se refiere a las personas (gerentes), que tienen la responsabilidad de dirigir a la empresa durante el desarrollo de sus actividades planificadas y no planificadas, asumiendo su conducción única del plan y programa de una entidad; es decir, los gestores son las personas que guían, dirigen en una organización para cumplir con los objetivos trazados con anterioridad.

Rubio (2011), precisa que la gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. (p. 12). El objetivo de la administración o gestión de empresas es el integrar los equipos de trabajo para que coadyuven al logro de los objetivos fijados por la administración, considerando la capacitación del personal de todas las áreas, y que los trabajadores conozcan sus cargos

o puestos en forma transparente, esto puede ser la consecuencia de un planeamiento eficiente, con recursos humanos motivados y preparados para asumir los retos del negocio.

González & Valenzuela (2012), preceptúan que la gestión empresarial se basa y resulta por medio de dos individuos, usualmente grupos de trabajo para el logro del rendimiento. (p.12). Conforme lo señalan los autores, hablar de gestión empresarial es hablar de la forma como se conduce la empresa para alcanzar los objetivos trazados por la administración, no teniendo limitaciones para hacer uso de los recursos humanos, logísticos y financiero, necesarios para coadyuvar al posicionamiento de la empresa frente a un entorno competitivo, debiendo adoptarse las acciones administrativas decisivas para su desarrollo.

Cuatrecasas (2010), indica que gestión empresarial es el desarrollo, diseño, planificación y procesos que debe realizar una organización. (p.102). Lo expresado por el autor es veraz cuando resalta que gestión es la combinación de cuatro elementos: desarrollo, diseño, planificación y procesos a seguir, lo cual es concordante con el desarrollo de la administración, como es planear, estructurar, liderar y comprobar, necesario para mantener una organización en movimiento y con las decisiones que haya adoptado la alta dirección, apuntando a una continuidad y sostenibilidad.

Álvarez & Santo (2010), definen que la gestión empresarial, es la aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades (servicios, valor económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que: efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados.

(p. 585). La base de todos los negocios empresariales es la organización de sus recursos humanos, financieros y logísticos, considerando que las ventas o ingresos y la realización de estas en base a su fuerza de ventas, la cual garantizará la continuidad del negocio. Asimismo, la forma como se hayan planificado sus actividades y la capacidad operativa para lograrlo es determinante en las empresas que interactúan en un mercado competitivo, con políticas y estrategias para conducirlos; sobre todo, que debe usarse todas las técnicas y mercadotecnia, aparte de la calidad del producto y la garantía para generar confianza.

Gonzales & Valenzuela (2012), manifiestan que las variaciones tecnológicas creadas en la sociedad han permitido el aumento del aspecto de diligencia. En las fases de inicio del desarrollo financiero, las entidades se distinguen por las actividades que realizan constantemente. (p.12). Normalmente, las empresas nacen con expectativas de crecer y posicionarse en el mercado, buscando atender las necesidades de sus clientes, tratando de innovar sus productos y encontrarse acorde a los tiempos modernos y usando tecnología de punta. Nada es fácil en un entorno de competencia, de variación constante de estilos y forma de gestionar empresas, pero, la base de la administración, siempre serán los recursos humanos.

Martínez (2013), considera que en el contexto empresarial se encuentran una serie de factores, en el ámbito empresarial actualmente hay una gran competencia; las variaciones son producidas de manera revolucionaria y las compañías que no sigan ese paso, se deslindan; solo permanecen las compañías que se ajustan a las variaciones, lo cual es un profundo desafío; ante la difícil labor del aumento de los precios, lo que se

busca es la reducción de costos a partir de una mejora en la calidad, lo que nos permitirá ser más competentes; para ajustarse a las variaciones resulta esencial la innovación y la mejora; es fundamental que todos los colaboradores tengan participación en la compañía, sentirse parte de ésta. (p. 163). Al igual que otros expertos en administración, la planeación y el conocimiento del mercado, es importante para la continuidad de negocio, el proceso administrativo y los controles internos implementados, son la base para mantener a la empresa en marcha, buscando el crecimiento empresarial y ordenando los ingresos y gastos, con la finalidad de lograr buenos resultados o rentabilidad.

Hernández & Pulido (2011), consideran que “gestión”, según la Real Academia Española, proviene del verbo gestionar: hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. Es así, que la ciencia administrativa se encarga de la organización estructural, lineamientos y principios de datos para planificar, organizar, conducir y verificar. Dicho de otra manera, la gestión administrativa de una entidad es la base para su permanencia en el tiempo. (p. 2). Bajo este punto de vista, la administración es conducir correctamente a la entidad, haciendo uso de la tecnología de la información y apelando a la ciencia, para dirigir a la organización hacia el logro de los objetivos aprobados para el año fiscal lo cual exige armonizar el planeamiento de operaciones y actividades, pero, ese es su objetivo, dirigiendo y controlando el desarrollo y control de todas las actividades, haciendo las exclusiones e inclusiones de actividades que no será posible cumplir, verificando que la supervisión y el control sea permanente, para evitar incumplimientos al final del período.

Terry (2008), sostiene que la gestión empresarial, es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñado para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. (p.15). Bajo este concepto, la administración de empresas es el arte de estructurar y sostener un ambiente en el que laborando en equipo las personas cumplan de manera eficiente los objetivos fijados y así ayudan a llevar una adecuada administración eficiente y oportuna en beneficio de la empresa para así obtener buenos resultados. Por esta razón, nace la urgencia de establecer el desempeño de la institución e identificar fortalezas para mejorar, a través de una verificación de las acciones desarrolladas.

León, et al (2010), manifiestan que la gestión empresarial es la actividad que busca a través de personas mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios. Adicionan a su concepto, diciendo que la eficiente administración no busca únicamente realizar bien las actividades, sino apropiadamente, por lo que se hace indispensable conocer las causas que influyen en el éxito o buena rentabilidad.

En la actualidad la dinámica que hacen frente los entes abstractos las lleva a una permanente contienda para conducir eficientemente las actividades administrativas, que tiene influencia en el alcance de las metas y objetivos trazados. Motivo por lo que los ejecutivos y funcionarios, tienen responsabilidad por sus actos, otorgando la ocasión a las otras personas, de colaborar o entregar sabiduría y destrezas que contribuyan en el desarrollo de la administración, sobre todo que logre ganancias a la institución.

De La Cruz (2009), señala que la gestión es la aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades

(servicios, valor económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que, efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados. (p. 585). Siempre debe haber disposición, proactividad y capacidad para liderar o conducir una empresa hacia el logro de los objetivos institucionales de tal manera que los niveles de resultados esperados sean satisfactorios para la alta dirección y sus trabajadores. Debe acompañarse la solvencia de la empresa y su nivel de organización, procurando administrar sus recursos humanos y financieros de la mejor forma a fin de evitar incumplimientos que obstaculicen su desarrollo y crecimiento empresarial.

2.3. Definiciones de términos básicos (Glosario)

a) Control e inspección de situación tributaria del contribuyente

Es el proceso de revisión sistemática del sustento documentario del contribuyente, verificando los comprobantes de ingresos y gastos que respaldan las liquidaciones de impuestos por cada período fiscal, validando los totales y los pagos realizados. Previamente, deberá revisarse las formalidades acontecidas. El establecimiento de la real deuda fiscal declarada siempre será sujeta de auditoría fiscal por parte de la administración tributaria, la cual podrá conllevar a observar las liquidaciones no correctas. (Sunat, 2021).

b) Proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia

El proceso de revisar y obtener las pruebas o evidencias que sustentan las liquidaciones de impuestos efectuadas por el contribuyente, siendo que la presentación de los pdt's, tienen la equivalencia de declaraciones juradas, que cuando se identifican

inconsistencias o reparos, conllevan a omisiones o infracciones que definitivamente afectarán a la empresa. (Sunat, 2021).

c) Comprobar las afirmaciones del contribuyente

Nombre que se le da a los saldos mostrados en los estados financieros presentados por cada período, saldos que son llamados aseveraciones, aserciones, afirmaciones o simplemente, la verdad de la empresa, cuyo experto en comprobar o validar, es el auditor tributario, quien, valiéndose de técnicas y procedimientos de auditoría, se pronunciará a través del informe. (Sunat, 2021).

d) Verificación de gastos causales

Es la verificación en campo o en las oficinas de la empresa, del sustento documentario, que debe haber cumplido con la causalidad del gasto, para la correcta cuantificación de la base imponible a efectos de calcular de manera correcta el impuesto directo de la empresa. Se parte de establecer que dicho principio es aplicable a erogaciones que sean consideradas como gasto deducible del ejercicio, más no de aquellas que han de formar parte del costo computable de los bienes a enajenar. Es decir, la norma señala, que son gastos causales, aquellos utilizados para el funcionamiento de la fuente de la riqueza. (Sunat, 2021).

e) Inconsistencias o reparos tributarios

Constituyen las deficiencias u observaciones encontradas por el auditor tributario como producto de su proceso sistemático de revisión y evaluación objetiva de evidencia. Generalmente se debe a que el contribuyente no ha conducido el manejo de sus

obligaciones tributarias de manera adecuada y puntual. Estas revelan documentadamente los hallazgos o deficiencias evidenciadas, para lo cual se formulan las conclusiones y recomendaciones para su superación. (Sunat, 2021).

f) Informe tributario

Es el informe aprobado y presentado por el auditor fiscal, muestra las inconsistencias y valor agregado que presenta el experto para que la empresa adopte las medidas pertinentes, que le permitan evitar sanciones por incumplir las normas tributarias vigentes en el país. Por esta razón, es de resaltar que la auditoría tributaria siempre será un control preventivo que servirá para conocer las inconsistencias evidenciadas por el auditor durante el proceso de revisión de obligaciones formales y sustanciales. (Sunat, 2021).

g) Planeamiento de actividades

Las actividades planificadas corresponden a la proyección de lo que la empresa piensa que debe ejecutar en el período siguiente, porque este debe ser elaborado y aprobado para entrar en vigor el primer día del ejercicio siguiente. Entonces planeamiento quiere decir que existe conocimiento para administrar los activos y precisar las prioridades de una forma práctica; es decir, la planificación es la base del proceso administrativo, seguido de la organización, la dirección y el control.

h) Objetivos propuestos

La noción de objetivos propuestos, en este marco, refiere a aquello que se pretende alcanzar durante un ejercicio fiscal, de acuerdo con las actividades planificadas.

Se trata de lo más importante o de lo que guía las acciones. Cuando se fijan los objetivos es habitual que se establezcan también diferentes objetivos específicos. (Unam.mx, 2022).

i) Nivel de organización

Gestionar instituciones es saber estructurar o definir técnicamente lo que se requiere para cimentar y hacer funcionar a una institución, formada por un mínimo y máximo número de personas, que tiene la condición de socios y que deben laborar coordinadamente, en un lugar definido, a fin de lograr un objetivo común. Deben repartir las actividades a desarrollar y asignar responsabilidades a los niveles jerárquicos o funcionarios y trabajadores de la empresa. (Unam.mx, 2022).

j) Política y estrategia empresarial

La política es como el objetivo macro, es establecer el objetivo en base a la razón de ser de la entidad y de las metas a mediano y largo plazo de una institución mercantil, así como, la decisión de seguir un derrotero para adopción de los cursos de acción y de la asignación de activos financieros para lograrlos. Es así, que los objetivos o metas, son un insumo para la elaboración del curso a seguir.

O sea, la política usa las estrategias; y a su vez, se requiere de estrategias empresariales para lograr las metas trazadas por la empresa. (Unam.mx, 2022).

k) Nivel de áreas críticas

Toda empresa tiene su estructura organizacional que muestra la forma cómo está estructurada y sus niveles jerárquicos para su funcionamiento apropiado y usando sus recursos humanos, logísticos y financieros que logren armonizar su objetivo empresarial. Puede definirse e identificar sus unidades principales o importantes a través de la experiencia, sentido técnico y el conocimiento de las estrategias para fortalecer su FODA, para la supervisión de la administración, crecimiento y ganancia de la entidad, considerando no solo los activos tangibles, sino también los activos intangibles identificados en las unidades de importancia de la institución, unidades clave o elementos significativos. (Unam.mx, 2022).

I) Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio, en el estricto entendimiento, muestra los resultados de la gestión que puede ser de ganancia o de pérdida, durante el ejercicio económico. Cuando los ingresos son mayores a los gastos, entonces decimos que hay ganancia. Cuando los gastos superan a los ingresos, se dice entonces que hay pérdida. Sin embargo, tratándose de empresas mercantiles con fines de lucro, éstas no pueden tener resultados negativos, éstas siempre buscarán el lucro o la ganancia. (Unam.mx, 2022).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general

La auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.

3.2 Hipótesis específicas

a. El control e inspección de la situación tributaria incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

b. El proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

c. La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

d. La verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

e. Las inconsistencias o reparos tributarios, incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

f. El informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub categoría
X: Auditoría Tributaria	Situación	X ₁ : Control e inspección de la situación tributaria del contribuyente	Estado Real Corte
	Fases	X ₂ : Proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia	Procedimientos
	Aseveraciones	X ₃ : Comprobación de las afirmaciones del contribuyente	Verificación Cifras
	Sustento	X ₄ : Verificación de gastos causales	Físico Documental Soporte
	Hallazgos	X ₅ : Inconsistencias o reparos tributarios	Deficiencias Cantidad distinta
	Producto final	X ₆ : Informe tributario	Informe largo Recomendaciones
Y: Gestión Empresarial	Proyección	Y ₁ : Planeamiento de actividades	Programas
	Fijación	Y ₂ : Nivel de objetivos propuestos	Previstos Ejecutados

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub categoría
	Estructura	Y ₃ : Nivel de organización	Estructura
	Guías	Y ₄ : Nivel de política y estrategia empresarial	Lineamientos Decisiones
	Áreas	Y ₅ : Nivel de áreas críticas	Clave Importancia
	Ganancia pérdida	o Y ₆ : Resultados del ejercicio	Ingresos Gastos

Nota: Elaboración propia

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1.1. Tipo de investigación

El presente estudio reúne las condiciones para denominarse: “investigación aplicada”.

4.1.2. Nivel de Investigación

Nivel descriptivo - explicativo.

4.1.3. Metodología

Método inductivo, deductivo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros.

4.1.4. Diseño

No experimental

Se tomó una muestra en la cual:

M = O_x r O_y

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

X = Auditoría tributaria

Y = Gestión empresarial

R = Relación de variables

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.2.1. Población

Conformada por 150 contribuyentes comercializadores de vehículos, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana. (Nota: Cámara de Comercio de Lima)

4.2.2. Muestra

Fórmula población conocida:

$$N = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Dónde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una confianza del 95% de

probabilidad.

p: Proporción de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos, que manifestaron que el empleo de la auditoría tributaria incide en la gestión empresarial de las empresas y/o contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana. (P = 0.5)

q: Proporción de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos, que manifestaron que el empleo de la auditoría tributaria no incide en la gestión empresarial de las empresas y/o contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana. (Q = 0.5)

e: Margen de error 5%.

N: Población

n: Tamaño óptimo de muestra.

A un nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error tenemos la muestra siguiente:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (150)}{(0.05)^2 (150-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 108 contribuyentes comercializadores de vehículos, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se utilizó la “encuesta”, que fue aplicada a través del instrumento denominado el cuestionario.

4.4. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Se tabuló a partir de los datos recabados usando el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), versión 26, se usó la prueba de ji cuadrada corregida por Yates y nivel de confianza del 95% con un margen de error del 5%.

4.5. ASPECTOS ÉTICOS

Considera lo dispuesto en el Código de Ética de la USMP y del Código de Ética del CCP.

El estudio mantiene en reserva a las personas y profesionales de la muestra; así como, de la privacidad de la información de las empresas objeto del estudio.

Resaltando que, las personas de la encuesta tuvieron conocimiento sobre el uso de la información que dieron para el estudio, que se consigna en las instrucciones del cuestionario.

Referente al recabo y proceso de información obtenida, se efectuó de acuerdo con Ley. Asimismo, se reconoció la autoría de los investigadores que me antecedieron, otorgándole el mérito que les asiste.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Presentación de resultados

Tabla 2

El control e inspección de la situación tributaria del contribuyente es un procedimiento de la auditoría tributaria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	49	45.4
Totalmente de acuerdo	43	39.8
Indeciso	14	13.0
En desacuerdo	2	1.9
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

45.4% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente es un procedimiento de la auditoría tributaria, mientras que 1.9% de estos profesionales contables se mostraron en desacuerdo que el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente es un procedimiento de la auditoría tributaria.

De lo expuesto en el cuadro precedente, se aprecia que un número significativo de los encuestados, están de acuerdo que el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente, es un procedimiento aprobado por la auditoría tributaria.

Figura 1.

El control e inspección de la situación tributaria del contribuyente es un procedimiento de la auditoría tributaria

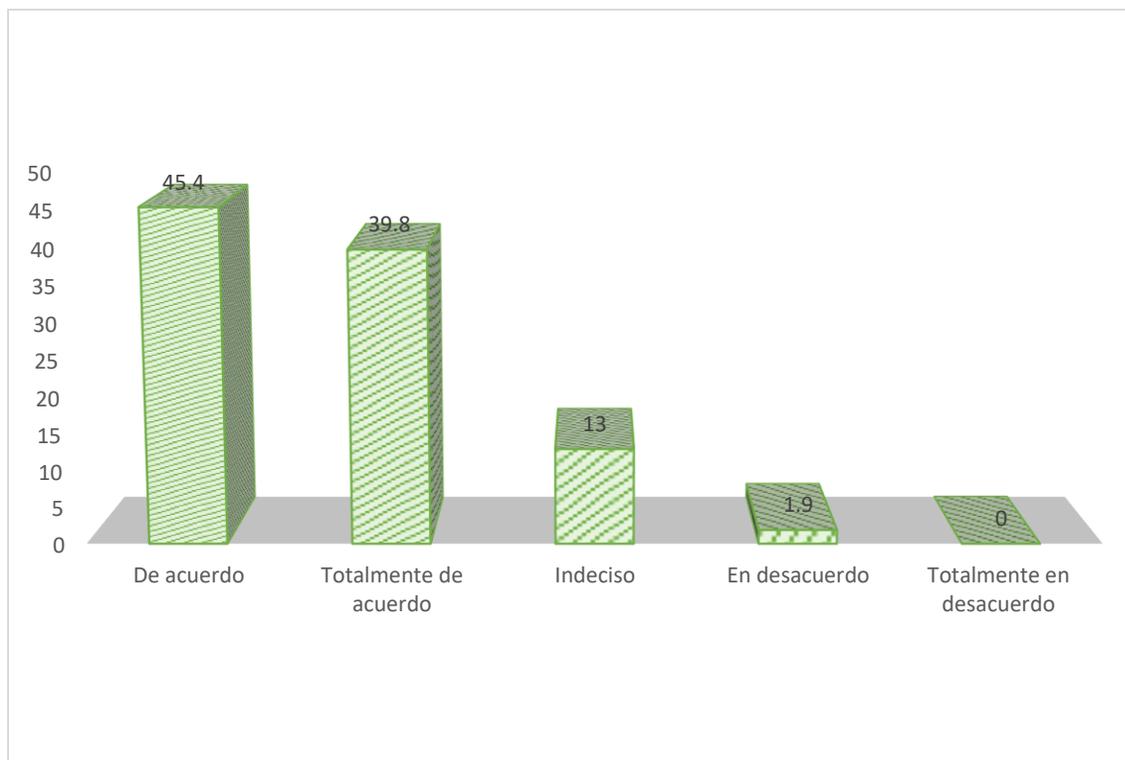


Tabla 3

La auditoría tributaria es un proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	52	48.1
Totalmente de acuerdo	36	33.3
Indeciso	17	15.7
En desacuerdo	3	2.8
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota; Personal encuestado

48.1% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que la auditoría tributaria es un proceso sistemático de obtener y evaluar la evidencia. Por otro lado, 2.8% de estos profesionales contables se están en desacuerdo que la auditoría tributaria sea un proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia.

Se ha demostrado, que aproximadamente el 50% de los encuestados que la auditoría tributaria, es un proceso sistemático para obtener evidencia que le permita sustentar sus conclusiones.

Figura 2.

La auditoría tributaria es un proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia

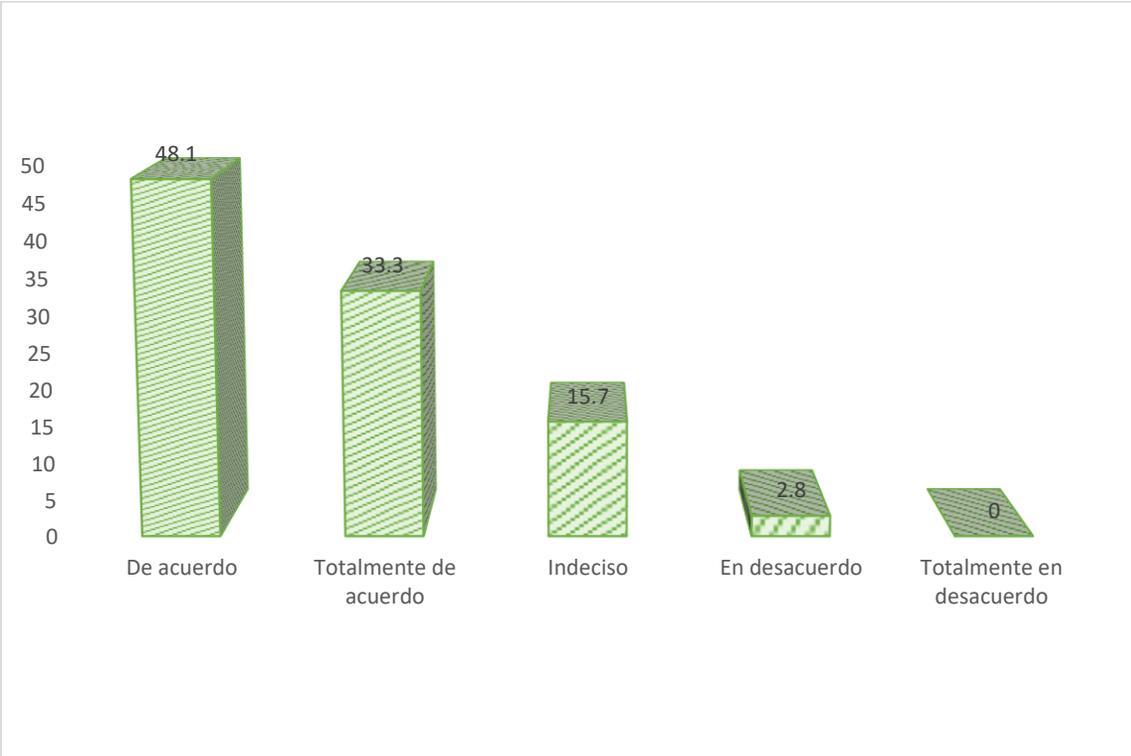


Tabla 4

La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes guarda relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	39	36.1
Totalmente de acuerdo	63	58.3
Indeciso	1	0.9
En desacuerdo	5	4.6
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

58.3% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están totalmente de acuerdo que la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes guarda relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas, aunque 0.9% de estos profesionales contables se son indecisos respecto a la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes en relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas.

Analizando la información considerada en la tabla, se revela que casi el 60% de los encuestados, están totalmente de acuerdo que la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes guarda relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas.

Figura 3.

La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes guarda relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas

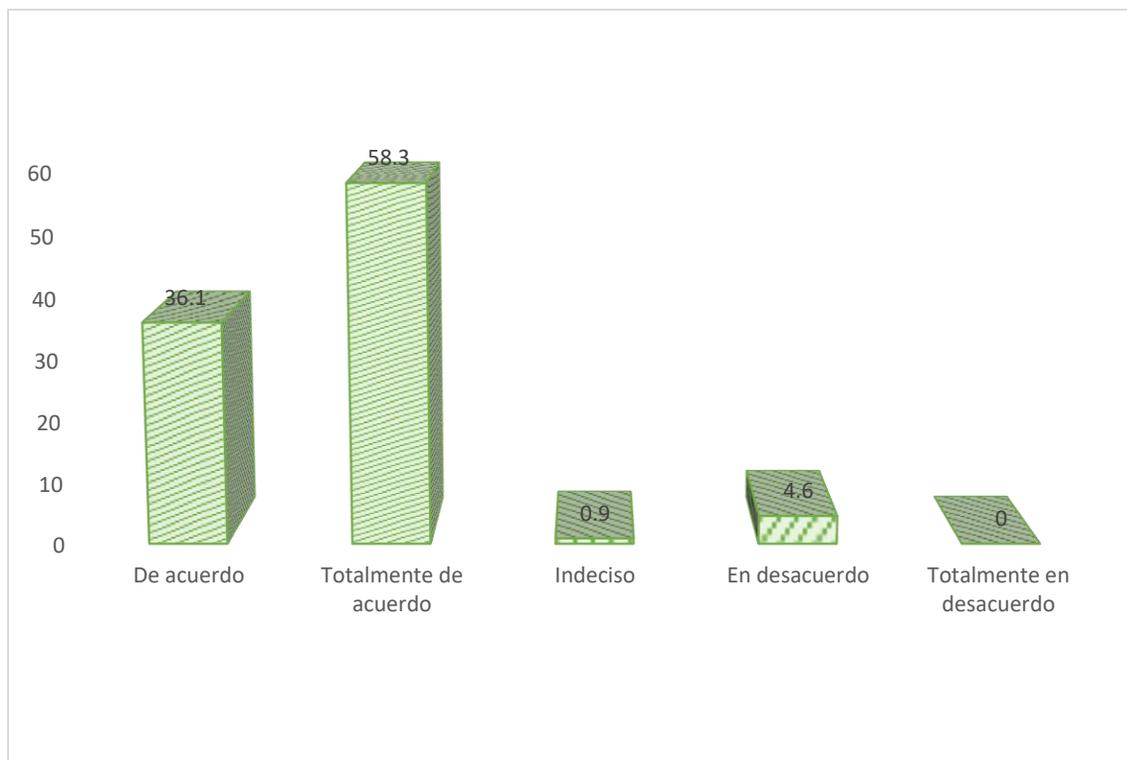


Tabla 5

La verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	57	52.8
Totalmente de acuerdo	44	40.7
Indeciso	7	6.5
En desacuerdo	0	0.0
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

52.8% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que la verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria, mientras que 6.5% de estos profesionales contables se mostraron indecisos sobre la verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria.

Del análisis obtenido, se determina que 52.8% de los encuestados, están de acuerdo que la verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria, porque a través de él, se verificarán los comprobantes de gastos realizados por los contribuyentes.

Figura 4.

La verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria

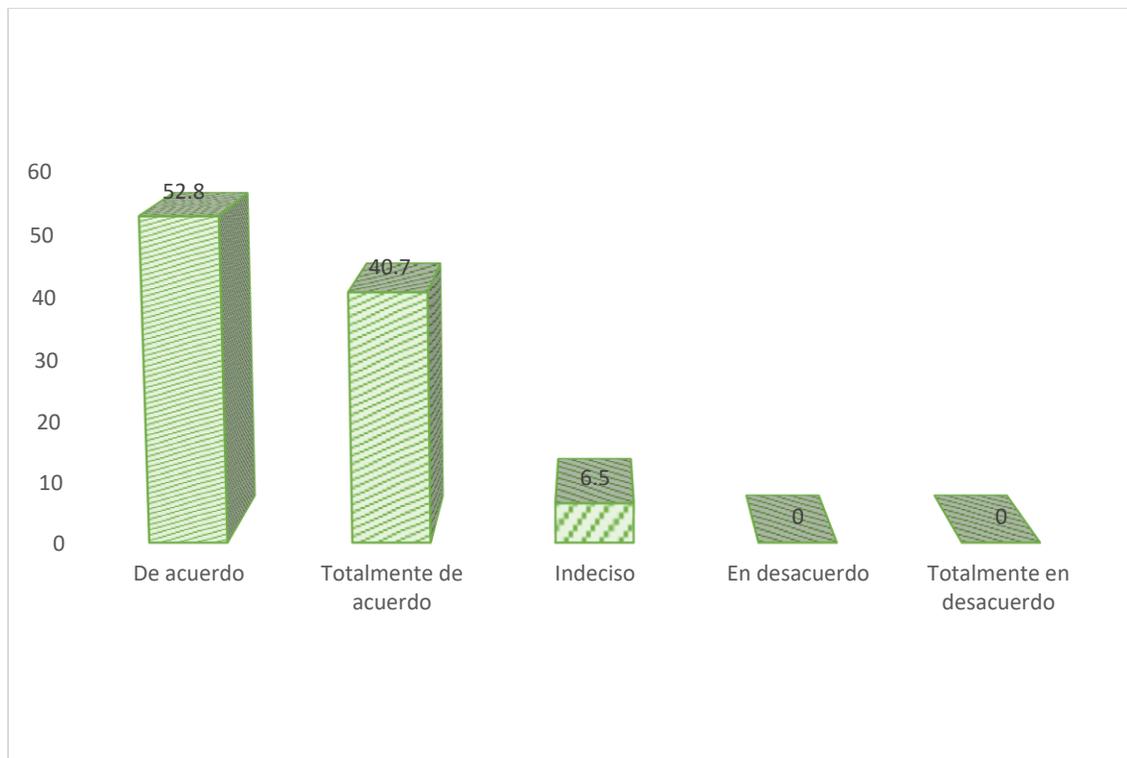


Tabla 6

La ejecución de una auditoría tributaria identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	62	57.4
Totalmente de acuerdo	30	27.8
Indeciso	11	10.2
En desacuerdo	5	4.6
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

57.4% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que la ejecución de una auditoría tributaria identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente. Pero, 4.6% de estos profesionales contables están en desacuerdo que la ejecución de una auditoría tributaria identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente.

Se ha probado que aproximadamente el 60% de los encuestados están de acuerdo que la ejecución de una auditoría tributaria, identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente, por ser un control posterior.

Figura 5.

La ejecución de una auditoría tributaria identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente

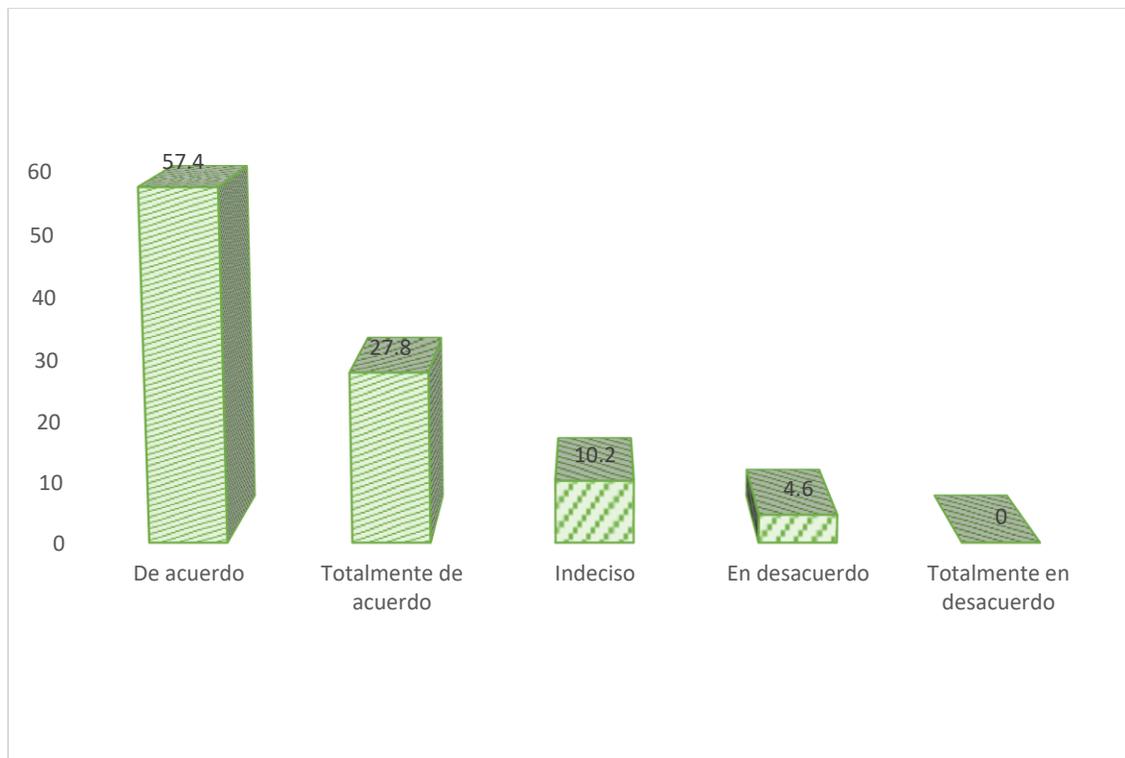


Tabla 7

El informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	46	42.6
Totalmente de acuerdo	59	54.6
Indeciso	3	2.8
En desacuerdo	0	0.0
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

54.6% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están totalmente de acuerdo que el informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias. No obstante 2.8% de estos profesionales contables son indecisos respecto al informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias.

Demostrándose que más del 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo que el informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias.

Figura 6.

El informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias

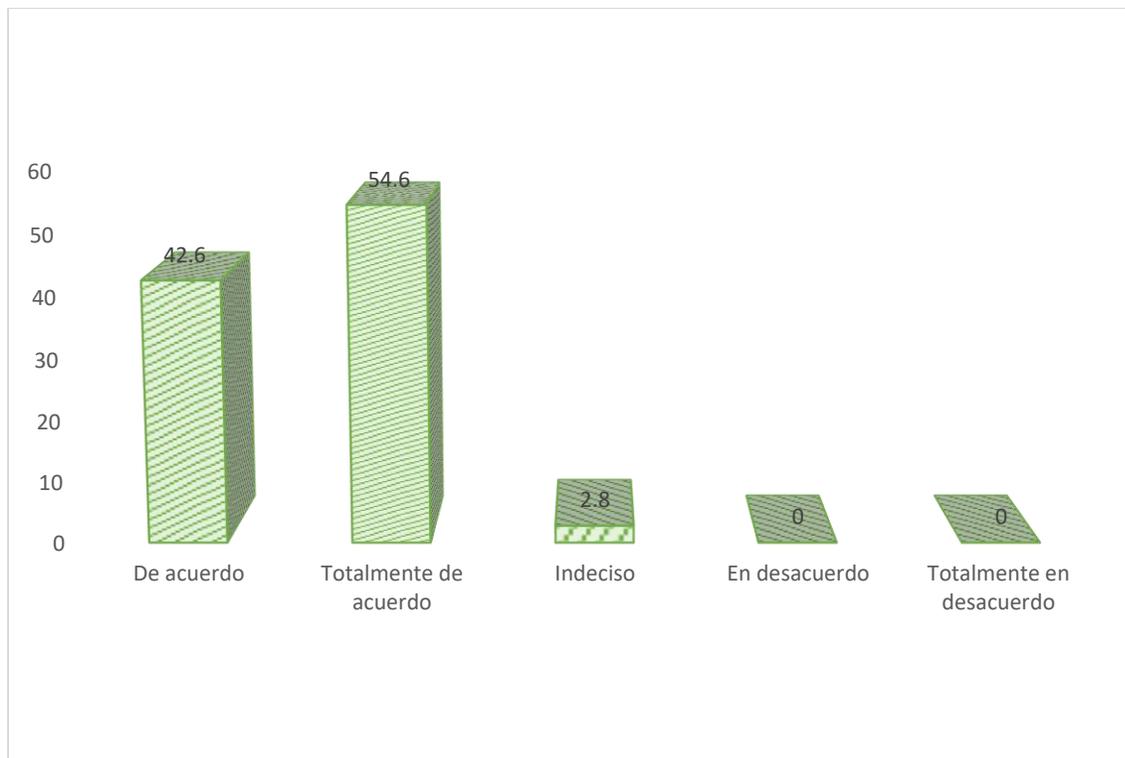


Tabla 8

La auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	46	42.6
Totalmente de acuerdo	44	40.7
Indeciso	12	11.1
En desacuerdo	6	5.6
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	108	100.0

Nota: Personal encuestado

42.6% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que la auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana, mientras que 5.6% de estos profesionales contables se mostraron en desacuerdo que la auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana.

Se precisa que el 42.65 del personal encuestado manifestó que están de acuerdo que la auditoría tributaria, es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de

Lima Metropolitana. Es decir, es una acción de control posterior, que le permitirá al contribuyente, conocer su estado de situación antes de que la SUNAT, lo visite.

Figura 7.

La auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana

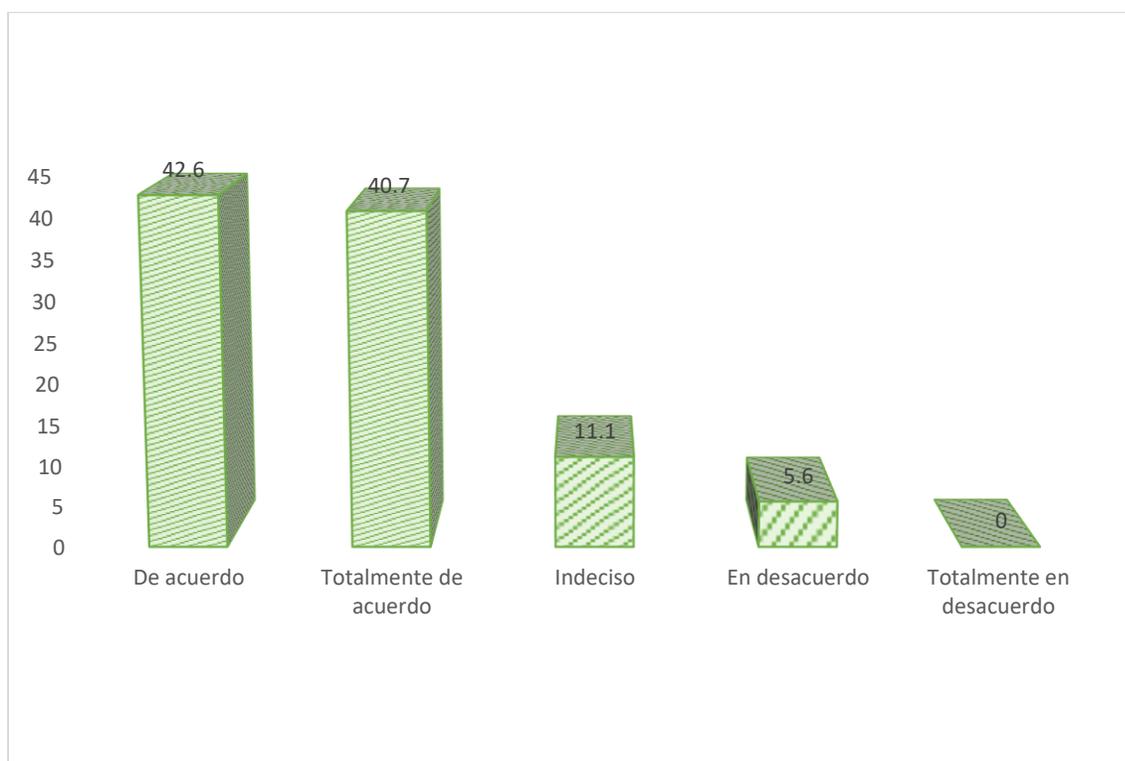


Tabla 9

El planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuesto y accesorio, es fundamental para una gestión empresarial apropiada

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	52	48.1
Totalmente de acuerdo	43	39.8
Indeciso	11	10.2
En desacuerdo	2	1.9
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

48.1% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que el planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, es fundamental para una gestión empresarial apropiada. Aunque otro 1.9% de estos profesionales contables se muestran en desacuerdo que el planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, es fundamental para una gestión empresarial apropiada.

Se revela que casi el 50% de los encuestados, están de acuerdo que el planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, es fundamental para una gestión empresarial apropiada. O sea, trabajar sobre un plan de trabajo, que debe ser elaborado y aprobado, antes de iniciar el ejercicio.

Figura 8.

El planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuesto y accesorio, es fundamental para una gestión empresarial apropiada

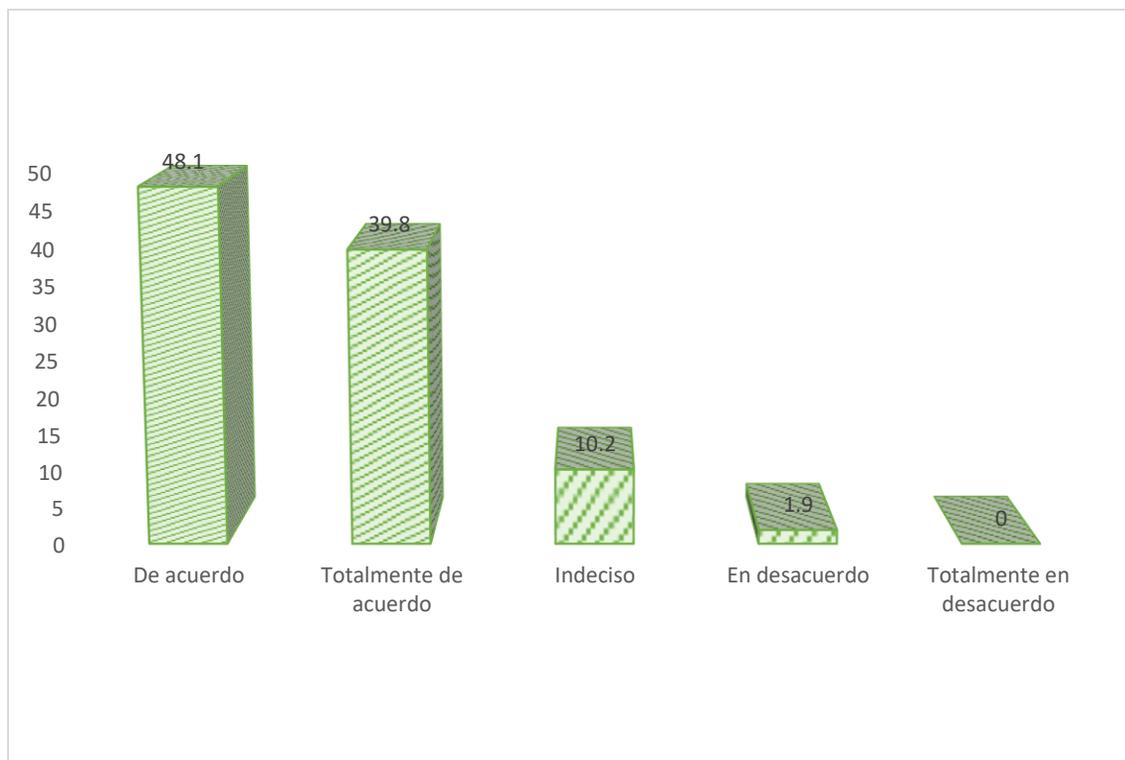


Tabla 10

El nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	35	32.4
Totalmente de acuerdo	63	58.3
Indeciso	9	8.3
En desacuerdo	1	0.9
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

58.3% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están totalmente de acuerdo que el nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal, mientras que 0.9% de estos profesionales contables se mostraron en desacuerdo que el nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal.

Aproximadamente, el 60% de los encuestados, manifestaron que están totalmente de acuerdo, que el nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal, el cual dependerá de la apropiada gestión de la gerencia.

Figura 9.

El nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal

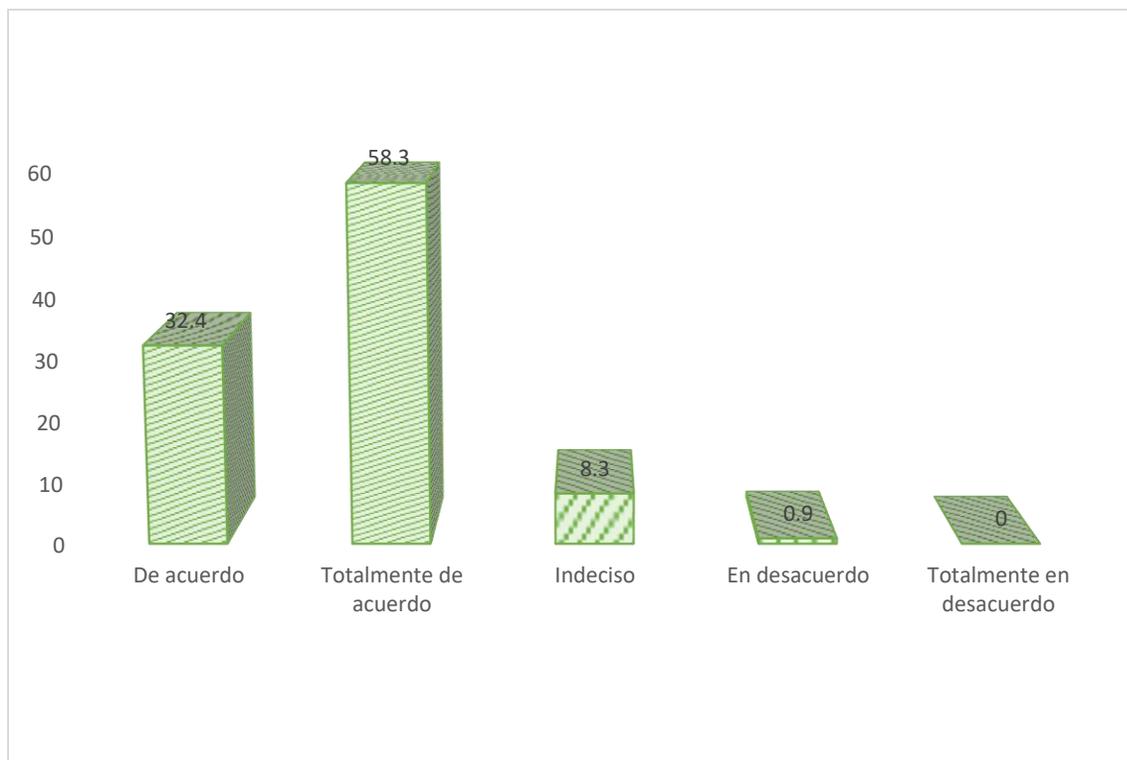


Tabla 11

El nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana debe corresponder a una óptima gestión empresarial

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	47	43.5
Totalmente de acuerdo	46	42.6
Indeciso	14	13.0
En desacuerdo	1	0.9
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

43.5% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras, están de acuerdo que el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debe corresponder a una óptima gestión empresarial, mientras que 0.9% de estos profesionales contables se mostraron en desacuerdo que el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debe corresponder a una óptima gestión empresarial.

Figura 10.

El nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana debe corresponder a una óptima gestión empresarial

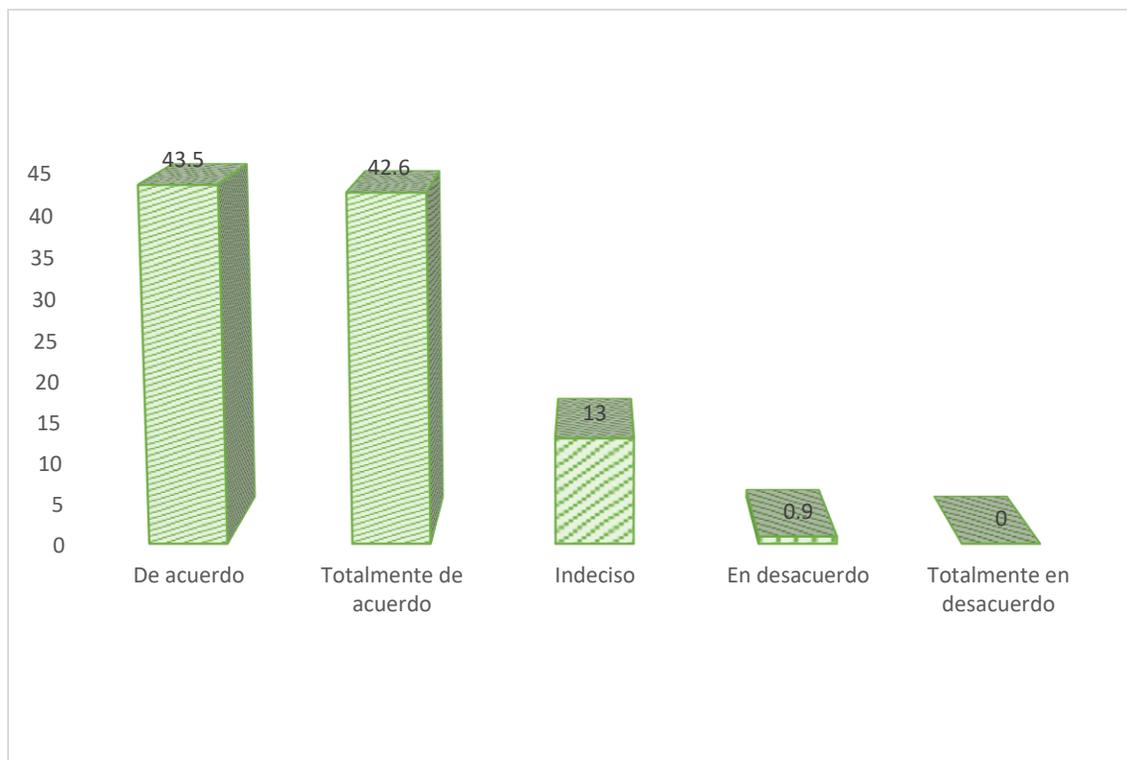


Tabla 12

La política y estrategia empresarial aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son las más idóneas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	51	47.2
Totalmente de acuerdo	45	41.7
Indeciso	8	7.4
En desacuerdo	4	3.7
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

47.2% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que la política y estrategia empresarial aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, son las más idóneas. Por otro lado, 3.7% de estos profesionales contables se mostraron en desacuerdo que la política y estrategia empresarial aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son las más idóneas.

Figura 11.

La política y estrategia empresarial aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son las más idóneas

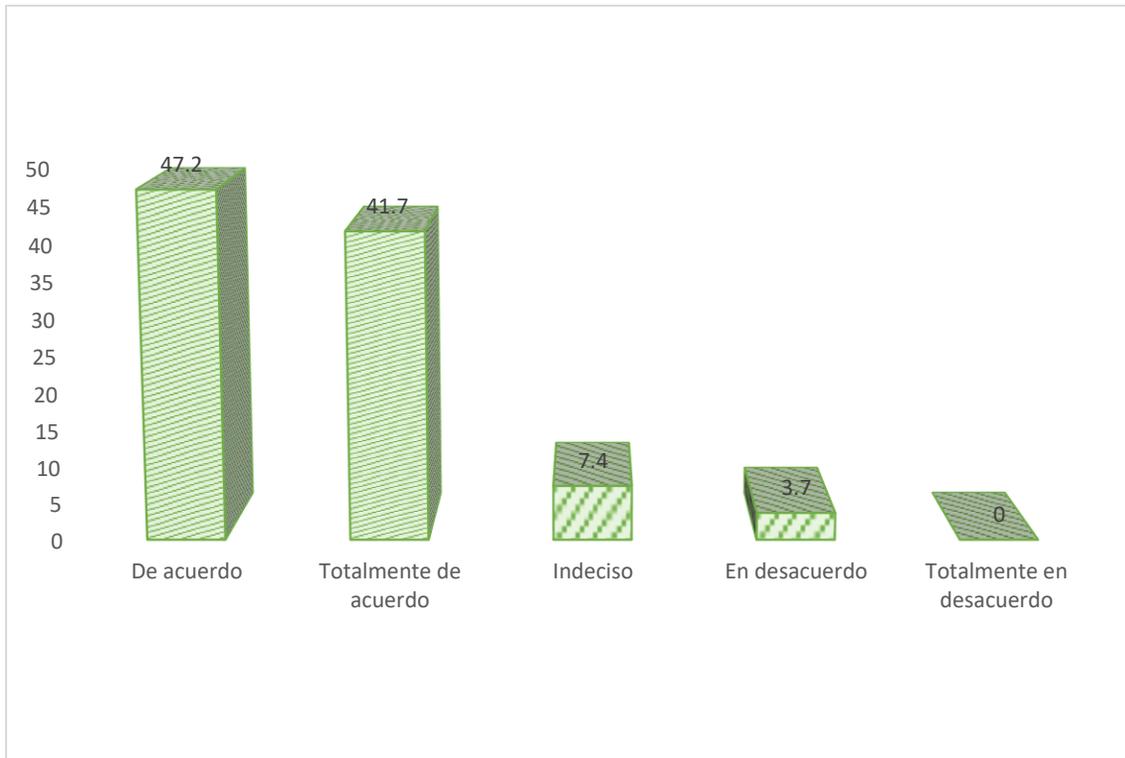


Tabla 13

El nivel de áreas críticas de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, tienen controles internos eficaces

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	53	49.1
Totalmente de acuerdo	41	38.0
Indeciso	12	11.1
En desacuerdo	2	1.9
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

49.1% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo con las áreas críticas de las empresas o contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, tienen controles internos eficaces. Por otro lado, 1.9% de estos profesionales contables se mostraron en desacuerdo que el nivel de áreas críticas de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, tengan controles internos eficaces.

Casi el 50% de los encuestados, están de acuerdo que las áreas críticas de las empresas o contribuyentes, tienen controles internos eficaces, lo cual les da una seguridad relativa en sus procesos.

Figura 12.

El nivel de áreas críticas de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, tienen controles internos eficaces

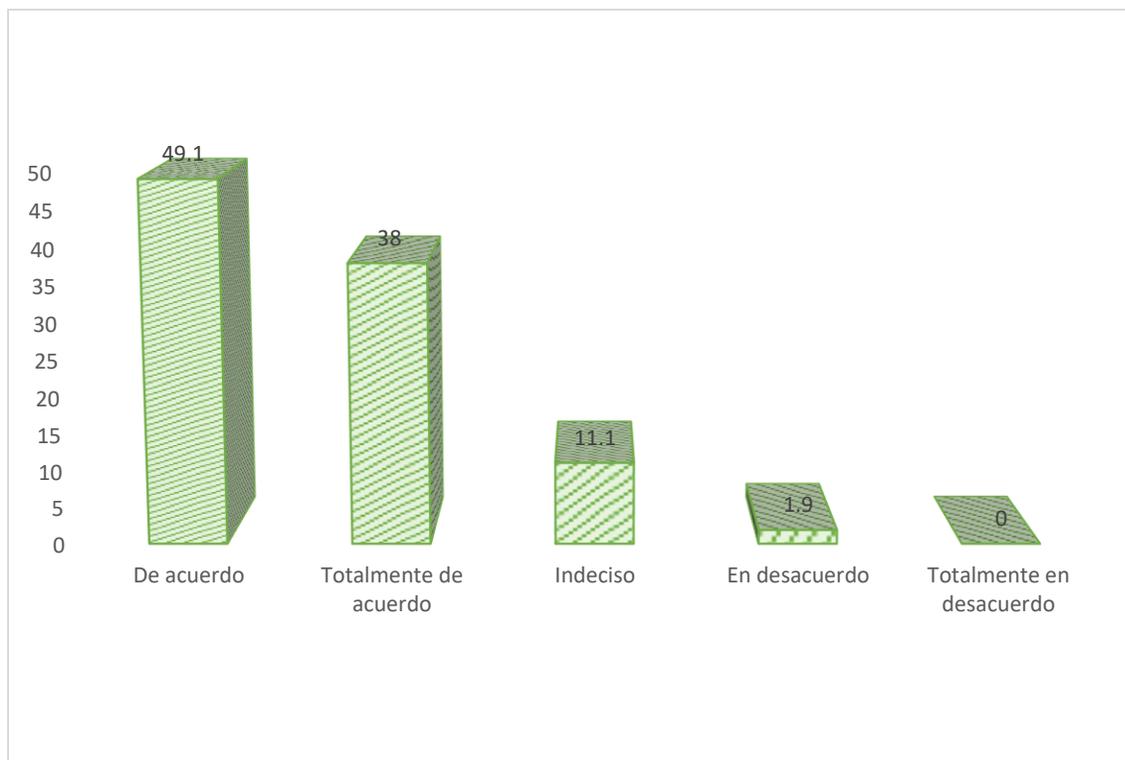


Tabla 14

Los resultados del ejercicio de las empresas de ventas de automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, garantizan una continuidad de negocios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	37	34.3
Totalmente de acuerdo	56	51.9
Indeciso	13	12.0
En desacuerdo	2	1.9
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

Nota: Personal encuestado

51.9% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están totalmente de acuerdo que los resultados del ejercicio de las empresas de ventas de automotrices, repuestos y accesorios garantizan una continuidad de negocios, mientras que 1.9% de estos profesionales contables se mostraron en desacuerdo que los resultados del ejercicio de las empresas de ventas de automotrices, repuestos y accesorio, garanticen una continuidad de negocios.

Un alto porcentaje de los encuestados, están totalmente de acuerdo que los resultados del ejercicio de los contribuyentes, garantizan la continuidad de sus negocios, lo cual es el producto de una buena gestión.

Figura 13.

Los resultados del ejercicio de las empresas de ventas de automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, garantizan una continuidad de negocios



Tabla 15

La gestión empresarial de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son sostenibles en el tiempo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	36	33.3
Totalmente de acuerdo	63	58.3
Indeciso	7	6.5
En desacuerdo	2	1.9
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Suma	108	100.0

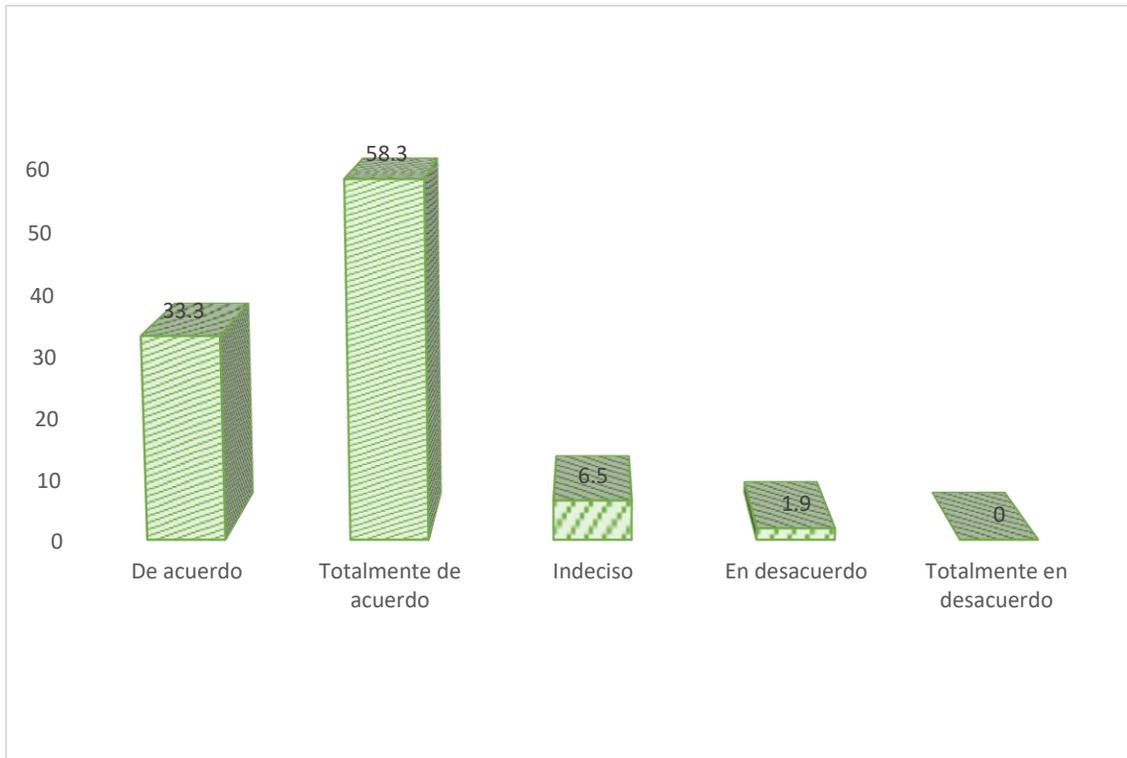
Nota: Personal encuestado

58.3% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que la gestión empresarial de las empresas y/o contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios son sostenibles en el tiempo, mientras que 1.9% de estos profesionales contables están en desacuerdo que la gestión empresarial de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, sean sostenibles en el tiempo.

Analizado los resultados de las encuestas, se revela que un alto porcentaje de los profesionales están de acuerdo que la gestión empresarial de este sector, son sostenibles en el tiempo; garantizando su permanencia en el mercado.

Figura 14.

La gestión empresarial de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son sostenibles en el tiempo



5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

En la contrastación de hipótesis se usó la prueba ji cuadrado corregida por Yates en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas de cada tabla tienen valores menores a cinco. Se establece $(2-1) (2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05, siendo el punto crítico de χ^2 igual que 3.8416.

$$\chi^2 = \frac{(ad - bc - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

Donde:

a= Celda primera columna, primera fila

b= Celda segunda columna, primera fila

c= Celda primera columna, segunda fila

d= Celda segunda columna, segunda fila

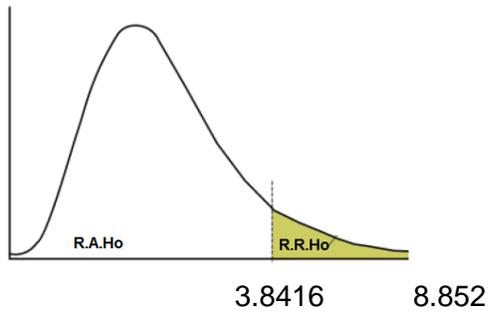
Hipótesis a:

H₀: El control e inspección de la situación tributaria del contribuyente no incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

H₁: El control e inspección de la situación tributaria del contribuyente incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

Existe control e inspección de la situación tributaria del contribuyente	Existe planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices					Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
De acuerdo	37	11	1	0	0	49
Totalmente de acuerdo	14	23	5	1	0	43
Indeciso	1	8	4	1	0	14
En desacuerdo	0	1	1	0	0	2
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	52	43	11	2	0	108

El valor $\chi^2 = 8.852$ mayor que 3.8416 y $p = 2,928E-03 < 0.05$, permite rechazar la H_0 . Por lo tanto, el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.



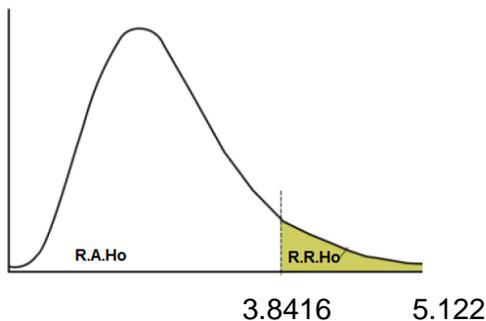
Hipótesis b:

H₀: El proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia no incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

H₁: El proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

Existe proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia	Existe objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas					Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
De acuerdo	25	27	0	0	0	52
Totalmente de acuerdo	10	21	4	1	0	36
Indeciso	0	14	3	0	0	17
En desacuerdo	0	1	2	0	0	3
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	35	63	9	1	0	108

El valor $\chi^2 = 5.122$ mayor que 3.8416 y $p = 2,363E-02 < 0.05$, permite rechazar la H₀. Por lo tanto, el proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.



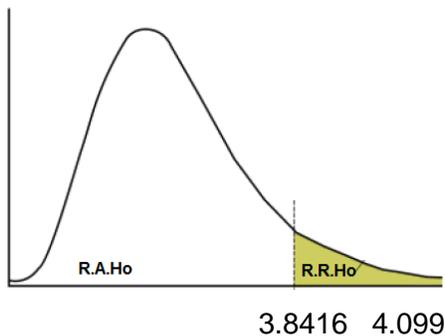
Hipótesis c:

H₀: La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes no incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

H₁: La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

Comprueba las afirmaciones de los contribuyentes	Existe organización de las empresas					Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
De acuerdo	24	11	4	0	0	39
Totalmente de acuerdo	22	33	7	1	0	63
Indeciso	0	1	0	0	0	1
En desacuerdo	1	1	3	0	0	5
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	47	46	14	1	0	108

El valor $X^2 = 4.099$ mayor que 3.8416 y $p = 4,292E-02 < 0.05$, permite rechazar la H₀. Por lo tanto, la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.



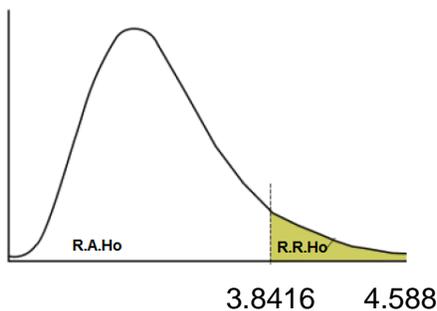
Hipótesis d:

H₀: La verificación de gastos causales no incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

H₁: La verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

Existe verificación de gastos causales	Existe política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices					Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
					0	
De acuerdo	39	14	2	2	0	57
Totalmente de acuerdo	12	27	3	2	0	44
Indeciso	0	4	3	0	0	7
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Suma	51	45	8	4	0	108

El valor $\chi^2 = 4.588$ mayor que 3.8416 y $p = 3,221E-02 < 0.05$, permite rechazar la H₀. Por lo tanto, la verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.



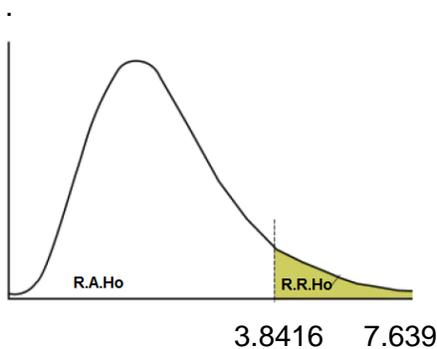
Hipótesis e:

H₀: Las inconsistencias o reparos tributarios no incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

H₁: Las inconsistencias o reparos tributarios, incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

Existe áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices						
Existe inconsistencias o reparos tributarios						Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
De acuerdo	47	8	6	1	0	62
Totalmente de acuerdo	0	29	0	1	0	30
Indeciso	2	3	6	0	0	11
En desacuerdo	4	1	0	0	0	5
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	53	41	12	2	0	108

El valor $\chi^2 = 7.639$ mayor que 3.8416 y $p = 5,733E-03 < 0.05$, permite rechazar la H₀. Por lo tanto, las inconsistencias o reparos tributarios, incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.



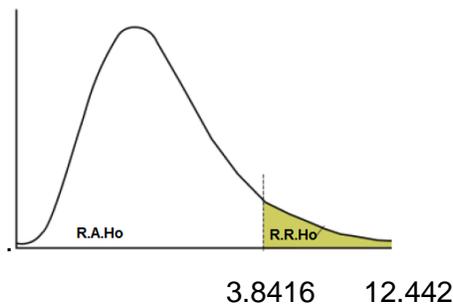
Hipótesis f:

H₀: El informe tributario no incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

H₁: El informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.

Está de acuerdo con los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices						
Existe informe tributario					Totalmente en desacuerdo	Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Indeciso	En desacuerdo		
De acuerdo	27	14	5	0	0	46
Totalmente de acuerdo	10	42	5	2	0	59
Indeciso	0	0	3	0	0	3
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Suma	37	56	13	2	0	108

El valor $\chi^2 = 12.442$ mayor que 3.8416 y $p = 4,197E-04 < 0.05$, permite rechazar la H₀. Por lo tanto, el informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.



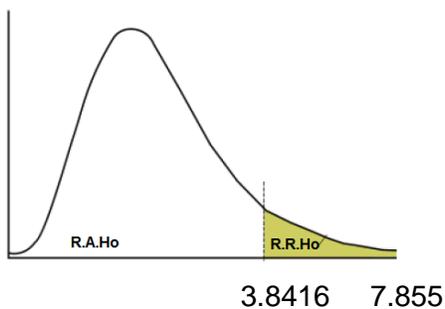
Hipótesis General:

H₀: La auditoría tributaria no incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.

H₁: La auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.

Aplica la auditoría tributaria	Existe la gestión empresarial					Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
De acuerdo	27	18	0	1	0	46
Totalmente de acuerdo	5	36	2	1	0	44
Indeciso	1	6	5	0	0	12
En desacuerdo	3	3	0	0	0	6
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	36	63	7	2	0	108

El valor $X^2 = 7.855$ mayor que 3.8416 y $p = 5,069E-03 < 0.05$, permite rechazar la H₀. Por lo tanto, la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.



CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Discusión

La recopilación de datos, mostrados en tablas, interpretados, analizados y contrastados, validaron que la auditoría tributaria tiene incidencia favorable en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020, cuyo informe final, contendrá observaciones, conclusiones y recomendaciones, que ayudarán a este importante sector, a efectuar las correcciones, antes de una revisión fiscal por parte de la SUNAT.

Es así como, el 83.3% de Auditores tributarios, gerentes, contadores y responsables de impuestos de empresas comercializadoras de Lima Metropolitana, están de acuerdo que la auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana. Resultado que es concordante con la tesis del

autor Bazán (2015), “La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPES de la Región Pasco, 2014”, señala que en la Región Pasco existen transportistas que tienen un sólo vehículo para tal actividad, cuya capacidad de carga en su mayoría es superior a 2 toneladas métricas; pero sus ingresos anuales oscilan entre S/. 150,000.00 y 195,000.00, y de acuerdo con lo esgrimido en el párrafo anterior deben pertenecer al régimen general por imperio de la ley, resumiendo que la auditoría preventiva, es de mucha utilidad para los negocios, porque alerta de las inconsistencias evidenciadas, para que se corrijan oportunamente y se eviten sanciones.

Del mismo modo, Ventura (2016), en su estudio “Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotac 2014”, sostiene que existen debilidades en cuanto al conocimiento y dominio de la Ley de Concertación Tributaria (LCT), del Código Tributario (CTr), de la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12), debilidades en la aplicación de las Normas Internacionales de auditoría (NIA) y de los procedimientos de auditoría, recomendando aplicar normatividad que evidencie evaluación de ingresos y gastos del período, concordante con las liquidaciones de impuestos, y si existen diferencias deben corregirse antes de que la administración fiscal las identifique y sancione.

Por lo tanto, de la contrastación de la hipótesis general, se ha comprobado que la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020. Considerando que la auditoría tributaria es un servicio de control preventivo que ayuda a la gestión empresarial, a corregir omisiones o infracciones antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria.

6.2. CONCLUSIONES

a. Se ha verificado que el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debido a que es la única forma de lograr una evaluación real en los negocios, tal como se demuestra en el resultado cuantitativo ($p < 0.05$).

b. La evaluación de los datos ha permitido comprobar que el proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, situación que se sustenta en cada fase de la evaluación, y se demuestra en el resultado cuantitativo ($p < 0.05$).

c. El análisis de los datos permitió establecer que la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debido a que es necesario que se validen las respuestas de los contribuyentes, las mismas que deben encontrar respaldo documentario, y es concordante con el resultado cuantitativo ($p < 0.05$).

d. Se ha determinado que la verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, porque los gastos afectan los resultados del ejercicio, y si no son vinculados al giro del negocio, están disminuyendo la imposición fiscal y por ende perjudican al Estado, es de verse en el resultado cuantitativo ($p < 0.05$).

e. Se ha comprobado que las inconsistencias o reparos tributarios, incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, no siendo razonable la existencia de diferencias en ingresos o gastos, conforme se ha demostrado en el resultado cuantitativo ($p < 0.05$).

f. El análisis de los datos permitió validar que el informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debido a que es el producto final del trabajo de auditor y contiene las observaciones, conclusiones y recomendaciones, para que el contribuyente las implemente, conforme al resultado cuantitativo ($p < 0.05$).

g. En conclusión, se ha determinado que la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020, debido a que es un servicio de control preventivo, antes de la fiscalización por parte de la SUNAT, concordante con el resultado cuantitativo ($p < 0.05$).

6.3. RECOMENDACIONES

a) Que los auditores tributarios trabajen en sujeción a un planeamiento tributario apropiado que logre una evaluación minuciosa y objetiva de las actividades aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios.

b) Que los auditores encargados del servicio de control posterior consideren las fases del proceso sistemático del servicio preventivo, debido a que, de la aplicación

progresiva, permitirá sustentar y evaluar el alcance de los objetivos propuestos por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios.

c) Que los auditores tributarios tomen en cuenta la comprobación de las aserciones determinadas en los estados financieros y declaraciones juradas por parte de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, porque dichas validaciones deben ser sustentadas con documento probatorio.

d) Que los gastos incurridos por los contribuyentes realmente sean gastos causales vinculados con el giro del negocio de la empresa, debido a que estos se vinculan directamente con la política y estrategia aprobada.

e) Que los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios eviten incurrir en inconsistencias o reparos tributarios, porque de darse estas contingencias, ocasionan perjuicio económico a la entidad, por omisiones y multas.

f) Que los auditores tributarios, cumplan con emitir su informe final oportunamente con la finalidad de que su contenido sea de conocimiento de los contribuyentes, para que adopten las acciones correctivas del caso, antes del arribo de una fiscalización a cargo de la administración tributaria.

g) Que los responsables de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios consideren la contratación de servicios de auditoría tributaria preventiva, antes de que la administración tributaria las fiscalice, lo cual evitará a la gestión empresarial pagar multas y sanciones por situaciones que pueden evitarse.

FUENTES DE INFORMACIÓN

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez & Santo (2010). Glosario Empresarial: Tributario, Contable, Jurídico, Económico Financiera, Laboral, Bursátil, Aduanero, Editorial Ivera Asociados, Sexta Edición, Lima-Perú.

Abundo (2008). Auditoría Tributaria. Fases. Síntesis Semanal CONACO N° 2579. Lima-Perú.

Bravo (2012). Auditoría Integral. Editora FECAT. Lima - Perú.

Castillo (2015). Libros y Registros Contables. Lima: El Búho E.I.R.L.

Carrasco (2017). Manual del Sistema Tributario. Centro de Investigación Jurídico Contables. Lima - Perú.

Cuatrecasas (2010). Gestión Integral de la Calidad. Implantación, control y certificación. España: Profit.

Chávez (2009). Tratado de Auditoría Tributaria. Editorial Gaceta Jurídica S.A. Tomo I. Lima-Perú.

De La Cruz (2009). Glosario Empresarial: Tributario, Contable, Jurídico, Económico Financiera, Laboral, Bursátil, Aduanero, Editorial Ivera Asociados, Primera Edición. Lima-Perú.

Flores (2012). Auditoría Tributaria Procedimientos y Técnicas de AT. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L.

Gonzáles & Valenzuela (2012). Manual de gestión empresarial. Perú: Magygraf.

Hernández & Pulido (2011). *Fundamentos de gestión empresarial*. 1ª ed., México: McGraw-Hill Interamericana Editores.

Huamaní (2013). Código Tributario Comentado Parte 1. Lima: Jurista Editores E.I.R.L.

- Instituto de Auditores Internos - IAI (2020). Proceso de obtener y evaluar evidencia. [http. www.iai.org.pe](http://www.iai.org.pe)
- Ivancevich, et al (2010), Gestión, Calidad y Competitividad. Editorial Richard D. Irwin, Tomo I, Quinta Edición, Madrid-España.
- León, et al (2010). Gestión Empresarial para Agronegocios, Editado por el Departamento de Ciencias Empresariales de la USAT, Chiclayo-Perú.
- Martínez (2013). La gestión empresarial. España: Díaz de Santos.
- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2020). Resultado del ejercicio. [http. www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)
- Morales & Matos (2010). Fiscalización Tributaria sustento de Operaciones. Lima: Tinco S.A.
- Reátegui (1999). Peritaje Contable Judicial en el Perú. Editora RAO. Segunda Edición, Jurídica S.R.L. Perú.
- Reyes (2015). Auditoría Tributaria. Trujillo: Tercera Edición.
- Rubio (2011). Introducción a la Gestión Empresarial: Fundamentos Teóricos y Aplicaciones Prácticas. Editorial Eumed.net, Madrid - España.
- Ruiz de Castilla (2008). La Obligación Tributaria y los Deberes Administrativos. Actualidad Empresarial. Lima-Perú.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT (2020). Control e inspección de situación tributaria del contribuyente: [http. www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)
- Terry (2008). Principios de Administración. Cecsá - Compañía Editorial Continental S.A. México.
- Texto Único Ordenado del Código Tributario (2013). Aprobado por Decreto Supremo N°133-2013-EF. Lima-Perú.

TESIS

Antecedentes nacionales

Lizarbe (2018), en su estudio *“Auditoría tributaria y las obligaciones formales omitidas en las MYPES del distrito de Ate – Lima, 2015-2016”*, para optar el grado académico de Maestro en Tributación, en la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima - Perú.

Jiménez (2012), en su tesis *“Incidencia contable y tributaria del juego en casinos y máquinas tragamonedas en los fines extrafiscales del Estado”*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos – Lima - Perú.

Bazán (2015), en su estudio *“La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPES de la Región Pasco, 2014”*, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, en la Universidad de San Martín de Porres – Lima - Perú.

Apaza (2017), en su investigación *“Influencia de la auditoría preventiva en la fiscalización tributaria de las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca año 2017”*, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoría y Tributación, en la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”, Juliaca - Perú.

Universidades extranjeras

Yanchaluiza (2014), en su trabajo de *“El control tributario y las obligaciones impositivas en la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco”* para optar el grado académico de magister e tributación y Derecho Empresarial, en la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador.

Ramírez (2013), en su tesis *“Auditoría tributaria en las empresas exportadoras PYMES para optimizar la devolución del Impuesto al Valor Agregado”*, tesis para optar el grado Científico de Máster en Contabilidad Gerencial en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador.

Ventura (2016), en su estudio *“Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotol 2014”* para optar el grado académico de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua - Nicaragua.

Ahumada, et al (2019), en su estudio *“Procedimientos de auditoría tributaria para la identificación de operaciones simuladas desde las normas de aseguramiento de la información”* para optar el título de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, en la Universidad Cooperativa de Colombia – Santa Marta - Colombia.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Validación y Obtención de Datos

Anexo 2: Encuesta - Cuestionario

ANEXO N° 1:

MATRIZ DE VALIDACIÓN Y OBTENCIÓN DE DATOS

“AUDITORIA TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE CONTRIBUYENTES DE VENTAS AUTOMOTRICES, REPUESTOS Y ACCESORIOS - LIMA METROPOLITANA, 2020”

Autor: CARLOS HUGO ATENCIA URRELO

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGIA
			VARIABLES E INDICADORES	
<p>Problema principal</p> <p>¿De qué manera la auditoría tributaria incide en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020?</p> <p>Problemas secundarios</p> <p>a) ¿En qué medida el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?</p> <p>b) ¿En qué forma el proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?</p> <p>c) ¿En qué medida la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices,</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar si la auditoría tributaria incide en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Verificar si el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>b) Comprobar si el proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>c) Establecer si la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, en Lima Metropolitana, 2020.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>a) El control e inspección de la situación tributaria del contribuyente incide en el planeamiento de actividades de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>b) El proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia incide en los objetivos propuestos de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios.</p> <p>c) La comprobación de afirmaciones de los contribuyentes incide en el nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X. AUDITORÍA TRIBUTARIA</p> <p>Indicadores:</p> <p>X₁. Control e inspección de la situación tributaria del contribuyente</p> <p>X₂. Proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia</p> <p>X₃. Comprobación de afirmaciones de los contribuyentes</p> <p>X₄. Verificación de gastos causales</p> <p>X₅. Inconsistencias o reparos tributarios</p> <p>X₆. Informe tributario</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y. GESTIÓN EMPRESARIAL</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y₁. Planeamiento de actividades</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo - explicativo</p> <p>MÉTODOS APLICADOS: Inductivo, deductivo, análisis, síntesis</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: No experimental</p> <p>POBLACIÓN: La población por investigar está conformada por 150 comercializadores de vehículos, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>MUESTRA: 108 contribuyentes comercializadores de vehículos, repuestos y</p>

<p>repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?</p> <p>d) ¿Cómo la verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?</p> <p>e) ¿De qué manera las inconsistencias o reparos tributarios incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?</p> <p>f) ¿En qué forma el informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana?</p>	<p>las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>d) Determinar si la verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>e) Comprobar si las inconsistencias o reparos tributarios incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>f) Validar si el informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p>	<p>d) La verificación de gastos causales incide en la política y estrategia empresarial de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>e) Las inconsistencias o reparos tributarios, incide en el nivel de áreas críticas de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>f) El informe tributario incide en los resultados del ejercicio de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana.</p>	<p>Y₂. Objetivos propuestos</p> <p>Y₃. Nivel de organización</p> <p>Y₄ Política y estrategia empresarial</p> <p>Y₅ Nivel de áreas críticas</p> <p>Y₆ Resultados del ejercicio</p>	<p>accesorios de Lima Metropolitana.</p> <p>INSTRUMENTO:</p> <p>Encuesta - Cuestionario</p>
---	---	--	--	--

ANEXO N° 2
ENCUESTA (Cuestionario)

La presente encuesta tiene como fin recoger información especializada de interés para el estudio, el mismo que está referido a **“AUDITORIA TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE CONTRIBUYENTES DE VENTAS AUTOMOTRICES, REPUESTOS Y ACCESORIOS - LIMA METROPOLITANA, 2020”**, al respecto se le pide que en las preguntas tenga bien a elegir la alternativa que considere apropiada, marcando con un aspa (X) en el espacio correspondiente. Esta encuesta es de carácter anónimo, con fines académicos. Se le agradece por su colaboración.

1. Considera usted, ¿Que el control e inspección de la situación tributaria del contribuyente es un procedimiento de la auditoría tributaria?

De acuerdo ()
Totalmente de acuerdo ()
Indeciso ()
En desacuerdo ()
Totalmente en desacuerdo ()

2. Cree usted, ¿Que la auditoría tributaria es un proceso sistemático de obtener y evaluar evidencia?

De acuerdo ()
Totalmente de acuerdo ()
Indeciso ()
En desacuerdo ()
Totalmente en desacuerdo ()

3. Considera usted, ¿Qué la comprobación de afirmaciones de los contribuyentes guarda relación con las cifras contenidas en las declaraciones juradas?

De acuerdo ()
Totalmente de acuerdo ()

- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

4. En su opinión, ¿La verificación de gastos causales de los contribuyentes es un procedimiento importante de la auditoría tributaria?

- De acuerdo ()
- Totalmente de acuerdo ()
- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

5. Considera usted, ¿Qué la ejecución de una auditoría tributaria, identificará las inconsistencias o reparos tributarios del contribuyente?

- De acuerdo ()
- Totalmente de acuerdo ()
- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

6. Cree usted, ¿Qué el informe tributario contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de control preventivo, necesarios para corregir deficiencias?

- De acuerdo ()
- Totalmente de acuerdo ()
- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

7. En su opinión, ¿La auditoría tributaria es una acción de control preventiva, necesaria para identificar inconsistencias en las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes de Lima Metropolitana?

- De acuerdo ()
- Totalmente de acuerdo ()
- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

8. Considera usted, que el planeamiento de actividades, de los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, es fundamental para una gestión empresarial apropiada?

- De acuerdo ()
- Totalmente de acuerdo ()
- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

9. Cree usted, ¿Qué el nivel de objetivos propuestos de la gestión empresarial, deben ser alcanzados en el ejercicio fiscal?

- De acuerdo ()
- Totalmente de acuerdo ()
- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

10. En su opinión, ¿El nivel de organización de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios de Lima Metropolitana, debe corresponder a una óptima gestión empresarial?

- De acuerdo ()
- Totalmente de acuerdo ()
- Indeciso ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()

11. Considera usted, ¿Qué la política y estrategia empresarial aprobadas por los contribuyentes de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son las más idóneas?

De acuerdo ()

Totalmente de acuerdo ()

Indeciso ()

En desacuerdo ()

Totalmente en desacuerdo ()

12. Cree usted, ¿Qué el nivel de áreas críticas de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, tienen controles internos eficaces?

De acuerdo ()

Totalmente de acuerdo ()

Indeciso ()

En desacuerdo ()

Totalmente en desacuerdo ()

13. En su opinión, ¿Los resultados del ejercicio de las empresas de ventas de automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, garantizan una continuidad de negocios?

De acuerdo ()

Totalmente de acuerdo ()

Indeciso ()

En desacuerdo ()

Totalmente en desacuerdo ()

14. Considera usted, ¿Qué la gestión empresarial de las empresas de ventas automotrices, repuestos y accesorios, de Lima Metropolitana, son sostenibles en el tiempo?

De acuerdo ()

Totalmente de acuerdo ()

Indeciso	()
En desacuerdo	()
Totalmente en desacuerdo	()