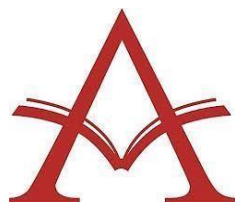


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



TESIS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**AUDITORÍA TRIBUTARIA Y LA GESTIÓN
EMPRESARIAL EN ROMICOS CATERING SAC,
LIMA, 2021**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

LIZ CATERIN LOPEZ ENCISO

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-4364-7563

REYNALDO JUNIOR PINEDO SÁNCHEZ

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-4459-1995

ASESOR:

Mg. OSCAR ENRIQUE FUCHS ANGELES

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-3123-6281

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

**LIMA, PERÚ
SEPTIEMBRE -2021**

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a las mujeres de mi familia que día a día me demuestran la fortaleza y valentía en que afrontan la vida, en especial a mi abuela Margarita Flores Albites una gran mujer con mucha fortaleza para superar los problemas, pero a la vez la más cariñosa y consentidora, hoy a ti que estas junto a Dios te digo que lo hice.

Esta tesis está dedicada a Dios, a mis padres Don Reynaldo Pinedo y Doña Elizabeth Sánchez, a mis hijos Grendel y Thiago, y a mis hermanas Erika y Jennifer, quienes han sido la guía y el camino para poder llegar a este punto que tanto anhelaba, que con sus ejemplos y alientos jamás me diera por vencido.

Agradecimiento

En primera instancia deseamos agradecer a nuestro asesor Mg. Oscar Fuchs Angeles, quien con su vasto conocimiento y apoyo constante nos orientó a través de todas las etapas para la construcción del presente trabajo y obtener los resultados que se esperaban.

Además, deseamos agradecer a Romicos Catering SAC y al Gerente General Cosentino Loya Alessandro Giuseppe por brindarnos todos los recursos y herramientas que fueron necesarias para realizar y culminar el proceso de investigación. No se hubiese podido llegar a dichos resultados de no haber sido por su incondicional ayuda.

Al final, deseamos agradecer a nuestras familias, por una palabra de aliento en el momento más indicado, cuando los ánimos decaían y se veía lejos el final. En particular, deseamos hacer mención a nuestros queridos padres, que constantemente han estado allí para darnos apoyo incondicional y un abrazo reconfortante para renovar energías y seguir adelante y poder terminar el proyecto académico y personal.

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. La metodología empleada fue basada en un enfoque cuantitativo; investigación tipo básica, nivel correlacional; se estudió a una población conformada por 18 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa; no se utilizó muestra debido a que se pudo abordar a toda la población objetivo de la investigación.

La recolección de datos se hizo con la técnica de encuesta y los instrumentos fueron dos cuestionarios elaborados con ítems cerrados, con escala tipo Likert, los cuales se aplicaron a la población objetivo de la investigación. Cabe mencionar que ambos cuestionarios fueron sometidos a validez de Juicio de expertos y lograron su aprobación; y también se calculó la confiabilidad con la técnica de consistencia interna del Alfa de Cronbach; cuyos coeficientes fueron 0,968 y 0,975 respectivamente en los cuestionarios para las variables auditoría tributaria y gestión empresarial respectivamente; lo cual indicó que los instrumentos eran altamente confiables.

Se concluyó la auditoría tributaria se relaciona directamente con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021, basado en un coeficiente de correlación fue 0,736; indicando una correlación directa y significativa alta entre ambas variables.

Palabras clave: auditoría tributaria, gestión empresarial, planificación, organización, dirección, control.

Abstract

The objective of this research was to determine how the tax audit is related to business management in Romicos Catering SAC, Lima, 2021. The methodology used was based on a quantitative approach; basic type research, correlational level; a population made up of 18 collaborators from the administrative and accounting areas of the company was studied; no sample was used because the entire target population of the research could be addressed.

Data collection was done with the survey technique and the instruments were two questionnaires made with closed items, with a Likert-type scale, which were applied to the target population of the research. It is worth mentioning that both questionnaires were submitted to the validity of the Expert Judgment and were approved; and reliability was also calculated with the internal consistency technique of Cronbach's Alpha; whose coefficients were 0.968 and 0.975 respectively in the questionnaires for the variables tax audit and business management respectively; which indicated that the instruments were highly reliable.

The tax audit was concluded that is directly related to business management in Romicos Catering SAC, Lima, 2021, based on a correlation coefficient was 0.736; indicating a high direct and significant correlation between both variables.

Keywords: tax audit, business management, planning, organization, direction, control.

Tabla de Contenidos

Capítulo I: Problema de Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática	15
1.2 Planteamiento del Problema	20
1.2.1 Problema general.....	20
1.2.2 Problemas específicos	20
1.3 Objetivos de la Investigación.....	20
1.3.1 Objetivo general	20
1.3.2 Objetivos específicos	21
1.4 Justificación e Importancia	21
1.4.1 Justificación del estudio	21
1.4.2 Justificación teórica	21
1.4.3 Justificación práctica	22
1.4.4 Justificación metodológica	22
1.5 Limitaciones	22

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes	23
2.1.1 Internacionales.....	23
2.1.2 Nacionales	29
2.2 Bases Teóricas	35
2.3 Definición de Términos Básicos	81

Capítulo III: Metodología de la Investigación

	vii
3.1 Enfoque de la Investigación.....	85
3.2 Variables.....	85
3.2.1 Operacionalización de variables.....	86
3.3 Hipótesis.....	86
3.3.1 Hipótesis general.....	88
3.3.2 Hipótesis específicas.....	88
3.4 Tipo de la Investigación.....	88
3.5 Diseño de la investigación.....	89
3.6 Población y Muestra.....	90
3.6.1 Población.....	90
3.6.2 Muestra.....	90
3.7 Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos.....	90
3.8 Análisis de Confiabilidad de los instrumentos de recolección.....	92
Capítulo IV: Resultados	
4.1 Resultados.....	95
4.1.1 Resultados descriptivos.....	95
4.2 Resultados inferenciales.....	144
4.2.1 Prueba de Normalidad para las variables de estudio.....	144
4.2.2 Comprobación de Hipótesis General.....	148
Conclusiones.....	155
Discusiones.....	156
Recomendaciones.....	159
Referencias bibliográficas.....	161
Apéndices.....	175

Lista de Tablas

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de variables.....	87
Tabla 2: Ficha técnica del cuestionario para la variable Auditoría tributaria.....	91
Tabla 3: Ficha técnica del cuestionario para la variable Gestión empresarial.....	92
Tabla 4: Interpretación de los coeficientes de Alfa de Cronbach.....	92
Tabla 5: Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Auditoría tributaria.....	93
Tabla 6: Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Gestión empresarial.....	93
Tabla 7: Resumen del veredicto de los expertos	94
Tabla 8: Prueba de Normalidad para las variables.....	144
Tabla 9: Prueba de Correlación de Spearman para las variables	148
Tabla 10: Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión planificación de la gestión empresarial.....	149
Tabla 11: Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión organización de la gestión empresarial.....	150
Tabla 12: Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión dirección de la gestión empresarial.....	152
Tabla 13: Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión control de la gestión empresarial.....	153
Tabla 14: Valores para la interpretación los coeficientes de correlación de Spearman.....	154

Lista de Figuras

Figura 1: Organigrama Vertical.....	66
Figura 2: Organigrama Horizontal	67
Figura 3: Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Auditoría tributaria.....	95
Figura 4: Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Auditoría tributaria.....	96
Figura 5: Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Auditoría tributaria.....	97
Figura 6: Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Auditoría tributaria.....	98
Figura 7: Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Auditoría tributaria.....	99
Figura 8: Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Auditoría tributaria.....	100
Figura 9: Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Auditoría tributaria.....	101
Figura 10: Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Auditoría tributaria.....	102
Figura 11: Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Auditoría tributaria.....	103
Figura 12: Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Auditoría tributaria.....	104
Figura 13: Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Auditoría tributaria.....	105
Figura 14: Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Auditoría tributaria.....	106
Figura 15: Gráfico de barras para el ítem 13 de la variable Auditoría tributaria.....	107
Figura 16: Gráfico de barras para el ítem 13 de la variable Auditoría tributaria.....	108
Figura 17: Gráfico de barras para el ítem 15 de la variable Auditoría tributaria.....	109
Figura 18: Gráfico de barras para el ítem 16 de la variable Auditoría tributaria.....	110
Figura 19: Gráfico de barras para el ítem 17 de la variable Auditoría tributaria.....	111
Figura 20: Gráfico de barras para el ítem 18 de la variable Auditoría tributaria.....	112
Figura 21: Gráfico de barras para el ítem 19 de la variable Auditoría tributaria.....	113
Figura 22: Gráfico de barras para el ítem 20 de la variable Auditoría tributaria.....	114
Figura 23: Gráfico de barras para el ítem 21 de la variable Auditoría tributaria.....	115

Figura 24: Gráfico de barras para el ítem 22 de la variable Auditoría tributaria.....	116
Figura 25: Gráfico de barras para el ítem 23 de la variable Auditoría tributaria.....	117
Figura 26: Gráfico de barras para el ítem 24 de la variable Auditoría tributaria.....	118
Figura 27: Gráfico de barras para el ítem 25 de la variable Auditoría tributaria.....	119
Figura 28: Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Auditoría tributaria.....	120
Figura 29: Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Gestión empresarial	121
Figura 30: Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Gestión empresarial	122
Figura 31: Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Gestión empresarial.....	123
Figura 32: Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Gestión empresarial.....	124
Figura 33: Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Gestión empresarial.....	125
Figura 34: Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Gestión empresarial.....	126
Figura 35: Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Gestión empresarial.....	127
Figura 36: Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Gestión empresarial.....	128
Figura 37: Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Gestión empresarial.....	129
Figura 38: Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Gestión empresarial.....	130
Figura 39: Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Gestión empresarial.....	131
Figura 40: Gráfico de barras para el ítem 13 de la variable Gestión empresarial.....	132
Figura 41: Gráfico de barras para el ítem 14 de la variable Gestión empresarial.....	133
Figura 42: Gráfico de barras para el ítem 15 de la variable Gestión empresarial.....	134
Figura 43: Gráfico de barras para el ítem 16 de la variable Gestión empresarial.....	135
Figura 44: Gráfico de barras para el ítem 17 de la variable Gestión empresarial.....	136
Figura 45: Gráfico de barras para el ítem 18 de la variable Gestión empresarial.....	137
Figura 46: Gráfico de barras para el ítem 19 de la variable Gestión empresarial.....	138
Figura 47: Gráfico de barras para el ítem 20 de la variable Gestión empresarial.....	139
Figura 48: Gráfico de barras para el ítem 21 de la variable Gestión empresarial.....	140
Figura 49: Gráfico de barras para el ítem 22 de la variable Gestión empresarial.....	141

Figura 50: Gráfico de barras para el ítem 23 de la variable Gestión empresarial.....142

Figura 51: Gráfico de barras para el ítem 24 de la variable Gestión empresarial.....143

Figura 52: Gráfico de dispersión para la variable auditoría tributaria..... 146

Figura 53: Gráfico de dispersión para la variable gestión empresarial.....147

Introducción

La Auditoría Tributaria en la actualidad es importante para la obtención de la seguridad razonable en base a la declaración del hecho imponible que dio origen a la obligación y la comprobación de cumplimiento de los deberes formales por parte del contribuyente, bajo la normativa vigente establecida y evitar riesgos que se traducen en cuantiosos montos por multas de malas praxis. La gestión empresarial es importante para la continuidad y el crecimiento sostenible de una empresa, se asocia a la organización, sistemas y procedimientos que faciliten el flujo de información para la buena toma de decisiones, con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente.

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en el Distrito de Chorrillos, durante el año 2021, la empresa donde se realizó el estudio presta Servicios de Catering y Locación, realiza toda la logística en general enfocándose en la calidad del servicio a su público, con el objetivo de la mejora continua y sostenida en los servicios.

El objetivo de la investigación fue determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión administrativa en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. El tipo de investigación fue de tipo básica, de nivel correlacional, de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo. El instrumento empleado fue el cuestionario y la técnica utilizada fue la encuesta, con 25 preguntas para la primera variable 1 “Auditoría tributaria” y 24 preguntas para la variable 2 “Gestión empresarial”, con la escala Likert y fue establecido al criterio de 03 expertos.

La presente tesis consta de 4 capítulos, los cuales son:

El capítulo I, se presenta a la descripción de la realidad problemática de la investigación, teniendo en cuenta el problema general y específico. De igual manera, el objetivo general, objetivos específicos, justificación e importancia de la investigación, limitaciones del estudio.

El capítulo II, se presenta al Marco Teórico, en la que se indicaremos los antecedentes Internacionales y Nacionales de la investigación, Bases Teóricas, Definición de términos básicos con sus respectivas citas.

El Capítulo III, se presenta la Metodología de la Investigación, en la que describimos el enfoque de la investigación, la operacionalización de variables, la hipótesis general y las específicas, el tipo de la investigación, la población, técnicas de recolección de datos. También se determina la confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach.

El Capítulo IV, se presenta los resultados de la investigación, el análisis descriptivo, las comprobaciones de las hipótesis y la discusión de resultados.

Finalmente, se presenta las conclusiones y las recomendaciones pertinentes del problema de investigación. Las referencias bibliográficas, las fuentes de tablas y gráficos que validan la información encontrada de la investigación.

Capítulo I: Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Los países a nivel mundial se han visto afectados por el COVID 19 una pandemia que agravó la situación social, económica, laboral y sanitaria; se tomaron medidas tributarias a nivel mundial para apoyar al contribuyente, que por lo general se centran en reducir los efectos del COVID 19, aliviar los flujos de las empresas, no romper la cadena de pagos, etc., la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) recopila la información e indica algunas medidas que los países dictaron, como los aplazamientos para las presentaciones y pagos de impuestos, renuncias a las contribuciones de los fondos de pensiones, concesiones fiscales para los trabajadores del sector salud y entre otras, en esta coyuntura la auditoría tributaria es muy importante el trabajo como se conocía cambio, muchas de las empresas han implementado el teletrabajo para el cual llevar un control interno de las áreas es menos preciso, y la auditoría no es ajena a estos cambios, pues se tendrá que adaptar, se puede decir que la auditoría tributaria es una radiografía del contribuyente porque permitirá evaluar a fondo la información presentada y declarada ante el sistema administrativo tributario, para que sea veraz y muestre una correcta interpretación de los hechos económicos de las empresas teniendo en cuentas las obligaciones tributarias vigentes en cada país, y con la independencia que caracteriza al auditor que brindará un informe objetivo y claro basado en información sustancial apoyada en evidencias suficientes, por ende permitirá detectar anomalías y establecer las correcciones que se requieran.

Diario El Peruano (2020) manifiesta que:

Las auditorías remotas hacen referencia al uso de tecnología para recopilar información, entrevistar a un auditado, entre otros, cuando los métodos “cara a cara” no son posibles o deseables. El valor de este método reside en su potencial para proporcionar flexibilidad para lograr los objetivos de la auditoría. (p.12).

Ante la crisis existente de esta pandemia sin precedentes la cual ha remecido al mundo la gestión empresarial es la clave para la recuperación sostenible de la empresa ante tales acontecimientos económicos a nivel mundial, se verá exigida en ser creativos para analizar, identificar y dar solución a las implicaciones en las áreas críticas, y a futuro se enfrentarán a los retos inherentes de sector en las que estén ubicados, este trabajo será arduo y de largo plazo, tendrán que adecuar sus planeamientos a los nuevos o posibles escenarios que se presenten en el camino.

Revista Stakeholders (2020) manifiesta:

El impacto de esta pandemia, así como la correspondiente reactivación de las empresas varían según cada continente, país y gobierno; no obstante, si existe algo como común denominador es la decisión política de cada empresa para desarrollar un liderazgo realmente disruptivo que nos permita ver esta coyuntura como una oportunidad para hacer un cambio de mentalidad empresarial. (p.59).

A través de los años las fiestas, reuniones y eventos eran organizados de distintas maneras dependiendo de la época, disponibilidad del tiempo y del factor económico y para esto se recurría a los servicios de Catering, a la fecha el impacto del coronavirus en el sector de Catering y eventos, ya sean sociales, culturales e institucionales se han visto

enormemente afectados prácticamente se cancelaron el 100%, paralizando las operaciones. La empresa ROMICOS CATERING SAC, forma parte de este sector gravemente afectado, identificada con número de RUC 20520643924 y Domicilio Fiscal en Av. los Cerros de Camacho Nro. 773 Dpto. 401 distrito de Santiago de Surco, Provincia y Departamento de Lima, representada por su Gerente General Sr. Alessandro Giuseppe Cosentino Loya identificado con el DNI 42625844; inició sus actividades el 28 de octubre del 2008 por lo cual cuenta con más de 13 años de presencia y trayectoria en el mercado, desde el comienzo de sus actividades se especializo en el buen Servicio de Catering y Locación a sus distinguidos clientes, difundiendo lo mejor de la cocina peruana e internacional.

La empresa en mención desarrolla una serie de gestiones administrativas , en la agilización de trámites ante las Instituciones Gubernamentales y Privadas ,cancelan gastos por cuenta del cliente, como : gastos de reserva de Sacerdote para la misa, Derechos de Asociación Peruana de Autores y Compositores (APDAYC), pago por derecho a la municipalidad, fotografías y videos profesionales, gastos de una *wedding plamer* y otros, que en suma, son costos facturados a nombre del cliente, trasladados vía liquidación de gastos para su respectiva contabilización del evento a realizar bajo una Orden de Servicio. Participando en los principales eventos de Instituciones Públicas, Privadas y Educativas tales como: Colegio Saco Oliveros, Innova School, Centro Educativo San Agustín, Santo Tomas de Aquino entre otros, en el transcurso de los años se incorporó nuevas líneas de Servicios con el objetivo de proveer a sus clientes una solución integral a sus necesidades. Cuenta con tres instalaciones e infraestructuras propias y adecuadas para brindar un excelente servicio, el principal cuyo nombre comercial VILLA COSENTINO, local situado en Mz Q1 Lote 10 Calle Alameda Don Alfonso del distrito de Chorrillos, con un área de 2,565 metros cuadrados, teniendo la capacidad máxima de poder atender hasta 600

personas, posteriormente tiene la Sede Surco ubicada en Av. José Nicolás Rodrigo 100-Monterrico, y por ultimo, la Sede Salaverry ubicado Av. Salaverry 1650-Jesus María (Círculo Militar).

ROMICOS CATERING SAC busca lograr una permanente mejora en las actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega en fondo y forma, con el debido asesoramiento y supervisión, es importante señalar que sus servicios están fortalecidos por contar con años de experiencia en el mercadeo de Catering, asistiendo en Aniversarios a empresas de diversos sectores, agasajos para el personal de Compañías, fiestas de Promoción, graduaciones universitarias, cumpleaños y bodas en general.

La problemática que presenta ROMICOS CATERING SAC referente a auditoría tributaria se basa en que la información a procesar no es presentada oportunamente por las diversas áreas tales como Logística, Tesorería y área de Supervisión , el cronograma de entrega de la información es muy permeable, a veces no se puede determinar a tiempo el margen de ganancias por los gastos a reembolsar y adicionarlo a la determinación del impuesto a la renta mensual, lo que conlleva a que no se registren las operaciones en su debido periodo, pasando incluso hasta el siguiente mes para su declaración, todas las deficiencias antes expuestas no le permitirían al auditor brindar un informe favorable, ya que no cuenta con las evidencias suficientes para emitir un juicio. Las causas de los problemas son la falta de supervisión y control interno de manera contante en los procesos operativos para el tratamiento de los hechos económicos, y la falta de una capacitación permanente del personal a fin para estar preparado a los cambios que se presentan en su sector.

La problemática de ROMICOS CATERIG SAC en la gestión empresarial es que no cuentan con una estructura organizacional que permita tener un adecuado control interno y escalar las debidas aprobaciones para la ejecución de las operaciones de forma ideal, ya que no hay lineamientos que definan los procedimientos y expliquen las funciones de los colaboradores, desde el Área de Vigilancia hasta Jefe de Supervisión, se viene detectando la falta de una segregación de funciones, cometiéndose errores como la no sustentación de información que conlleve al decrecimiento de la empresa. La causa de los problemas que se van desencadenando en ROMICOS CATERING SAC son la falta de dirección, el no planteamiento de un presupuesto anual, el control de este para poder evaluar periódicamente el crecimiento, las deficiencias; el no poder adaptarse a la realidad que su sector viene atravesando en esta coyuntura.

En la presente tesis se buscó verificar la relación entre las dos variables, auditoría tributaria y gestión empresarial, se comprobó qué tanto conocimiento tiene los colaboradores de las áreas administrativo – contable en materia de las variables de estudio, en su correcta función y aplicación en el ejercicio real. A partir del óptimo conocimiento que tengan los colaboradores, se podría tomar mejoras para el futuro, y que las problemáticas puedan ir desapareciendo.

Si la problemática no se resuelve, la empresa corre riesgos como robos, fraude o malversación de fondos, y dicha situación no ayudaría a la toma de decisiones de parte de la Gerencia General y Administrativa con el fin de preservar la continuidad de ROMICOS CATERING SAC, ante esta situación actual el objetivo del presente trabajo de investigación es determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión administrativa.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?

¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?

¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?

¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

1.3.2. Objetivos específicos.

Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

1.4. Justificación e Importancia

1.4.1. Justificación del estudio.

El desarrollo del presente trabajo está dirigido al sector de Catering, 2021 en la coyuntura actual de emergencia sanitaria mundial, para abordar la relación de la auditoría tributaria con la gestión empresarial.

1.4.2. Justificación teórica.

La justificación teórica del presente trabajo de investigación busca, mediante la auditoría tributaria verificar que los hechos económicos e información presentada y declarada ante el ente regulador estén registrados en la contabilidad de la empresa Romicos Catering SAC, y que se cumpla las normas internacionales de auditoría teniendo en cuenta

los principios y procedimientos fundamentales, la correcta aplicación de las mismas darán como resultante recomendaciones por parte del auditor que permitirán realizar las correcciones necesarias, y éstas se verán reflejadas a futuro, y asimismo, de acuerdo a la coyuntura en la que esté ubicada su sector. Se busca mediante la tesis generar conocimiento sobre las variables e incrementar el ya existente.

1.4.3. Justificación práctica.

El presente trabajo de investigación se realiza debido a una coyuntura sanitaria sin precedentes en el Perú para poder determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Romicos Catering S.A.C y asimismo, verificar cómo se desarrollan las medidas para contener las afecciones en las operaciones y procesos.

1.4.4. Justificación metodológica.

La presente investigación, se ejecuta aplicando instrumentos validados y confiables, como encuestas y se realiza a un grupo de personas del área administrativa y contable de la empresa Romicos Catering S.A.C. y a la vez es fuente para otros trabajos de investigación.

1.5. Limitaciones

Las limitaciones fueron de diversos tipos; las predominantes fueron el tiempo de disposición del personal, debido a la carga laboral que presentan; se tuvo que trabajar con un cronograma eficaz para la recolección de datos, sin perjudicar las funciones laborales de los colaboradores. Una segunda limitación fue la pandemia Covid19, pues al inicio se dificultaba la recolección de datos por el acercamiento a cada sujeto encuestado. Se tuvo que trabajar con todo el protocolo de bioseguridad en la recolección de datos.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Morales (2018) realizó una tesis de título: *Auditoria de Gestión al proceso de recuperación de cartera de la empresa “Jarquifar Cia.Ltda del periodo 2017*, para la Universidad del Azuay, Cuenca-Ecuador. El objetivo principal es evaluar el grado de eficiencia con el que se manejan los recursos de la entidad en relación con el proceso de recuperación de cartera aplicando los conceptos básicos de auditoria y desarrollando cada una de las etapas correspondientes, en base al análisis de los procesos de la gestión administrativa en la empresa “Jarquifar Cia.Ltda.

La metodología fue un enfoque mixto cualitativo- cuantitativo. Los instrumentos que se aplicaron fueron el cuestionario de control interno, guía de entrevistas. Las entrevistas se aplicaron al Gerente General, Jefe de Equipo y Jefe de Auditoria, para determinar las causas que provocan el manejo inadecuado del proceso de recuperación de cartera a crédito de la empresa analizando la composición de la cartera (vigente y vencida). Los resultados más resaltantes son que carece de un manual de procedimientos, lo cual es importante ya que desarrolla los objetivos empresariales y los Indicadores de Gestión no son establecidos por parte de la Gerencia, el cual no ayuda a medir las variables asociadas a las metas de recuperación de cartera. La conclusión más importante es que por falta de organización y falta de tiempo, la empresa Jarquifar Cia.Ltda no cuenta con un análisis de evaluación de riesgos en general, por el cual no es posible identificar los factores internos y externos relacionados con la

empresa.

El tesista pone énfasis que la empresa Jarquifar Cia.Ltda debe realizar un Manual de procedimientos el cual debe ser respetado y realizado por todas las áreas de la empresa, el cual ayudara a la realización de las actividades principales de cada una de ellas, recomendando diseñar un plan estratégico que este alineado con la visión, misión y los valores institucionales de la empresa.

Reinoso y Santana (2016) realizaron una tesis de título: *Auditoria Tributaria a la empresa Almapower SA de Guayaquil y Planteamiento de una propuesta de planificación tributaria para el año 2016*, para la Universidad de Guayaquil, Guayaquil-Ecuador. El objetivo principal es conocer el estado tributario y aspectos relevantes, determinando si el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la aplicación de una planificación tributaria aportan a una mejor gestión administrativa en la empresa Almapower SA de Guayaquil.

La metodología fue el analítico. Donde se realizaron la revisión y la verificación de los impuestos, los instrumentos que se aplicaron fueron cuestionarios, pruebas de análisis de cuentas contables de impuestos, cuentas de ingresos y gastos. Las entrevistas se aplicaron a tres personas: Contadora General y dos asistentes contables, para determinar el proceso contable-tributario, de esta manera conocer el grado de conocimiento sobre los aspectos puntuales en materias de impuestos.

Los resultados más resaltantes son que no cuentan con un control administrativo-tributario para la presentación y pago de los impuestos u obligaciones tributarias lo cual refleja una desorganización por parte de la administración de la empresa, lo cual conlleva a la presentación fuera de fecha según cronograma de parte

de la administración tributaria.

La conclusión más importante es que la Auditoria Tributaria ayudo a examinar el control administrativo, verificación y encontró observaciones que afectan directamente a la declaración y pago de tributos.

El tesista pone énfasis que los accionistas de la empresa Almapower SA de Guayaquil tomen acción inmediata y adoptando la mejor aplicación relacionado a los impuestos y a la mejora con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, teniendo un mayor nivel de cultura tributaria.

Huanca (2020) realizó una tesis de título: *Auditoria Tributaria del componente cuentas por cobrar de la Empresa Lucas Cia.Ltda del periodo 2019*, para la Universidad Técnica de Machala, Machala-Ecuador. El objetivo principal es la correcta aplicación de una auditoria tributaria al componente cuentas por cobrar, procediendo con la evaluación del control interno y verificación de los cálculos de la cartera vencida cumpliendo con la planificación de auditoria en la empresa Lucas Cia.Ltda.

La metodología de la investigación que se utilizo fue la Analítica y la dirección del informe se determina de la siguiente manera: se revisara datos de las cuentas por cobrar, provisión de las cuentas incobrables que se realizaron al cierre del periodo, haciendo posteriormente los ajustes monetarios correspondientes por el tipo de cambio, Los instrumentos son los cuestionarios de control interno realizado al departamento contable. Los resultados más resaltantes fueron los ajustes realizados al cierre del periodo en cuentas por cobrar, cuentas incobrables y depreciación acumulada lo cual conlleva a que los estados financieros carezcan de confiabilidad. La

conclusión más importante es que las cuentas por cobrar son activos ya sean a corto o largo plazo, el cual mediante la correcta aplicación de la planificación de auditoria se podrá llegar al objetivo de que se haga disponible o efectiva.

El tesista pone énfasis que la empresa Lucas Cia.Ltda. al realizar la correcta aplicación de la planificación de auditoria contará con disponibilidad de efectivo, ya que se reducirá las cuentas por cobrar, mejorando la eficiencia y eficacia con miras al objetivo de la empresa de generar ingresos a corto plazo, alineados con la visión, misión y los valores institucionales de la empresa.

Ruiz & Molina (2019) realizó una tesis de título: *Auditoria Tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia*, para la Universidad cooperativa de Colombia, Santa Marta- Colombia. El objetivo principal determinar como la auditoria tributaria ayuda en la gestión empresarial y administración de las empresas en Colombia, en el que no todas las empresas cuentan con la ventaja de lograr el nivel de cumplimiento establecido de las obligaciones tributarias en sus organizaciones.

La metodología de la investigación que se utilizo fue de tipo documental, considerando el enfoque en datos cualitativos y a su vez esta investigación es descriptiva, en este sentido la presente fue desarrollada con un enfoque literario a través de un estudio previo de documentos, trabajos, artículos y demás publicaciones para fundamentar la misma; con el fin de definir los requerimientos especiales para la auditoria tributaria, su alcance, sus técnicas y su aporte para la gestión administrativa. Los instrumentos que se aplicaron para la recolección de datos fueron de tipo documentarios tales como: documentos formales, informales personales e

institucionales, libros de auditoria tributaria, diccionarios contables, normas, leyes y resoluciones. Los resultados más resaltantes fueron que mediante las técnicas para la elaboración de una auditoria tributaria se observa que el resultado es positivo porque se hace una auditoria de alto nivel razonable que genera valor agregado al profesional y a la empresa misma. Debido a que el auditor puede determinar los procesos que debe utilizar para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional respecto a la empresa auditada. La conclusión más importante es que esta investigación deja en total evidencia que la posible implementación de una auditoria tributaria trae consigo buenos resultados para la empresa ya que esta le garantiza seguridad tanto a la organización como a la entidad fiscalizadora , por consiguiente al desarrollar una auditoria tributaria con la normativa señalada bajo los criterios y tiempos establecidos se puede proporcionar una auditoria de nivel razonable a los interesados en la empresa, quedando así la auditoria tributaria como una herramienta de gestión empresarial y administrativa para cualquier entidad.

El tesista pone énfasis de manera general a la importancia de la auditoria tributaria en las empresas de Colombia teniendo en cuenta que carga impositiva es muy alta y no todas cuentan con un nivel de cumplimiento establecido de las obligaciones tributarias en sus organizaciones.

Macias (2018) realizó una tesis de título: *la auditoría tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Catering Stefanos, del Cantón Portoviejo, año 2016*, para la Universidad Estatal del Sur De Manabí, Manabí-Ecuador. El objetivo principal de este proyecto de investigación es conocer de qué manera la auditoría tributaria influye en el cumplimiento de las obligaciones

tributarias de la empresa Catering Stefanos, del cantón Portoviejo, año 2016.

La metodología de la investigación que se utilizó fue de tipo descriptiva, exploratoria y de campo; el método empleado es el inductivo, deductivo y analítico; las técnicas de investigación ejecutadas son la encuesta y la entrevista, aplicadas a una población que es la empresa Catering Stefanos y la muestra que está conformada por los empleados administrativos y operarios de los cuales son 3 personas que son parte de la empresa Catering Stefanos. Los resultados más resaltantes fueron que la empresa Catering Stefanos presenta varias cuentas de impuestos, en especial en la parte del pasivo y lo correspondiente a las retenciones en la fuente del IR, que se encuentran desorganizadas, generando confusiones al momento del registro y liquidación de los impuestos teniendo un efecto de diferencias entre las declaraciones de impuestos y libros mayores de la empresa.

La conclusión más importante después de haber tabulado las respuestas que se obtuvo de los cuestionarios tanto con el señor Gerente como con la Contadora y auxiliar de contabilidad, se concluye que el señor Gerente desconoce lo que es una Auditoría Tributaria, y debido a este desconocimiento ha incumplido con las obligaciones tributarias, en cuanto a la contadora tienen conocimiento pleno, por ser una profesional en este campo pero lamentablemente solo labora con servicios profesionales.

El tesista pone énfasis, para que la empresa Catering Stefanos tenga un buen manejo empresarial es imperativo que el Señor Gerente solicite la realización de una auditoría tributaria y que cuente con profesional del área contable de planta para un mejor control de las operaciones financieras, operarios y tributarias.

2.1.2. Nacionales.

Gómez (2018), en su tesis titulada: *La fiscalización tributaria y la gestión empresarial en la empresa Interamerican Services CO SAC, año 2017*. Tesis de pregrado, en la Universidad Nacional del Callao, Callao-Perú. Tuvo como objetivo principal garantizar un adecuado sistema de gestión tributario que permita afrontar fiscalizaciones futuras y alternativas de mejoras en la gestión empresarial de la empresa Interamerican Service CO SAC asimismo dejar sentados sus procedimientos lo que permitirá un mejor manejo de las políticas de pagos, bonos, etc. y un mejor manejo de personal.

La metodología de la investigación fue un enfoque cuantitativo con alcance no exploratoria, de corte transversal, de nivel de investigación descriptiva y explicativa. Los instrumentos que se aplicaron para la recolección de datos fueron la revisión de los Estados Financieros. La población estuvo conformada por la empresa Interamerican Service CO SAC y la muestra son los Estados Financieros del ejercicio 2015 de la misma. El resultado fue que se comprobó la hipótesis general en el efecto positivo de la fiscalización tributaria en la gestión empresarial de la empresa Interamerican Service CO SAC y se analizaron los resultados de las hipótesis específicas 1 y 2, observando que el mejor escenario a tomar es a través del levantamiento de la totalidad de acotación y como conclusión tenemos que la fiscalización tributaria si genera efectos sobre los estados financieros de la compañía Interamerican Service CO SAC, así también el desarrollo de una adecuada gestión empresarial puede reducir los riesgos a los que se encuentran expuestas las empresas ante la observaciones y multas derivadas de una fiscalización.

El tesista pone énfasis en los efectos que trae una fiscalización tributaria en la empresa Interamerican Services CO S.A.C. en el año 2017 y los resultados financieros y económicos por el incumplimiento de tributos e incluso señala que una buena gestión tributaria tiene impacto positivo en la rentabilidad de la misma.

Huerta (2018), en su tesis titulada: *Auditoria tributaria y gestión administrativa de las Mypes en los Olivos, año 2017*. Tesis de pregrado, en la Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú. Su objetivo principal y general fue determinar cómo se relaciona la auditoria tributaria con la gestión administrativa de la MYPES en los Olivos, año 2017.

La metodología fue un enfoque cuantitativo, tiene diseño de estudio descriptivo-correlacional, porque se describirán las variables y se medirán el grado de correlación que existe entre estas. Se utilizó la encuesta como técnica para recolectar los datos y el cuestionario como instrumento de validación el cual ha sido validado por 3 expertos de la Universidad Cesar Vallejo. La población estuvo conformada por 60 trabajadores de la parte contable de las empresas Mypes de transporte de carga del distrito de Los Olivos; por lo que la muestra resultó 52 personas responsables que manejan la contabilidad de las empresas Mypes de Los Olivos, se aprecia que el 15.38% de los encuestados presentan un nivel poco eficiente de auditoría tributaria y 84.62% expresa un nivel eficiente, este hallazgo es similar a los resultados logrados por Andrade en el año 2016 en cuyas conclusiones expresa la empresa La Muralla tiene la responsabilidad de realizar el pago de sus obligaciones tributarias, así también se encuentra sometida a fiscalización por la Administración Tributaria, esto conlleva a que es fundamental la realización de una auditoría con la finalidad de conocer la

situación económica de la empresa. Se concluyó que la Auditoría tributaria se relaciona con gestión administrativa, ya que la realización del procedimiento de auditoría permitirá realizar un apropiada gestión administrativa permitiendo a los gerentes de las empresas Mypes del rubro de transporte de carga evaluar y determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias para que en el futuro se pueda tomar decisiones favorables en las empresas.

El tesista pone en énfasis la relación favorable entre la auditoria tributaria y la gestión administrativa en el rubro de transporte de carga, para que a futuro se pueda realizar la toma de decisiones que convengan al crecimiento de la empresa.

Yupanqui (2019), en tu tesis titulada: *Auditoria tributaria y su incidencia en la gestión empresarial de las pequeñas empresas graficas del distrito de Trujillo, 2017*. Tesis de posgrado, en la Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo-Perú. El objetivo general fue determinar la incidencia de la auditoria tributaria en la gestión empresarial de las pequeñas empresas graficas del distrito de Trujillo, 2017. El diseño de investigación fue descriptivo, se utilizó un estudio no experimental, de corte transversal. Para la presente investigación se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario y guía de análisis de documentos dirigida a todos los contadores, administradores de las empresas, la cual se aplicó a un universo conformado por 157 pequeñas empresas del rubro grafico del distrito de Trujillo y con una muestra de 44 pequeñas graficas. Los resultados más resaltantes indican que el 75% de los encuestados respondieron que la auditoria tributaria incide favorablemente en la gestión de las pequeñas empresas gráficas, el 16% respondieron que la incidencia es poco favorable y el 9% restante respondieron que la auditoria tributaria es

desfavorable, también nos muestra que las empresas pertenecientes al rubro gráfico del distrito de Trujillo evidencia que tiene una incidencia positiva, ya que se realizó el pago de las multas más intereses representado en valores por S/285,214.00 soles en el 2017; mientras que en el año 2018 si se realizó una auditoría tributaria preventiva permitiéndose tener un ahorro por el pago de multas e intereses de S/202,959.00 soles. Se concluye que la incidencia de la auditoría tributaria en la gestión empresarial de las pequeñas empresas gráficas es favorable, al realizar auditorías tributarias preventivas se está evitando el pago de las multas e interés por S/ 202,959.00 soles.

El tesista pone en énfasis que al realizarse oportunamente una auditoría tributaria evita el pago de multas e interés que solo menguan los resultados de las empresas y devela que no tienen como prioridad la contratación de profesionales capacitados.

Campos (2017) realizó una tesis de título: *Planeamiento tributario y la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica ,2016-2017*. Tesis de posgrado, en la Universidad Peruana de los Andes, Huancayo-Perú. El objetivo principal fue establecer de qué manera el planteamiento tributario se relaciona con la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica ,2016-2017.

La metodología general fue científica, fue un diseño descriptivo correlacional, el cual intenta explicar el comportamiento del planteamiento tributario con la gestión empresarial. Los instrumentos que se aplicaron fueron las encuestas, en una muestra representativa de 32 trabajadores, entre los cuales están los Gerentes, Administradores, Auxiliares y Asistentes contables de la empresa. Los resultados más resaltantes fueron

que existe una correlación positiva entre el planteamiento tributario y gestión empresarial, ya que se relaciona conocimientos tributarios y análisis de normas tributarias.

La conclusión más importante fue que existe relación entre planteamiento tributario y gestión empresarial, de acuerdo a las pruebas de hipótesis, por el cual es posible identificar los factores internos y externos relacionados con las empresas.

El tesista pone énfasis que las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica ,2016-2017, deben utilizar como herramienta de gestión empresarial al planeamiento tributario, ya que oportunamente se optimizara la carga fiscal, de esta manera llegar a los objetivos establecidos según actividad.

Ramirez (2019) realizó una tesis de título: *La Auditoria Tributaria y su importancia en la Gestión Gerencial de la empresa Agro Industrial AGROKASA*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho-Perú. El objetivo principal fue establecer cómo el examen o enfoque tributario es importante para la administración de la Gerencia en la empresa Agro. Industrial AGROKASA, estableciendo informes y mejoras para su desarrollo organizacional.

La metodología general fue científica, fue un diseño descriptivo correlacional, ya que permitió el desarrollo en los diferentes elementos de su indagación. Los instrumentos que se aplicaron fueron las Encuestas y Análisis documentales. La población fueron 96 trabajadores entre administrativos y operativos.

Los resultados más resaltantes fueron que para la auditoría tributaria es importante el planeamiento en cuanto a gestión empresarial. La conclusión más importante es que permitió determinar el planteamiento en el examen tributario ya que

permitió la verificación de la importancia de la organización en la gestión gerencial de la empresa Agro Industrial AGROKASA.

El tesista pone énfasis que la empresa Agro Industrial AGROKASA, su determinación tributaria es importante para la gestión gerencial, ya que le permitió mejorar en su grado de eficiencia y eficacia, teniendo un mejor control para la gestión empresarial.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable auditoría tributaria.

2.2.1.1 Definiciones.

Ruiz & Molina (2019a) afirma:

La auditoría tributaria es un control crítico y sistemático que utiliza un conjunto de técnicas y métodos diseñados para verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se desarrolla teniendo en cuenta la normativa tributaria vigente y los principios contables generalmente aceptados durante el período de auditoría.

La auditoría tributaria es un examen realizado por un profesional auditor independiente o auditor tributario (SUNAT) con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de todo contribuyente, así como también determinar los derechos tributarios a su favor. (Ruiz & Molina, 2019b, p. 13)

“Técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal” (Lopez, 2019, p. 6).

El Código Tributario Peruano (Decreto Supremo Nro. 133 del 2013), en su artículo 61°, establece dos tipos de procedimientos de fiscalización: la definitiva y la parcial. La fiscalización definitiva tiene por finalidad determinar,

de manera concluyente, el monto de la obligación tributaria relacionada con un determinado tributo y periodo tributario. El inciso cuarto del citado artículo 61° indica que la fiscalización definitiva debe ocurrir en el plazo de un año computado desde la fecha en que el deudor tributario entregue la totalidad de la información y documentación que le fuera solicitada en el primer requerimiento. En cambio, la fiscalización será parcial cuando se revise parte, uno o alguno de los elementos de la obligación tributaria, la que debe concretarse en el plazo de seis meses, salvo que exista complejidad o evasión fiscal, entre otras causas. (Faúndez *et al.*, 2018, p. 14).

En síntesis, la auditoría es la revisión de la información contable de la entidad con el objeto de garantizar la veracidad y regularidad de sus cuentas, y emitir un dictamen sobre la calidad y disciplina de su gestión. También constituye el proceso de recabar y evaluar evidencias, ejecutado por profesional independiente y competente, con el propósito de determinar e informar el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios de auditoría determinados.

2.2.1.2 Control Interno.

2.2.1.2.1 Definiciones.

Este es el argumento de Serrano, Señalín, Vega, Herrera (2018) citando a Navarro & Ramos (2016).

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles

inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. (p. 30).

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. (Acosta, 2020a).

El control interno es un proceso efectuado por el área administrativa, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las áreas de la organización.

2.2.1.3 Componentes.

2.2.1.3.1 Ambiente de control.

Según (COSO II Y III, 2013) consiste en el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas. Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal. Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura. (Panchana, *et al.*, 2017, p. 4).

Ambiente de control. La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos

individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. (Ávila & Monsalve, p. 12).

La esencia de cualquier negocio es su propio personal, sus características y cualidades individuales, incluido la integridad, valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. El personal es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

2.2.1.3.2 *Evaluación de Riesgos.*

El riesgo de auditoría es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles irregularidades. Dentro de la evaluación minuciosa y exhaustiva que conlleva el proceso, el riesgo de auditoría abarca la mala praxis del profesional auditor en la dificultad que pueda encontrar este para la realización correcta de su labor. (Sánchez, 2021, p. 1).

Entendiéndose como la identificación y análisis de todos los factores internos y externos que puedan afectar las operaciones de la empresa, su implementación es compleja en el sentido de que debe ser continua, enfocada a riesgos futuros y, por tanto, preventiva más que correctiva. Entre los principales riesgos a evaluar están aquellos que pueden dañar la imagen de una marca o la concepción que de ella tienen sus clientes, pues un riesgo de este tipo puede

representar pérdidas económicas fuertes, sobre todo en el sector consumo y de servicios. Una vez identificado el riesgo es necesario idear una estrategia para combatirlo, esa estrategia debe estar alineada con la visión y valores de la empresa, pues será el reflejo del nivel de tolerancia a los riesgos que tenga y su capacidad de reacción. Entre los objetivos del control interno está generar información financiera suficiente y confiable para garantizar operaciones efectivas (Ruiz & Molina, 2019c, p.55)

La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Señalando objetivos, producción, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

2.2.1.3.3 Actividades de Control.

Calle (2020a) afirma:

Esta característica del control interno comprende las actividades que realiza el personal de una compañía para asegurarse de que los controles están surtiendo efecto. Estas actividades están diseñadas para abordar los eventos que se encontraron al evaluar el riesgo, para luego implementar las mejoras y monitorear su funcionamiento. (p.1).

Prado (2018) afirma:

En las pruebas de cumplimiento, el auditor verifica que se llevan a cabo los controles diseñados y aprobados. Si en este proceso se detecta alguna incidencia fallos de control, el auditor evaluará si debe ampliar sus pruebas,

investigar la causa del error, si se trata de algo puntual o recurrente, etc. Dependiendo del tamaño y actividad de la entidad auditada, los procedimientos de control interno serán diferentes y proporcionales a su estructura.

Se deben establecer, procesar y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se estén aplicando efectivamente todas las acciones indicadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad ya sean a corto o largo plazo.

2.2.1.3.4 Información y Comunicación.

Calle (2020b) afirma:

La información y la comunicación forman parte de las características del control interno de una empresa. Ambos conceptos aluden al proceso de recopilar y distribuir información relacionada con los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la entidad. Este proceso se hace efectivo cuando incluye sistemas de información que transmiten a cada funcionario las nociones básicas del manejo interno de los proyectos y de los procesos.

Acosta (2020b) afirma:

Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan entre sí. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar todas sus operaciones.

2.2.1.3.5 *Actividades de monitoreo.*

(Acosta ,2020c) afirma:

Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados.

Quinaluisa, *et al.* (2018) afirma:

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- El alcance y frecuencia de la evaluación.
- El proceso de evaluación.
- La metodología de evaluación.
- El nivel de documentación.

Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer

modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar de manera dinámica, cambiando a que las condiciones lo justifiquen.

2.2.1.4 Obligaciones Tributarias.

2.2.1.4.1 Definición.

Las obligaciones tributarias se les impone a los contribuyentes teniendo en cuenta los principios algunos de estos son el de capacidad contributiva, equidad y legalidad, ya que son fundamentales para el cumplimiento de obligaciones tributarias, éstas deben ser proporcionadas de acuerdo a la capacidad de contribución. Así mismo el trato debe ser en igual de condiciones para los que se hallan en las mismas circunstancias, si un contribuyente carece de 22 capacidad para tributar será exento de esta obligación, así como todos aquellos que se encuentren en la misma situación. (Honores, 2017, p.21).

Según el Código Tributario 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. (Sunat, 2018).

2.2.1.4.2 Nacimiento de la obligación tributaria.

Está contemplado en el (Código Tributario, 2013, Art. 2°), el cual dice lo siguiente: “La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la Ley, como generador de dicha obligación.” (Chero, 2020a, p.29).

(López ,2016) afirma:

Como consecuencia de la obligatoriedad del pago de los tributos surgen obligaciones entre los contribuyentes y la Administración. Esto quiere decir que hay una relación entre el obligado tributario y la Administración, y, por lo tanto, el estado es competente para reclamar el pago de tributos. El objetivo del pago de los tributos, es que el contribuyente, de acuerdo con su capacidad económica, sufrague los gastos necesarios para el mantenimiento de las estructuras e instituciones del estado.

La obligación de pagar un tributo, nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley como generador de la obligación tributaria, desde el momento donde se produce la realidad del hecho establecido en la ley para que sea exigible su cumplimiento.

2.2.1.4.3 Exigibilidad de la obligación tributaria.

Según el Código Tributario, establecido en el artículo 3° del Código Tributario, la obligación tributaria es exigible: Cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por Ley o reglamento y, a falta de este plazo, a partir del décimo sexto día del mes siguiente al nacimiento de la obligación. (Sunat,2018).

Según el Código Tributario, Artículo 3, está condicionado a la obligación de dar, siempre y cuando el deudor tributario haya presentado y sea exigible su deuda.

2.2.1.5 Elementos de la obligación tributaria.

2.2.1.5.1 Acreedor tributario.

Según el artículo 4° del código tributario, indica que el acreedor tributario es aquél en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. El gobierno central, los gobiernos regionales y los gobiernos locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente. (Gómez, 2019a, p. 31).

Es aquel en favor del cual se realizan las prestaciones tributarias, de acuerdo al artículo 4° del código tributario, siendo el estado el principal acreedor de todos los contribuyentes.

2.2.1.5.2 Deudor tributario.

Velásquez (2019a) afirma:

El artículo 7° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, señala que deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable. Desde el punto de vista jurídico, que existen muchas teorías y tesis doctrinales que tratan de determinar quiénes constituyen sujetos pasivos en materia tributaria y aun cuando resultaría interesante delimitar los alcances de cada una de ellas, centraremos nuestra atención en la clásica categorización que diferencia a los deudores tributarios en contribuyentes y responsables. (p.82.)

Deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable (Libro Primero de la Obligación Tributaria, SUNAT, Artículo 7°). Lo constituye la persona física o jurídica, contribuyente o responsable, en quien reside la obligación tributaria y a quien la ley exige tributación.

2.2.1.5.3 Contribuyente.

“Según el artículo 8° del código tributario, indica que el contribuyente es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria”. (Gómez, 2019b, p.30).

El artículo 8° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF, señala que contribuyente es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria. Existe cierto consenso en doctrina en relación a la definición de lo es un contribuyente, calificándolos como aquellas personas naturales o jurídicas u otros entes carentes de capacidad jurídica, dotados por ley de capacidad tributaria, que, habiendo sido designados por ella, realizan una hipótesis de incidencia que genera la configuración de un hecho imponible. (Velásquez, 2019b).

Son contribuyentes tratándose de las personas naturales, personas jurídicas, entidades de derecho público o privado, sociedades conyugales, sucesiones indivisas, que no realicen actividad empresarial afectos a determinación de impuestos por pagar.

2.2.1.5.4 Hecho imponible.

“El hecho imponible es una situación que origina el nacimiento de una obligación tributaria. Existen presupuestos fijados por ley para cada tributo y cada uno de ellos nace con un hecho imponible que lo origina según su propia ley”. (Sevilla, 2016).

El Hecho Imponible es la expresión de una actividad económica, una manifestación de capacidad contributiva en que se ubica la causa jurídica de los tributos que marca el nacimiento de una obligación fiscal.

2.2.1.5.5 Base imponible.

“La base imponible es el monto de capital y la magnitud que representa el hecho imponible, esto es, la base que se utiliza en cada impuesto para medir la capacidad económica de una persona”. (Donoso, 2017).

Es el valor numérico sobre el cual se aplica la tasa del tributo en lo siguiente:

- El valor de venta, en el caso de venta de los bienes.
- El total de la retribución, en la prestación o utilización de servicios.
- El valor de construcción, en los contratos de construcción.
- El ingreso percibido en la venta de inmuebles, con exclusión del valor del terreno.

2.2.1.5.6 Tipo de Gravamen.

El gravamen es una cifra, porcentaje o coeficiente que indica la cuantía de un impuesto que un contribuyente deberá abonar al Estado. El gravamen sirve para

cuantificar el monto que se debe pagar de un impuesto. Es decir, mide la parte que se destina a los poderes públicos. (Trujillo, 2019).

El tipo de medio de gravamen es un cálculo de la aplicación de impuestos que resulta de dividir la cuota tributaria por la imponible. El tipo medio de gravamen se calcula dividiendo la cuota tributaria por la base imponible, y luego multiplicando el resultado por 100. Se expresa en porcentaje, usualmente con dos decimales. (Roldan, 2018).

El gravamen sirve para cuantificar el monto que se debe pagar de un impuesto.

En resumen, mide la parte que se destina a los poderes públicos.

2.2.1.6 Infracciones tributarias.

2.2.1.6.1 Definición.

Según el Código Tributario del artículo 164°, aprobado por el Decreto Supremo N° 133- 2013, define la infracción tributaria como: “Toda acción u omisión que importe violación de las normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el Código Tributario o en otras leyes o decretos legislativos”. (p. 123).

“El incumplimiento de las obligaciones tributarias en sentido estricto, es decir aquellas que se dan del hecho imponible y cuyo objeto es la prestación consistente en la entrega del dinero al fisco, así como el incumplimiento de las obligaciones formales”. (Bravo, 2018, p.83).

Las empresas; en el desarrollo normal de sus actividades, sea como persona

natural con negocio o como persona jurídica (empresa), suelen caer en alguna acción u omisión de no cumplir con alguna de sus obligaciones tributarias, encontrándose ante una infracción tributaria sancionable por la SUNAT, establecido en el Artículo 164 del Código Tributario. Para cada Infracción, corresponde una sanción, éstas; están descritas en las Tablas I, II y III del Código Tributario.

2.2.1.6.2 Determinación de las infracciones, tipo de sanciones y agentes fiscalizadores.

El artículo 165° del Código Tributario Peruano establece que, (Decreto Legislativo N.º 816, 1996) “la infracción será determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos”. (Aliaga, 2018, p.13).

En conclusión, para determinar la comisión de una infracción se consideran únicamente los hechos, sin que sea relevante la intencionalidad, esto es, el dolo o culpa, del sujeto que incurre en la misma, lo que verifica con la comprobación de que la consecuencia de la conducta ejercida por el sujeto infractor encuadra en la descripción típica de una infracción.

2.2.1.6.3 Facultad Sancionatoria.

La Administración Tributaria tiene la facultad discrecional de sancionar las infracciones tributarias cometidas por el deudor tributario. El Tribunal

Constitucional señala que la aplicación de una sanción administrativa constituye la manifestación del ejercicio de la potestad sancionadora de la Administración. Como toda potestad en el contexto de un Estado de Derecho, está condicionada, en cuanto a su propia validez, al respeto de la Constitución, de los principios constitucionales y en particular a la observancia de los derechos fundamentales de la persona. (Panibra, 2016).

Podemos apreciar que el objetivo principal de esta facultad discrecional sancionadora es una herramienta otorgada por ley a la SUNAT para combatir el incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los administrados, y que por ello se requiere de cierto margen de libertad en procura de tal objetivo. Sin embargo, está claro que tal libertad no puede ser ejercida de manera arbitraria; por el contrario, debe sujetarse al ordenamiento legal y en el marco del interés público que supone procurar los recursos financieros previstos por ley en favor del Estado. (Gamarra, 2019, p.7).

Al respecto, concluimos que el Código Tributario en su artículo 166° establece que la Administración Tributaria tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias, también puede aplicar gradualmente las sanciones por infracciones tributarias, en la forma y condiciones que ella establezca, mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar.

2.2.1.6.4 *Tipo de infracciones tributarias.*

De la Cruz (2018) afirma:

Que en el D.S N°133 (2013) código tributario en su artículo N.º 172 establece seis tipos de infracciones tributarias que se originan por el incumplimiento de las obligaciones las cuales son:

- De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción.
- De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago Y/u otros documentos.
- De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos.
- De presentar declaraciones y comunicaciones.
- De permitir el control de la Administración Tributaria, Informar y comparecer ante la misma.
- Otras obligaciones tributarias. (art.172). (p. 24)

Debemos tener en cuenta que al tener infracciones tributarias como consecuencia vamos a tener una sanción en donde Arias (2016) afirma “que la sanción es tomada como la consecuencia jurídica dada por la falta de cumplimiento de una obligación relacionada con el sujeto obligado siendo este un contribuyente ya sea persona natural o jurídica” (p.91). Por lo consiguiente, se puede decir, que una sanción es el efecto sucedido a raíz de una infracción por lo que la SUNAT haya visualizado, el incumplimiento de alguna obligación tributaria, esta se aplica al sujeto que esté involucrado en este efecto tributario. Por lo tanto, las empresas deben percatarse y tener el mínimo cuidado en el cumplimiento de las obligaciones tanto formales como

sustanciales ya que así evitar caer en infracciones y posiblemente en obtener sus diversas sanciones.

Se debe tener principalmente conjuntos de normas que establezcan y regulen la relación entre los contribuyentes y la Administración Tributaria, en cuanto al cumplimiento de los deberes tributarios, reconociendo así las facultades restrictivas que tiene el estado en orden a cautelar el cumplimiento de las normas legales.

2.2.1.7 Hallazgos de auditoria.

2.2.1.7.1 Definición.

Al evaluar los procesos contra los criterios de auditoría ISO 9001:2015, el auditor del sistema de gestión de calidad identifica si estos se cumplen o no y determina los hallazgos de auditoría. Si se cumple el requisito evaluado será entonces un “hallazgo de conformidad”, si el requisito no se cumple, será un “hallazgo de no conformidad”. (Rodríguez, 2020, p.1).

(Torres,2020) afirma:

Menciona que sinceramente creo que esta definición es tan técnica y a su vez introduce otros conceptos que te deja aún con más dudas. Pero por suerte la norma introduce tres notas que sí aclaran lo que es un hallazgo de auditoria:

Nota 1: Los hallazgos de la auditoria indican conformidad o no conformidad

Nota 2: Los hallazgos de la auditoria pueden conducir a la identificación de oportunidades para la mejora o el registro de buenas prácticas.

Nota 3: Si los criterios de auditoria se seleccionan a partir de requisitos legales o reglamentarios, los hallazgos de auditoria pueden denominarse cumplimiento o no cumplimiento.

Es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada, durante el examen a una entidad, área o proceso.

2.1.1. Variable gestión empresarial.

2.1.1.1 Definiciones.

La gestión empresarial se relaciona con la ciencia económica de forma que posibilita entender los mercados y las cambiantes macroeconómicas y microeconómicas, ayuda al área financiera de la organización a situarse en el contexto de la realidad y tomar acciones estrategias para la mejora de los procesos y la obtención de las metas.

Son los esfuerzos y acciones que buscan mejorar la productividad y la competitividad de las empresas o negocios. La optimización en la gestión de una empresa no pretende sólo hacer las cosas mejor; sino hacerlas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión. (Condori, 2017, p. 7).

La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer

en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo. (Arévalo, Rivera, Zorrilla, 2019, p. 45).

Para Ruiz & Molina (2019d), “La gestión empresarial es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio” (p.29).

Para concluir, se afirma que en la actualidad la gestión empresarial ya no es un argumento de carácter local ni tampoco nacional, siendo su aplicación necesaria para el desarrollo de nuevas estrategias, la permanencia de las empresas en el mercado y satisfacciones a cliente en cualquier parte del mundo. (Díaz, 2020, p.33).

2.1.1.2 Análisis de la situación.

La enfermedad pandémica que experimenta el siglo XXI tuvo un gran efecto en las economías de las organizaciones, estas se expresaron en diferentes grados dependiendo del sector en el cual se sitúan, frente a esta situación, las empresas necesitan hacer un análisis de mercado más estratégico y diversos autores inferen:

Frente al avance del COVID-19 en el mundo, las organizaciones enfrentan nuevos y mayores desafíos. EY propone un modelo de Empresa Resiliente basado en 9 dimensiones y una herramienta de autoevaluación para determinar

el nivel de preparación general de su organización y así, poder afrontar asertivamente esta crisis. (Acosta, 2020).

Moreno (2020), afirma:

El mundo ha optado por entregar a la iniciativa privada la gestión empresarial, tras el fracaso del modelo de propiedad pública de los medios de producción, ahogado por la burocracia y la consiguiente incapacidad para la innovación efectiva y la autocrítica institucional.

La pandemia nos ha traído muchos cambios en nuestras vidas. Existe una nueva normalidad que nos exige a personas y empresas pensar y actuar de una manera diferente. En la cuarentena hemos entendido el valor de la innovación, la necesidad de mantenernos en el mercado y de reinventar nuestras maneras de hacer empresa y producir nuestros productos y ofrecer nuestros servicios. (Stakeholders, 2020, p.8).

2.1.1.3 Importancia.

La gestión empresarial no únicamente busca los cumplimientos de los objetivos, el desarrollo de una idónea gestión es que se den en organizaciones formales, se puede mencionar que una buena gestión involucra el ser efectivo y eficiente para una óptima utilización de los recursos y conseguir máximos resultados. Ante la pandemia y el impacto en la economía de las organizaciones se vienen los retos que representa para la gestión empresarial adecuar los modelos de negocio a las nuevas expectativas de la realidad y poder encarar exitosamente los desafíos y darle continuidad a las operaciones.

Es fundamental la gestión empresarial en lo que se refiere a la dinámica de una economía de mercado; dicha gestión se basa en la capacidad de un individuo, el empresario, de observar escenarios dentro de la economía que garantizan una rentabilidad razonable como para generar en los mismos bienes y servicios. (Suarez, 2018, p.57).

Holded (2018), afirma:

La gestión de la empresa en términos de calidad es un factor esencial en el éxito de un negocio. No se trata de mera burocracia, sino que tiene importancia en lo estratégico para conseguir que la empresa llegue al futuro con la salud deseada. En ese sentido, es muy importante que se analice la calidad de los procesos de gestión de la empresa y se evalúe en qué medida se pueden mejorar para ganar en productividad.

2.1.1.4 Planificación.

2.1.1.4.1 Concepto.

La planificación o planeación consiste en definir objetivos, además de definir estrategias asignando los recursos necesarios para su logro, realizando planes que coordine el trabajo conjunto, un plan sirve para direccionar a una empresa contando de esta forma con un propósito definido. (Barreto, 2018a, p.7).

Muchos autores se han preocupado por la función de planeación y han desarrollado sus definiciones, todos ellos coinciden en considerar a la planeación la función principal y fundamental del proceso administrativo

(planeación, organización, dirección y control), que es necesario para la permanencia de la empresa. (Araujo, 2018, p.55).

Para Amorós & Dávila “De las definiciones anteriores se puede decir que la planificación básicamente permite determinar los objetivos de la organización y las acciones que se deben tomar para lograrlos.”(p. 22).

Acosta & Jiménez (2020a) afirman: “Que incluye la selección de misiones y objetivos y las acciones para lograrlos, además requiere la toma de decisiones. Esto significa seleccionar cursos futuros de acción entre varias opciones” (p.119).

De las definiciones de los diversos autores podemos inferir que la planificación define objetivos y estrategias con el propósito dar cumplimiento a las metas para la continuidad de las operaciones de la empresa; la toma de decisiones es fundamental para designar el rumbo de las empresas.

2.1.1.4.2 Tipos de planificación.

a) Planificación estratégica.

La mayor parte de las organizaciones realiza cierto tipo de planeación a largo plazo, también llamada estratégica, y su proceso formal se ha utilizado durante más de 30 años. Para que tenga éxito, un proceso de planeación estratégica debe establecer criterios para tomar las decisiones organizacionales diarias y debe suministrar patrón frente al cual se puedan evaluar tales decisiones. (Ramos & Rojas, 2018, p.29).

Raffino (2020) afirma:

Por planeación estratégica o planificación estratégica nos referimos usualmente a un proceso sistemático, es decir, metódico, de implementación de planes para obtener objetivos y resultados deseados. Es un tipo de planificación táctica que contempla cuáles son las mejores vías para alcanzar las metas que nos hemos propuesto, tanto dentro de una organización (empresa, institución, etc.) como en la vida personal.

Para cualquier tipo de organización es de vital importancia plantearse objetivos claros, cuyo enfoque esté relacionado con el objetivo común de la organización, una vez que se logre evidenciar este enfoque, las estrategias que se planteen deberán soportar estas actividades y al mismo tiempo impulsar para el adecuado cumplimiento de lo planteado. Las organizaciones deben basar sus estrategias en el cumplimiento de los objetivos, claros y definidos por la alta gerencia o dirección, que se enfocan en la obtención de los resultados planteados. (Vásquez, 2020, p.19).

De las anteriores definiciones de los autores podemos concluir que es de vital importancia para el cumplimiento de los objetivos el establecer un planeamiento estratégico orientando y diseñado específicamente a las necesidades de la empresa. La coyuntura en el 2020 nos muestra el impacto negativo que tiene la pandemia COVID 19 sobre las organizaciones y para superar las mismas tendrán que establecer estrategias con carácter de urgencia adecuándose a las nuevas necesidades.

b) Planificación táctica.

La planeación táctica establece los pasos específicos necesarios para implementar el plan estratégico de una empresa. Es una extensión de la planeación estratégica, y se crean planes tácticos para todos los niveles de una compañía. Las tácticas son las acciones específicas, pero no muy detalladas, que se llevan a cabo para implementar la estrategia. (Helmut, 2021).

El plan táctico consiste en la elaboración de una programación secuencial de acciones con la finalidad de obtener mejor coordinación del desempeño de las actividades, funciones y procesos de la organización. Se desarrolla a nivel gerencial, por lo que se asignan las tareas a nivel departamental o por área para su mejoramiento y está orientado a mediano plazo como tiempo límite de un año. (Hernández & Sanchez, 2017a, p. 34).

De los conceptos anteriores se puede deducir que el planeamiento táctico se subordina al planeamiento estratégico, este lo elabora el gerente en coordinación con las otras áreas, una vez implementado se evaluará periódicamente los resultados y de requerir se tomarán acciones correctivas.

c) Planificación operacional.

El plan operativo se encarga de definir las acciones específicas mediante la asignación de tareas a nivel personal que deberán desarrollarse para asegurar que las actividades del día a día que tiene las empresas sean realizadas con

calidad y de manera eficiente. Está orientada a corto plazo, mientras que van desarrollándose las actividades cotidianas se irán aproximando a los objetivos planteados a largo plazo. (Hernández & Sanchez, 2017b, p. 34).

De lo comentado por Hernández & Sanchez se puede concluir que este es la aplicación del plan estratégico de acuerdo a las acciones específicas con la finalidad de cumplir las proyecciones financieras, es direccionado a divisiones específicas, detallado y a corto plazo.

d) El balance Scorecard.

El BSC (Balance Scorecard) o cuadro de mando es un modelo que nació de la combinación de las grandes mentes de Norton y Kaplan después de realizar un estudio en múltiples empresas en Estados Unidos de América, “Para asegurar de que el Balanced Scorecard diera los resultados esperados todos los objetivos. Además, de los indicadores financieros y no financieros tenían que estar alineados con la estructura estratégica de la empresa” (Rodríguez, 2021a, p.39).

El Balance Scorecard ayuda a integrar a toda la organización mediante un sistema coherente de elementos que permite adecuar el comportamiento de las personas a la estrategia de la empresa (...). Este modelo de gestión ayuda a planificar de manera sistemática y ordenada los objetivos estratégicos de la organización lo que permite transmitir y comunicar con mayor claridad la visión de la organización a sus miembros. En esto radica su beneficio, pues simplifica la planificación, clarifica el modelo de negocio, ayuda a priorizar lo

relevante y permite controlar la consecución de los objetivos. (Asmat & Lama & Padilla, 2018, p. 29).

El Balance Scorecard (BSC / Cuadro de Mando Integral) es una herramienta que permite enlazar estrategias y objetivos clave con desempeño y resultados a través de cuatro áreas críticas en cualquier empresa: desempeño financiero, conocimiento del cliente, procesos internos de negocio y aprendizaje y crecimiento. (Chavez & Zapana, 2020, p. 28).

De la literatura expuesta por los diversos tesista podemos inferir que en la actualidad es una de las herramientas de gestión más utilizadas por las empresas y a la vez provee un esquema para la obtención de resultados alineados a la misión de la entidad. Tiene cuatro niveles: perspectiva financiera, perspectiva del cliente, perspectiva interna y la perspectiva de aprendizaje.

2.1.1.5 Organización.

2.1.1.5.1 Concepto.

Acosta & Jiménez (2020b) afirman: forma parte de la administración, lo que implica establecer una estructura en la que se exista asignación de funciones a los integrantes de la empresa, con el fin de que se alcancen las metas propuestas. (p.119).

se aplica para distribuir el trabajo entre el grupo y para establecer y reconocer las relaciones y autoridad necesarias; subdividir el trabajo en tareas operativas; disponer las tareas operativas de grupo en puestos operativos; reunir las

posiciones operativas entre unidades relacionadas y administrables; definir los requisitos del puesto de trabajo; seleccionar y colocar al elemento humano en puesto adecuado; delegar la debida autoridad en cada miembro de la gestión; proporcionar instalaciones y otros recursos al personal; revisar la organización a la luz de los resultados del control.(Alarcón,2016,p.22).

De acuerdo con lo expuesto por el autor establecer una estructura y jerarquía en una empresa ayuda a organizarse mejor además la organización es un proceso esencial para definir roles y responsabilidades que los trabajadores deben de cumplir, sintiéndose comprometidos en la realización de dichas actividades. (Barreto, 2018b, p.8).

Podemos concluir que la organización establece estructuras para proporcionar un adecuado sistema a través de jerarquías y la administración del talento humano; y la designación de los puestos teniendo en cuenta las capacidades de las personas y ubicarlos donde se aprovechara su mayor rendimiento.

2.1.1.5.2 Estructura organizacional.

“La estructura organizacional es la división de todas las actividades de una empresa que se agrupan para formar áreas o departamentos, estableciendo autoridades, que a través de la organización y coordinación buscan alcanzar objetivos” (Vásquez, 2020).

Bastidas (2018a) afirma:

La estructura organizacional es cambiante la cual depende de la estrategia que se tome en el tiempo y en el lugar geográfico. Toda organización sea grande o pequeña

necesita tener una estructura que permita diferenciarse de su competencia, para poder ofrecer un servicio de calidad, apoyado de la tecnología y la innovación. (p.20).

Podemos añadir a los conceptos anteriores, que la estructura organizacional formaliza las relaciones de subordinación en el ámbito laboral, estableciendo jerarquías y predeterminando las formas de como se manejan los colaboradores en su trabajo.

a) *Cuatro piedras angulares.*

i. La división del trabajo.

Coll (2020) afirma:

La división del trabajo consiste en la partición de las diferentes tareas que conforman el proceso productivo de un bien o servicio, el cual se reparte entre un grupo determinado de personas.

En otras palabras, la división del trabajo, aunque tiende a confundirse, es el origen de la especialización del trabajo. Esta consiste en la fragmentación de las tareas necesarias para la producción de un bien o servicio, las cuales se reparten entre una serie de individuos, habitualmente, en base a su fuerza, capacidad, especialidad o naturaleza. Con el tiempo, la división del trabajo permitió el incremento de la productividad en determinadas tareas mediante la especialización, así como el desarrollo de las sociedades.

De lo comentado por Morales se resalta que la división de trabajo es el fraccionamiento y posterior especialización del trabajo y se agrega que este se realiza con el fin de obtener eficiencia en el proceso productivo del bien o servicio.

ii. Departamentalización.

“Es parte de la estructura formal de una organización, la cual está compuesta por departamentos y puestos administrativos, agrupadas en unidades definidas con objetivos comunes” (Bastidas, 2018b, p. 17).

Peralta (2018a) afirma:

La departamentalización se establece mediante la agrupación de actividades o conjuntos de tareas similares o que tengan una relación para estar juntas; permitiendo agrupar actividades y tareas distintas mediante la especialización de los miembros. Esto se puede desarrollar en cualquier nivel jerárquico de la entidad. (p. 25).

La departamentalización es puesta en marcha en empresas grandes para aumentar la eficiencia operativa, como indican Peralta y Batidas se agrupan según unas actividades comunes, en cada uno de estos se asignarán tareas determinadas.

iii. Jerarquía.

La jerarquía suele visualizarse como una pirámide, donde la altura de la clasificación o persona representa su estado de energía y la anchura de ese nivel representa cuantas personas o divisiones de

negocio están ese nivel en relación con todo (en la parte alta muy pocos de ellos, la base puede incluir a miles de personas que no tienen subordinados). Estas jerarquías son normalmente representadas con un árbol o un diagrama de triángulo y la creación de un organigrama. Lo más cercano a la parte superior tiene más poder que los más cercanos a la parte baja. Como resultado, los superiores de una jerarquía en general, tienen un estatus superior. (Arredondo, 2016a, p. 35).

De lo expuesto por el tesista se concluye que la jerarquía es una configuración la cual está determinada por la relevancia o valor del poder de unos sobre otros y que por lo general los de mayor poder tienen a ser pocos en comparación con los de menos estatus.

iv. Coordinación.

La coordinación es el proceso que integra las actividades/ funciones de departamentos independientes con el fin de lograr las metas organizacionales con eficacia.

Para lograrlo es imperativo llevar a cabo un análisis donde se involucran todos los departamentos de la empresa que tengan una determinada tarea en la coordinación empresarial.

Además, deberá tomar en cuenta sus particularidades y características tanto propias como del sector y analizar la susceptibilidad a ser

coordinadas a dar a conocer a todo el personal, en el sentido de quien o como las coordinará. (Arredondo, 2016b, p. 35)

De lo expuesto por el tesista se concluye que la coordinación es un proceso integral entre las funciones y las actividades del día a día en el ámbito empresarial, se puede agregar que este es un medio de comunicación interno y externo que consiste en armonizar, acoplar conceptos para el cumplimiento de las actividades.

b) Organigrama.

Es una parte de la estructura formal, presente en la vinculación entre departamentos de una empresa a lo largo de las principales líneas de autoridad. El organigrama es fundamental para cualquier institución, ya que permitirá a las áreas y departamentos que estén relacionados y cuáles serían sus funciones, el tener un buen organigrama permitirá alcanzar el éxito de la empresa. (Bastidas, 2018c, p. 26).

Andrango (2018) afirma:

“El organigrama es la representación gráfica de cómo se encuentra estructurada la empresa. Informa sobre cómo se encuentra distribuida su jerarquía, departamentos y relaciones entre los mismos”. (p. 11).

De las definiciones anteriores podemos concluir que el organigrama es fundamental para las empresas y es una representación de cómo están organizadas de manera interna, enfocada en los niveles de jerarquías, departamentalización y otros.

a. Clasificación.

i. Vertical.

Se desarrolla de manera descendente, es decir de arriba hacia abajo, estando en la cabeza la cúpula de la organización y luego se despliegan los diferentes niveles jerárquicos de modo escalonado.

(Peralta, 2018b, p. 32).

Figura 1

Organigrama Vertical



Fuente: Elaboración propia

El organigrama vertical esta estructurado en base a la subordinación, los cargos se muestran uno a otro en cuadros a nivel inferior, se esta de acuerdo con Peralta cuando indica que se despliega de arriba hacia abajo.

ii. Horizontal.

Este tipo de estructura se despliega de izquierda a derecha, colocando al Superior en medio de lado izquierdo y luego disgregando a los demás cargos según el nivel jerárquico, en forma de columna con líneas horizontales. (Peralta, 2018c, p. 32)

Figura 2

Organigrama Horizontal



Fuente: Elaboración propia

Se puede inferir que el organigrama horizontal al igual que la anterior es una estructura basada en la subordinación, pero en este el máximo cargo se muestra al extremo de la izquierda y los de menor jerarquía a la derecha en secuencia por ende se esta de acuerdo con Peralta cuando menciona que este se despliega de izquierda a derecha.

2.1.1.6 Dirección.

2.1.1.6.1 Concepto.

En el marco Acosta & Jiménez (2020c) afirman: “consiste en influir sobre las personas que laboran en una empresa, para que contribuyan a la obtención de las metas propuestas en la planeación, es decir, los aspectos interpersonales de la administración gerencial” (p.119).

Teniendo en cuenta lo expuesto por el autor considero que el proceso de dirección permite que las empresas establezcan procedimientos que sirven de pasos para el logro de su éxito, además se debe de contar con un líder el cual debe manejar al grupo motivándolo y fomentando la correcta comunicación entre los miembros. La dirección permite que las empresas no se encuentren desorientadas y encuentren un rumbo fijo. (Barreto, 2018c, p.9).

Según nuestra apreciación en base a los distintos conceptos, podemos decir que en la dirección están relacionados con los líderes o gerentes que impulsan y motivan al personal que labora en la compañía y que estos puedan desarrollarse eficientemente las funciones asignadas. Motivando y promoviendo el trabajo en equipo al personal. Es así que, el gerente; aunque establezca lineamientos a seguir, estrategias acertadas, procedimientos asertivos utilizando la mejor tecnología; si no es una guía para sus seguidores, si no es capaz de influir positivamente su organización puede no ser productiva ni rentable, ni mucho menos ser sostenida en el tiempo. (Ramos & Huerta, 2019, p. 26).

(Ayala,2020) afirma:

La dirección en la administración, es la aplicación de los conocimientos en la toma de decisiones; para la discusión de este papel se debe saber cómo es el comportamiento de la gente, como individuo y como grupo para de manera apropiada alcanzar los objetivos de una organización.

Se puede inferir de lo expuestos por los autores que la dirección empresarial es una tarea fundamental y la persona que sea elegida para dicho puesto tiene la tarea de encaminar y orientar a las personas a que cooperen para el logro de los objetivos sintiéndose identificados con los mismos.

2.1.1.6.2 *Perfil de directivos.*

a) *Liderazgo.*

En diferente fuentes se puede encontrar extensa bibliografía sobre el liderazgo, se dice que la persona usuaria de esta tiene el hemisferio izquierdo del cerebro más desarrollado tendiendo habilidades de influir en las personas y no necesariamente están en un puesto gerencial pero tienden a diferenciarse de los jefes de antaño, Barreto (2018d) afirma: “Es el arte y proceso de dirigir e influir en las personas para que se esfuercen voluntariamente y con entusiasmo para lograr las metas conjuntas como grupo” (p, 9).

Galarza (2019) afirma:

Estas conceptualizaciones presentan una cierta convergencia hacia la consideración del liderazgo como un proceso de influencia social, donde quien

quiera que ejerza el liderazgo tiene influencia determinada en sus colaboradores, logrando en ellos orientar sus esfuerzos hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales. El comportamiento de estos seguidores se caracteriza no solo por el hecho de enfocarse hacia los objetivos sino también porque representa un esfuerzo extraordinario que consigue resultados extraordinarios y ambiciosos, a veces utópicos. (p.16).

Alvarado & Cafferatta (2018) afirman:

Esta definición detalla como una capacidad del ser humano puede ser de vital importancia para dirigir otros seres humanos, en la cual involucra dos dimensiones: motivación y orientación de sus herramientas para lograr sus objetivos; además menciona que, para ser líder, las personas deben de seguir sus pasos, y para ello debe ser muy capaz de lograr que los otros acepten las convicciones que se les proponen. (p.27).

El liderazgo no reside en las personas, ya que siempre se trata de un fenómeno relacional que, como mínimo, requiere de un líder, unos seguidores y una conducta compartida. La mayoría de los líderes tienen coeficientes de inteligencia mayores a los coeficientes emocionales, tienden a ser individualistas, no son colaboradores (García, 2018, p.23).

De lo expuesto por Garcia no se está del todo de acuerdo cuando indica que el liderazgo no reside en las personas, ya que aquellas son las que tienen el poder de influir sobre otras para direccionarlos a los logros de las organizaciones.

b) Comunicación.

La comunicación es clave en cualquier organización, en esta se involucran un receptor y emisor transmitiendo una información, Valdez (2018) afirma: “La evolución de la comunicación ha superado el modelo de solo transmitir información o de seleccionar el contenido hasta contar con una realimentación de los mensajes enviados”. (p. 21).

Para que la comunicación sea exitosa se debe tener ciertos aspectos a consideración, como por ejemplo, el mensaje, ese debe ser claro y sencillo de entender para ambas partes, además tanto emisor como receptor deben manejar o entender el código utilizado, es decir el mismo idioma, lenguaje o sistema de comunicación, se debe tener en cuenta que la comunicación no solo puede ser oral, sino que también puede ser un lenguaje de señas o simplemente gestos o señales, lo que se conoce como lenguaje no verbal. Finalmente, para que la comunicación sea óptima se debe asegurar de que se produzca un constante feedback entre ambas partes. (Berrio, 2020, p. 12).

Cauti, 2018 afirma:

Es la dirección que se le da a la comunicación al interior de las organizaciones es uno de los temas que trata las relaciones públicas, su valoración se encuentra en afianzar las relaciones dentro de la empresa, establecer lazos de confianza entre las áreas y niveles de mando, comunicar los objetivos del negocio, alinear a los colaboradores en el modo de trabajo respecto a la identidad corporativa, comprometerlos al igual que a las personas de la gerencia en los planes de

acción para lograr los objetivos y motivarlos a que sigan una misma dirección, todo ello, mediante los diversos canales de comunicación. (p. 12).

La comunicación es la forma donde los integrantes de la organización se comunican e informan además existe la comunicación horizontal que se da entre integrantes de un mismo nivel jerárquico donde ello sirve para ahorrar tiempo y para facilitar la coordinación. (Barreto, 2018e, p. 9).

De las definiciones anteriormente expuesta se puede agregar que la comunicación en estos tiempos se viene digitalizando y adecuando a las necesidades de comunicación de moderna teniendo herramientas como las teleconferencias, zoom, webinar, etc.

c) Motivación.

La motivación es indispensable en los colaboradores de una organización ya que esta determina a largo plazo las acciones para un buen desempeño dentro de la empresa, el empleador tiene que crear condiciones de un entorno que satisfaga los objetivos personales y profesionales.

Tal como se han planteado algunas definiciones propuestas por diferentes autores, destacan el origen de la motivación en el individuo y convergen en que la necesidad es el punto de partida para generar la actitud necesaria y plantearse metas que generen el éxito. Sin embargo, una vez cubierta la necesidad, el individuo creará otras necesidades que continúen motivando las metas que desee alcanzar. (Peña & Villón, 2018, p. 182).

Leiva & Laurelano (2020) afirmaron:

La motivación que brinda el administrador, determina muchos comportamientos del colaborador dentro de su ámbito laboral; la ausencia de la motivación repercute de muchas maneras en él, por ello es fundamental que el líder conozca a sus subordinados para poder reconocer las acciones que los motive y así mejorar su productividad en el trabajo. (p. 1).

Linares (2017) afirma:

La motivación se centra básicamente en descubrir las interrelaciones de los individuos; las conductas humanas. Antes de que la psicología apareciera como ciencia, los filósofos y teólogos ya elaboraban teorías acerca de los motivos que llevaban a una persona a comportarse en una situación determinada de una manera y no de otra. (p. 27).

La motivación laboral es todo aquello que el empleado quiere realizar en su trabajo de la mejor manera y a su vez está relacionada con la dirección, impulso y el mantenimiento del comportamiento para lograr dicho objetivo dentro de la organización. (Barreto, 2018f, p. 9).

De las definiciones brindadas por los diversos autores se concluye que la motivación se interrelaciona con las conductas humanas e incide directamente en la productividad de las organizaciones, un colaborador motivado literalmente se “pondrá la camiseta” y se identificara con los objetivos de la empresa.

2.1.1.7 Control.

2.1.1.7.1 Concepto e Importancia.

Acosta & Jiménez (2020d) afirman: facilita el logro de los planes. Si bien, la planeación precede al control, los planes no se cumplen por sí solos, pues el control implica medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que lo actuado se ajuste a lo planeado. (p. 120).

Choez (2017) afirma: “A nuestro entender, controlar es la comparación entre lo planificado y lo ejecutado, en ese momento aparece el control como tal, por tanto, no estamos de acuerdo con Zubaga cuando hace referencia a “correcciones” como parte del control” (p.18).

Coz & Perez (2017) afirman:

El control interno constituye una faceta fundamental de la gestión administrativa. Se trata de la serie de sistemas, decisiones, acciones e instrumentos de aplicación consistente, articulados en los procesos y proyectos de la organización, que se desarrollan en puntos previos, coincidentes o posteriores a determinados actos administrativos como un medio para el logro de los objetivos previstos. Así, el control interno está presente en todos los procesos empresariales desde antes que éstos den inicio y, mediante procesos de verificación y otros similares, hasta después de que han concluido. (p.37).

Vega & Ortiz (2017) afirman:

El sistema de control interno es una nueva concepción de la gestión y el control

empresarial, y es por eso que debe ser conocido como un cambio en los métodos y estilos de trabajo, para garantizar la eliminación de aquellos métodos que obstaculizaban el proceso e instaurar nuevos que lo garantice, para la posteridad de la organización y la aplicación de procedimientos de trabajo y normas que garanticen un desempeño adecuado y la obtención de resultados favorables para la empresa tanto cuantitativos como cualitativos. (p.220).

Hernández & Sanchez (2017c) afirma:

El control es la acción de medir y asegurar que los resultados se adecuen a los objetivos establecidos. Esta acción permite comparar los resultados obtenidos con los estándares establecidos en los planes de la empresa y posteriormente proponer correcciones de mejora. (p. 55).

De las afirmaciones anteriores podemos concluir que el control es tan importante como los otros procesos ya que este nos permitirá evaluar lo planeado con lo ejecutado y de ser necesario implementar correctivos para una optimización de los recursos; y se direcciona un correcto flujo para las operaciones y el comportamiento de la empresa.

2.1.1.7.2 *Control en las organizaciones.*

a) *El proceso de control.*

Cabrera (2020) afirma:

Es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos

de planificación, para diseñar sistemas de reinformación, para comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, para determinar si existen desviaciones y para medir su importancia, así como para tomar aquellas medidas que se necesiten para garantizar que todos los recursos de la empresa se usen de la manera más eficaz y eficiente posible para alcanzar los objetivos de la empresa.

IT Refresh (2018) afirma:

El control de procesos afecta directamente la productividad del negocio. Como actualmente las relaciones comerciales se dan a velocidades cada vez más elevadas, armonizar los procesos dentro de una empresa garantiza la ejecución de los servicios en el menor tiempo posible y con mayor rendimiento al final del proceso. Todo ello partiendo de un solo punto y obedeciendo pasos rigurosos, lo que también facilita a la hora de identificar problemas en la estructura corporativa.

Como todo proceso este es sistemático y paso a paso, no basta con el cumplimiento de los objetivos sino tener en cuenta que se debe ser eficaz y eficiente con la utilización de los recursos de la empresa, estableciendo estándares y procedimientos que permitan medir el rendimiento y de ser necesario tomar medidas correctivas: “Entonces, se puede afirmar que el proceso de control es la continuación de la planificación, ya que en dicha etapa se evaluará los resultados obtenidos y se tomarán las medidas correctivas necesarias” (Rodríguez, 2021b, p.30).

b) *Control de gestión.*

A continuación se presentan algunas definiciones que dan diferentes autores sobre el control de gestión según su punto de vista:

“El control de gestión es una forma de monitorear el plan estratégico de la organización, a través de indicadores de gestión que están alineados con objetivos, metas y responsables” (Orellana, 2019).

Baledon (2019a) “El sistema de control de gestión ofrece a las empresas un análisis de la información de la empresa para analizar el resultado económico de la empresa y mejorar y facilitar la toma de decisiones” (P.46).

Esneca (2020) afirma:

El control de gestión es un proceso que se encarga de guiar la gestión empresarial hacia los objetivos propuestos. Asimismo, este proceso es una herramienta que permite evaluar la gestión realizada hasta el momento. Tradicionalmente, los controllers financieros se dedicaban al control operativo, controlando la contabilidad de costes. Aun así, si no se ha estado en contacto con este oficio no es fácil comprender todas las tareas de un controller.

Un sistema de control de gestión trata de mejorar la competitividad de una empresa. Un complemento perfecto para llevar a cabo una gestión de negocio eficaz y eficiente. Controlar y conocer todos los datos de nuestra empresa y conectarlos con la toma de las decisiones se convierte en una de las tareas más

complicadas y más relevantes que debemos realizar. (Baledon, 2019b, p.47)

De las opiniones de los autores concluimos que el control de gestión tiene como herramienta principal a los indicadores de gestión para proporcionar información oportuna y relevante para la toma de decisiones y por ende evitar o afrontar problemas que puedan desequilibrar a la empresa.

a. Características.

Walterman (2018) afirma que el control de gestión tiene las siguientes características:

Flexibilidad: un sistema de gestión eficaz debe ser flexible para adaptarse a los cambios en el mercado o a otro tipo de factores externos, de este modo, se podrán realizar tomas de decisiones rápidas acordes a los cambios producidos.

Elemento comunicador: la comunicación interna que hay en la empresa es bidireccional. Los responsables comunican los objetivos estratégicos a los trabajadores y éstos los resultados de tus tareas de cara a la consecución de las metas establecidas.

Concreción: no por contener mucha información se va a conseguir un mejor resultado. El control de gestión debe basarse en un pequeño número de variables o indicadores, serán aquellos más cruciales para el desarrollo empresarial. De este modo se manejan pocos datos, pero muy valiosos.

Interpretación: entre las funciones del controller destaca la interpretación de los datos recogidos por el sistema de control de gestión para poder emitir un

veredicto sobre la evaluación de la situación.

Toda esta información deberá estar contenida en el plan estratégico o en el plan de marketing según la naturaleza del indicador. En Waltermán utilizamos un único documento, para poder cumplir las características o valores que acabamos de comentar.

Comentario: A lo que menciona Waltermán podemos adicionar que es Integral y Periódico; porque tiene una visión panorámica de las empresas u organizaciones y abarca todos los aspectos de las actividades que se desarrollan en la misma; tiende a ser secuencial y sigue un esquema predeterminado, respectivamente.

2.1.1.7.3 *Evaluación*

Fred R. David (2016) afirma:

(...), la mayoría de los estrategas concuerdan en que la evaluación de estrategias es vital para el bienestar de una organización; las evaluaciones oportunas pueden alertar a la gerencia de los problemas o los posibles problemas antes de que la situación se vuelva crítica. La evaluación de estrategias comprende tres actividades básicas: 1) examinar las bases de la estrategia de una empresa, 2) comparar resultados esperados contra los reales y (3) aplicar medidas correctivas que garanticen que el desempeño cumpla con lo planeado(..).

La retroalimentación adecuada y oportuna es la base para una evaluación efectiva de las estrategias. La evaluación de estrategias no será menos que la información en la que se basa. Demasiada presión por parte de los altos directivos podría generar que los gerentes de niveles inferiores inventen cifras que consideren satisfactorias. (p. 287).

De lo indicado por Fred R. David estamos de acuerdo con que las evaluaciones oportunas alertan a los altos mandos sobre los riesgos que pueda tener la organización y que se puedan convertir en problemas potenciales.

2.3. Definición de Términos Básicos

Auditoría. Se puede definir a la auditoría de varias maneras según el tipo de auditoría que se aplique a la entidad, de manera muy general se puede decir que, es la actividad por la cual se verifican las actividades contables, es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que se muestran. (Mendivil, 2016, p. 1).

Fiscalización Tributaria. Es el procedimiento mediante el cual la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), comprueba la correcta determinación de los contribuyentes, así como las obligaciones formales relacionadas a ellas. Este procedimiento culmina con la notificación de la Resolución de Determinación y, de ser el caso, de las Resoluciones de Multa que correspondan por las infracciones que se detecten en el desarrollo del procedimiento. (Verona, 2016).

Impuesto a la Renta. El impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente. (Rankia, 2018).

Código Tributario. Es un conjunto unitario, ordenado y sistematizado de normas y principios jurídicos, que rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos, estableciendo los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario, en el Perú, mediante el Decreto Supremo N.º 133-

2013-EF, se aprobó el Texto Único Ordenado del Código Tributario. (Gamarra, 2019, p.24)

El Planeamiento Tributario. Se refleja en la capacidad que tienen las personas al hacer actividades económicas de manera legal y en la mejor forma posible, siendo eficientes y evitando consecuencias tributarias perjudiciales a la empresa en marcha. (Fiscales, 2019).

Sistema Tributario Nacional. El Sistema Tributario del Perú, establecida por el Poder Ejecutivo mediante el Decreto Legislativo N° 771 “Ley Marco del Sistema Tributario Nacional”, cuya Ley está vigente desde 1994, por tanto, este sistema se esquematiza de la siguiente manera: (SUNAT, 2017).

Indicadores de gestión. Es una expresión cuantitativa de cada proceso teniendo en cuenta la conducta y el desempeño, donde la capacidad al ser comparada en el nivel de referencia. Para poder trabajar con cada indicador debe crear un sistema que vaya desde la comprensión de los hechos hasta tomar decisiones para poder mantener el proceso de cual dan cuenta. (Sovero, 2017a, p. 22).

Gestión empresarial. La gestión empresarial se define como proceso de planificar, organizar, direccionar y controlar activos de las empresas, para poder obtener alcanzar los objetivos propuestos. (Sovero, 2017b, p. 22).

Planificación empresarial. La planificación empresarial es una función muy importante de la gestión empresarial, es el proceso inicial de la administración. Debe ser realizado profesionalmente teniendo en cuenta que el trabajo que se realiza es complejo en cada nivel de la empresa. Mediante la planificación se puede determinar el futuro, las

acciones y los recursos para que se puedan alcanzar los objetivos y metas trazadas por las empresas. (Sovero, 2017c, p. 25).

Plan de Calidad. El primer paso para el plan de calidad es compromiso de la alta dirección: este es el primer paso y el más importante para el desarrollo de cualquier plan de calidad, pues busca cambiar la forma de trabajo para la empresa este cambio cultural solo es posible implementar si se cuenta con el apoyo y el compromiso de la alta administración en caso esto no ocurra las probabilidades de éxito son mínimas. (Sovero, 2017d, p. 30).

Evaluación de los resultados. Uno de los errores más grande que se comete es creer q la capacitación es un gasto y no una inversión, es muy importante que la capacitación sea un proceso constante dentro de la empresa porque es necesario que este se adapte a los cambios y exigencias actuales. (Sovero, 2017e, p. 30).

Organización. La organización es un proceso para ordenar el trabajo, la autoridad y los recursos dentro de una organización, así poder lograr los objetivos establecidos en las empresas. Es decir, ayuda a determinar qué tareas hay que hacer, quién las debe realizar, como agrupar las actividades, a quién se le reporta el grado de avance y donde se toman las decisiones. La estructura organizacional permite identificar las tareas que los colaboradores deben desempeñar para garantizar el cumplimiento de las metas. Asimismo, esta estructura debe ser diseñada de tal forma se puedan identificar quien se encargará de realizar las funciones y quien será aquella persona responsable del análisis de los resultados. (Mendoza & Sanchez, 2018a, p. 33).

Dirección. Esta función de la administración consiste en motivar, influir y comunicar a los subordinados, los objetivos fijados por la empresa. Asimismo, permite lograr la realización efectiva de lo planeado por la organización, con el fin de mejorar la relación laboral entre el empleado y la organización mediante un buen canal de comunicación. (Mendoza & Sanchez, 2018b, p. 34).

Control. Una vez identificadas las metas, estructurado los objetivos, delimitado las funciones y motivado al personal, siempre existe la posibilidad de no cumplir con lo establecido. Por ello, el Control se define como aquella función de la administración que consiste en vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones necesarias. Así poder dar seguimiento a las actividades para garantizar que se cumplan según lo planeado. (Mendoza & Sanchez, 2018c, p. 34).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

La presente investigación fue de enfoque cuantitativo, debido a que cumple rigurosamente con el método científico, la finalidad es comprobar las hipótesis, y se hizo uso de métodos estadísticos para el análisis de los datos que se recolectaron con los instrumentos de investigación.

Hernández, Fernández & Baptista (2010) afirman:

Su proceso de investigación se concentra en las mediciones numéricas. Utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder sus preguntas de investigación. Este enfoque utiliza los análisis estadísticos. Se da a partir de la recolección, la medición de parámetros, la obtención de frecuencias y estadígrafos de población.

3.2. Variables

Variable 01: Auditoría Tributaria

Dimensiones:

Control interno

Obligaciones tributarias

Hallazgos de auditoría

Infracciones tributarias

Variable 02: Gestión Empresarial**Dimensiones:**

Planificación

Organización

Dirección

Control

3.2.1. Operacionalización de las variables.

La Auditoría Tributaria y la Gestión Empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Tabla 1*Matriz de Operacionalización de variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría Tributaria	Ruiz & Molina (2019a) afirma: La auditoría tributaria es un control crítico y sistemático que utiliza un conjunto de técnicas y métodos diseñados para verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se desarrolla teniendo en cuenta la normativa tributaria vigente y los principios contables generalmente aceptados durante el período de auditoría.	Control interno	Nivel de Control Interno
			Nivel del cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago
		Obligaciones tributarias	Nivel de cumplimiento Formales y Sustanciales
			Prestación Tributaria
		Infracciones tributarias	Infracciones relacionadas con las declaraciones (un ítem exclusivo) y comunicaciones (un ítem exclusivo).
			Infracciones relacionadas con permitir el control de la administración ,informar y comparecer ante la misma
		Hallazgos de auditoria	Informe
			Seguimiento
Gestión Empresarial	La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo. (Arévalo, Rivera, Zorrilla, 2019, p.45)	Planificación	Procesos de planeación
			desarrollo de estrategias
			Cronograma de actividades
			cumplimiento de objetivos
		Organización	Organigrama
			Cultura organizacional
			Capacitación Al Personal
			conocimientos de las funciones
		Dirección	Toma de decisiones
			Comunicación
			Motivación
			Liderazgo
		Control	Desempeño laboral
			Retroalimentación
Supervisión			
Evaluación			

Fuente: Elaboración Propia

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

La auditoría tributaria se relaciona directamente con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

3.3.2. Hipótesis específicas.

La auditoría tributaria se relaciona directamente con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

La auditoría tributaria se relaciona directamente con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

La auditoría tributaria se relaciona directamente con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

La auditoría tributaria se relaciona directamente con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

3.4. Tipo de la investigación

La presente investigación fue de tipo básica debido a que se centra en generar y promover conocimiento acerca de la relación entre las variables auditoría tributaria y gestión administrativa.

Rodriguez (2020) afirma:

La investigación básica o fundamental busca el conocimiento de la realidad o de los fenómenos de la naturaleza, (...). Este tipo de investigación no busca la aplicación

práctica de sus descubrimientos, sino el aumento del conocimiento para responder a preguntas o para que esos conocimientos puedan ser aplicados en otras investigaciones.

Asimismo, la presente investigación fue de nivel correlacional, pues busca determinar el grado de correlación entre las variables auditoría tributaria y gestión administrativa.

Mejia (2017) afirma:

La investigación correlacional es un tipo de investigación no experimental en la que los investigadores miden dos variables y establecen una relación estadística entre las mismas (correlación), sin necesidad de incluir variables externas para llegar a conclusiones relevantes. Por ejemplo, se puede investigar la correlación entre tiempo invertido en estudiar una materia y las calificaciones obtenidas.

3.5. Diseño de la investigación

La presente investigación fue de diseño no experimental, debido a que no hubo manipulación de las variables y los hechos acontecieron independientemente de la realización de la tesis por los investigadores. Es decir, se tomó recolección de datos de hechos ya existentes.

En un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque

ya sucedieron, al igual que sus efectos. (Sampieri, Fernández y Baptista, 2014a, p. 152).

La tesis fue de corte transversal o transeccional, debido a que la recolección de datos se obtuvo en un solo momento en el tiempo. “Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como *tomar una fotografía* de algo que sucede, (...). A su vez, los diseños transeccionales se dividen en tres: exploratorios, descriptivos y correlacionales-causales” (Sampieri, Fernández y Baptista, 2014b, p. 154-155).

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población.

La presente investigación tuvo como población objetivo a los colaboradores del área administrativo y contable; siendo un número de 18 colaboradores.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014c), la población es: “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p.174).

3.6.2. Muestra.

En la presente investigación no se consideró muestra debido a que la población es pequeña (18 sujetos), fue accesible y manejable; no hubo necesidad de sacar muestra en ese tamaño de población.

3.7. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

La técnica que se usó fue la de encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios, uno para cada variable y con alternativas de escala tipo Likert.

Los cuestionarios fueron aplicados de manera presencial y de forma anónima. “Una definición técnica de la encuesta, la define como: una herramienta o instrumento estandarizada/o que permite obtener información acerca de una muestra de la población total” (Dorado, 2002, citado en Blanco 2011a, p.75).

Particularmente, el cuestionario permite obtener información sobre las personas en estudio de manera sistemática y ordenada. Esa información puede ser sobre sus trayectorias académicas, laborales, sociales, familiares, vitales; (...); las características estructurales o medio ambiente dentro del cual aquellos están insertos, entre otros (Sierra, 1988, citado en Blanco 2011b, p. 75).

A continuación, las fichas técnicas de los cuestionarios:

Tabla 2

Ficha técnica del cuestionario para la variable Auditoría tributaria.

Variable a medir:	Auditoría tributaria
Número de ítems:	25
Tipo de respuesta	Cerrada
Escala:	Tipo Likert
Valores de escala:	Siempre (5); Casi siempre (4); Indiferente (3); Casi nunca (2); Nunca (1).
Dimensiones:	4
Sujetos a lo que se le aplicó:	18

Fuente: elaboración propia.

Tabla 3

Ficha técnica del cuestionario para la variable Gestión empresarial.

Variable a medir:	Gestión empresarial
Número de ítems:	24
Tipo de respuesta	Cerrada
Escala:	Tipo Likert
Valores de escala:	Siempre (5); Casi siempre (4); Indiferente (3); Casi nunca (2); Nunca (1).
Dimensiones:	4
Sujetos a lo que se le aplicó:	18

Fuente: elaboración propia.

3.8. Análisis de confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Para evaluar la confiabilidad de los instrumentos se aplicó la prueba del Alfa de Cronbach para cada cuestionario, mediante una prueba piloto aplicada a 10 colaboradores pertenecientes a la población objetivo identificado en la presente investigación.

Tabla 4

Interpretación de los coeficientes de Alfa de Cronbach.

ESCALA	CATEGORÍA
$r = 1$	Confiabilidad perfecta
$0,90 \leq r \leq 0,99$	Confiabilidad muy alta
$0,70 \leq r \leq 0,89$	Confiabilidad alta
$0,60 \leq r \leq 0,69$	Confiabilidad aceptable
$0,40 \leq r \leq 0,59$	Confiabilidad moderada
$0,30 \leq r \leq 0,39$	Confiabilidad baja
$0,10 \leq r \leq 0,29$	Confiabilidad muy baja
$0,01 \leq r \leq 0,09$	Confiabilidad despreciable
$r = 0$	Confiabilidad nula

Fuente: Valderrama (2018).

Los resultados fueron:

Tabla 5

Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Auditoría tributaria.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,968	25

Nota: prueba piloto aplicada a 10 colaboradores de la población de estudio.

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

El coeficiente Alfa de Cronbach indicó un valor de 0,968; lo cual evidencia que el cuestionario para la variable Auditoría tributaria posee confiabilidad muy alta (ver tabla de interpretación de valores), por lo tanto, bajo ese respaldo se pudo aplicar el instrumento mencionado.

Tabla 6

Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Gestión empresarial.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,975	24

Nota: prueba piloto aplicada a 10 colaboradores de la población de estudio.

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

El coeficiente Alfa de Cronbach indicó un valor de 0,975 lo cual evidencia que el cuestionario para la variable Gestión empresarial posee confiabilidad alta (ver tabla de interpretación de valores), por lo tanto, bajo ese respaldo, se pudo aplicar el instrumento mencionado.

Validez de los cuestionarios

La validación de los cuestionarios se efectuó por medio de la técnica del Juicio de expertos. Se procedió a pedir a 03 expertos que evalúen ambos cuestionarios y emitan su decisión o veredicto. El criterio de selección para los expertos fue que sean personas con conocimiento solvente en las variables de la presente tesis.

A continuación se presenta una tabla resumen de los veredictos de los 03 expertos:

Tabla 7

Resumen del veredicto de los expertos.

Experto	Grado académico o Título profesional	Cuestionario evaluado	Puntaje	Veredicto - decisión
Sandra Camarena Alberca	Magister en Administración Estratégica de Empresas	Auditoría interna	47	Se puede aplicar
Sandra Camarena Alberca	Magister en Administración Estratégica de Empresas	Gestión empresarial	46	Se puede aplicar
Sindy Huaringa Campos	Contadora Pública	Auditoría interna	42	Se puede aplicar
Sindy Huaringa Campos	Contadora Pública	Gestión empresarial	45	Se puede aplicar
Katherine Chunga Callan	Licenciada en Economía	Auditoría interna	37	Se puede aplicar
Katherine Chunga Callan	Licenciada en Economía	Gestión empresarial	42	Se puede aplicar

Fuente: elaboración propia.

Se pone énfasis en que todos los puntajes de los expertos están entre 37 y 47 puntos, tomando en cuenta que el puntaje máximo de la ficha de evaluación para juicio de expertos es de 50 puntos; lo que ratifica los veredictos o decisiones de los expertos en que se puede aplicar ambos cuestionarios.

CAPITULO IV RESULTADOS

Capítulo IV Resultados

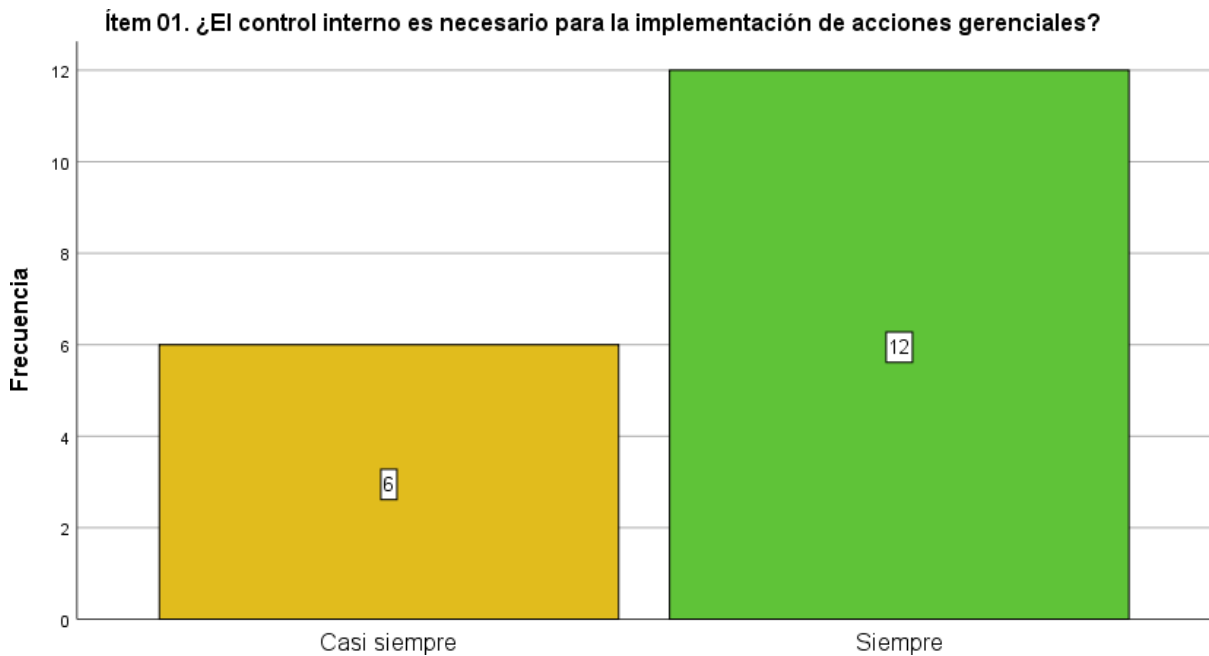
4.1.1. Resultados descriptivos

En el presente sub título se hace una descripción ítem por ítem de ambos cuestionarios para la variable Auditoría tributaria, y para la variable Gestión empresarial respectivamente; se presentan los ítems con sus respectivos gráficos de barras y su descripción.

Cuestionario para la variable Auditoría tributaria.

Figura 3

Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Auditoría tributaria.

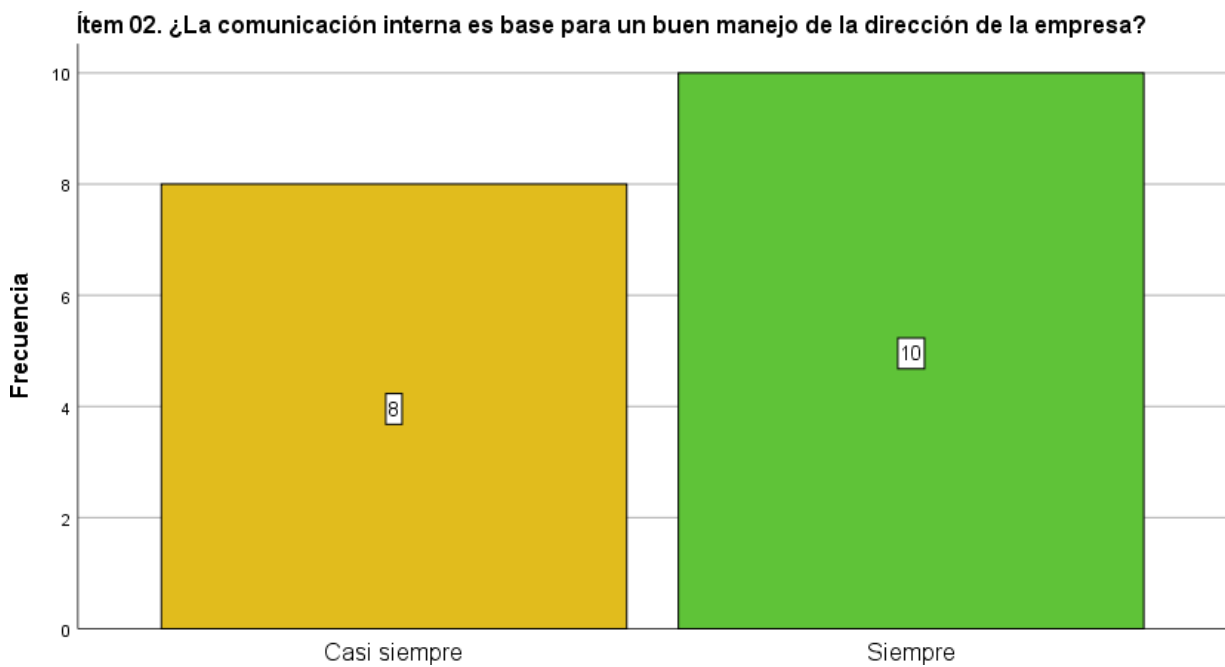


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 3, de un total de 18 colaboradores del área administrativas y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 06 indicaron que casi siempre el control interno es necesario para la implementación de acciones gerenciales. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 4

Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Auditoría tributaria.

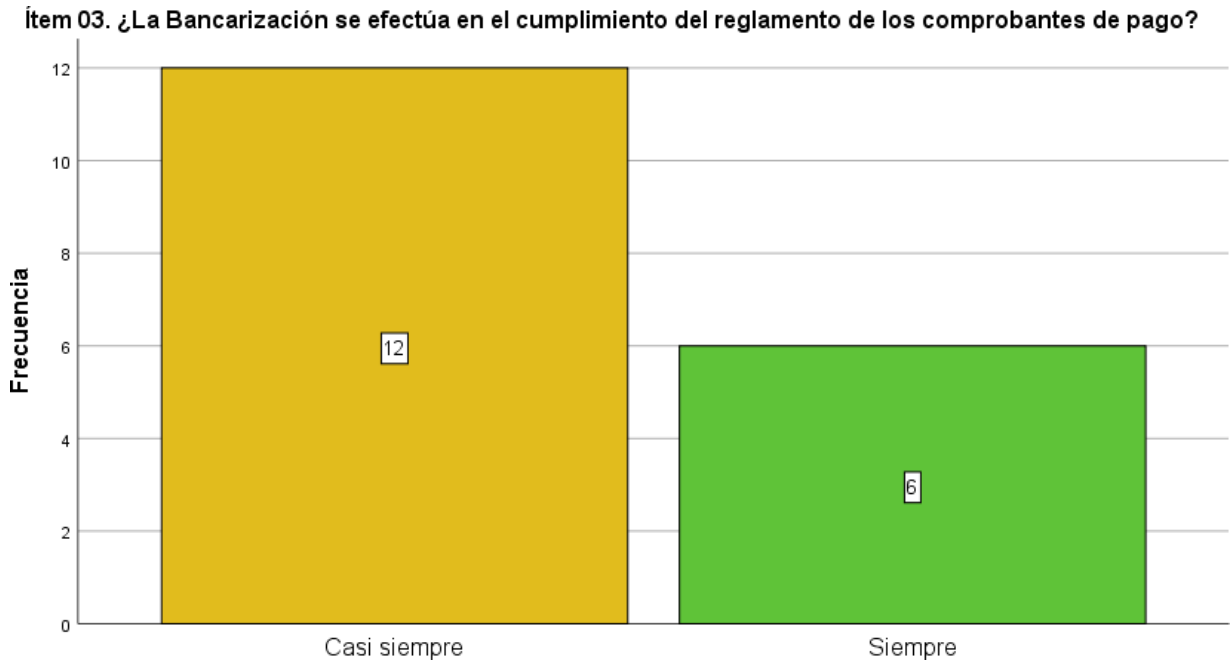


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 4, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre la comunicación interna es base para un buen manejo de la dirección de la empresa. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 5

Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Auditoría tributaria.



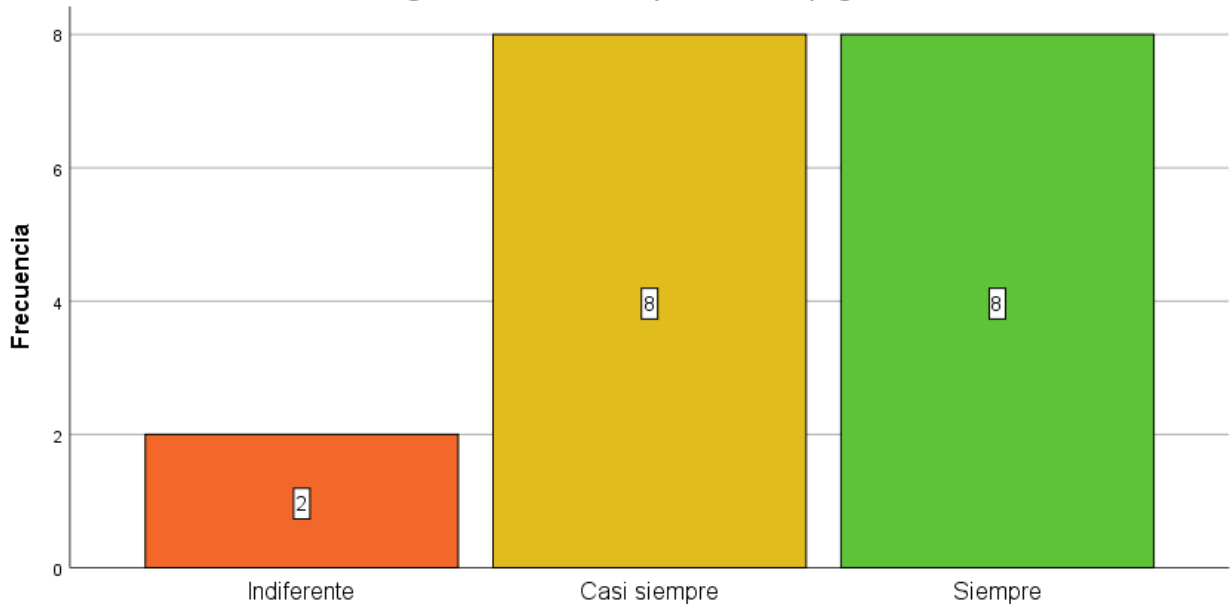
Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 5, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre la bancarización se efectúa en el cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 6

Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Auditoría tributaria.

Ítem 04. ¿Las facturas y boletas están debidamente documentados con sus guías de remisión y cumplen con los reglamentos de los comprobantes de pago?

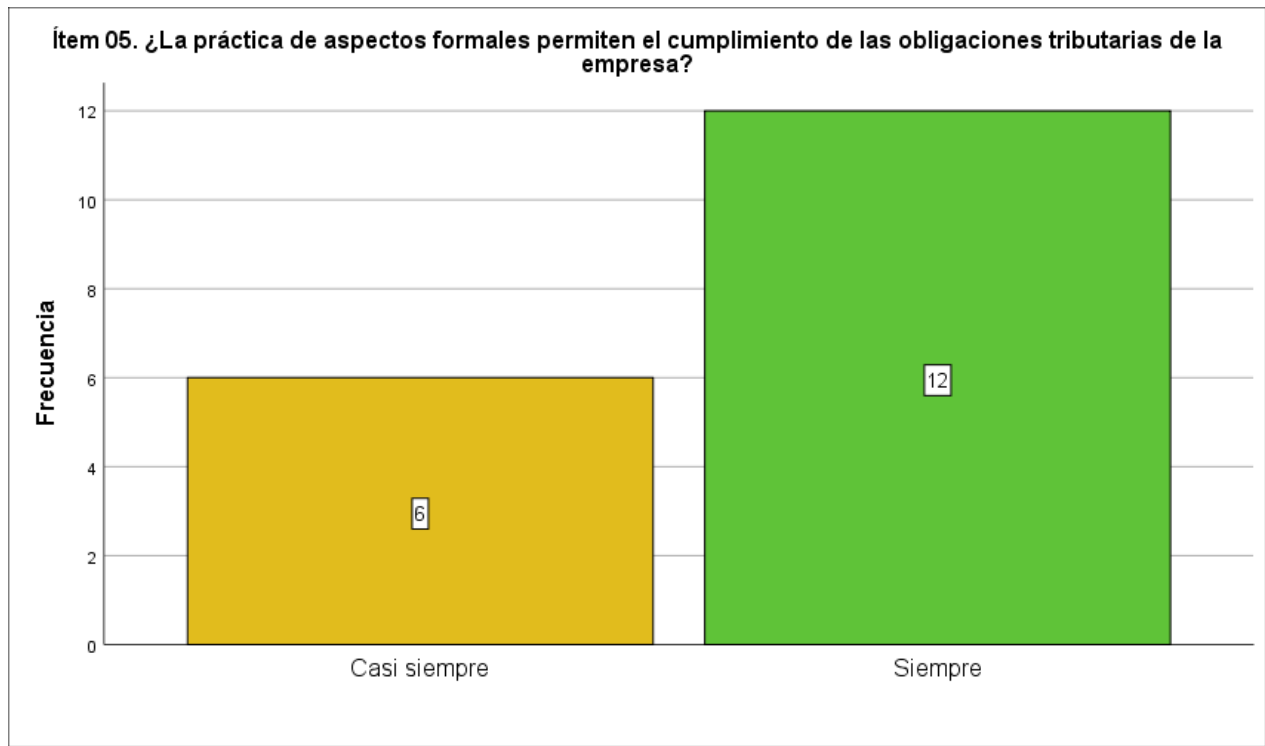


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 6, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre, 02 indicaron actitud indiferente en que las facturas y las boletas están debidamente documentados con sus guías de remisión y cumplen con los reglamentos de los comprobantes de pago. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 7

Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Auditoría tributaria.

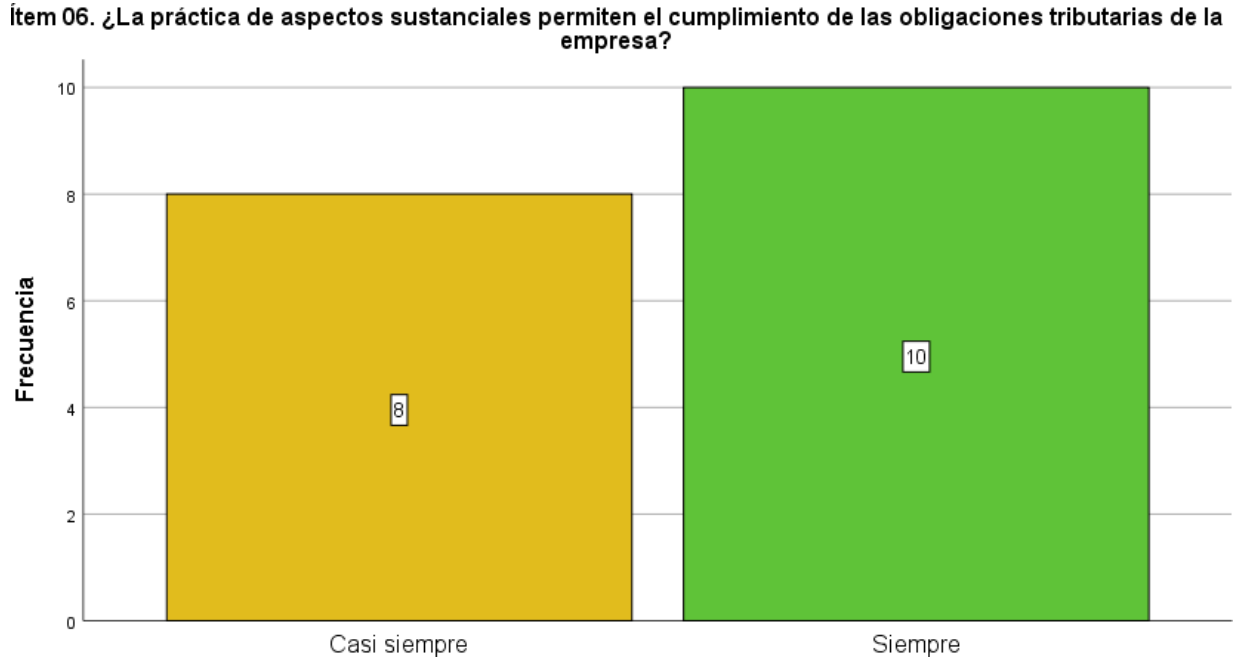


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 7, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 06 indicaron que casi siempre la práctica de los aspectos formales permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 8

Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Auditoría tributaria.

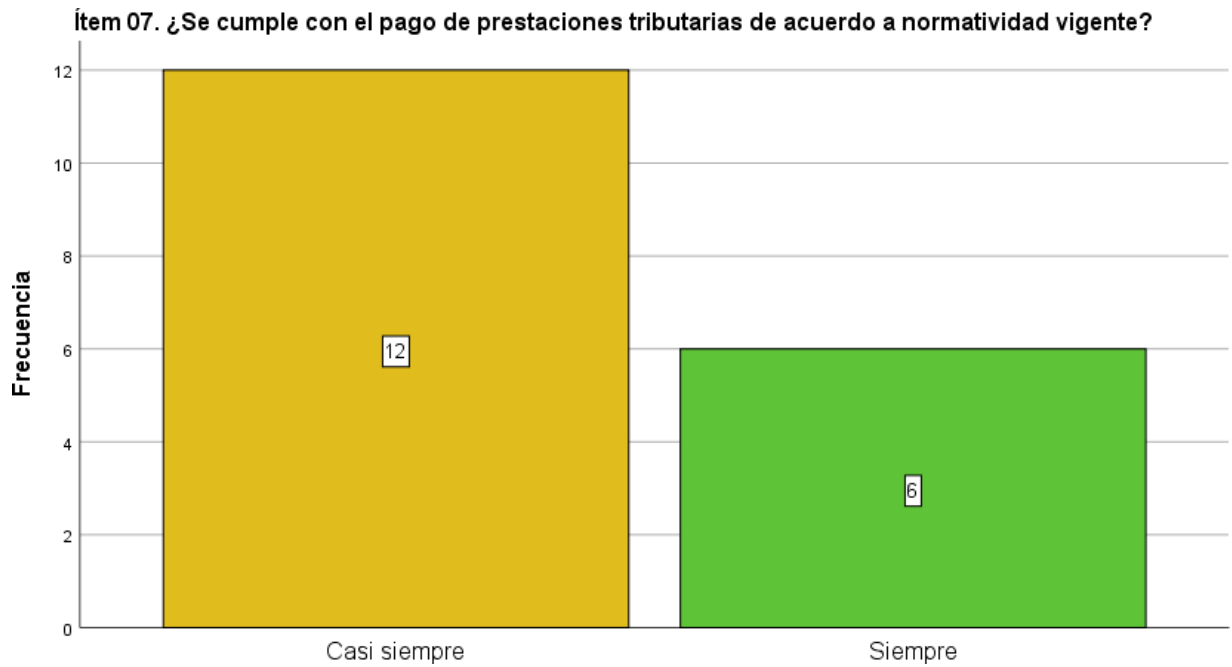


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 8, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre la práctica de los aspectos sustanciales permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 9

Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Auditoría tributaria.

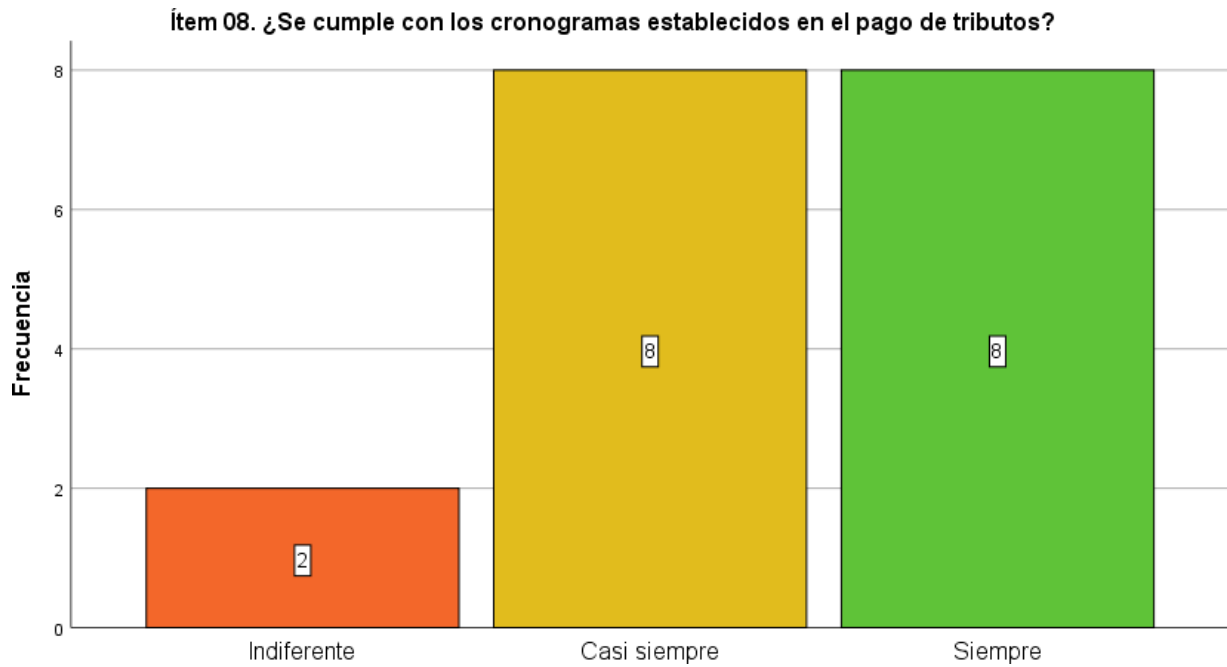


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 9, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre se cumple con el pago de las prestaciones tributarias de acuerdo a normatividad vigente. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 10

Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Auditoría tributaria.

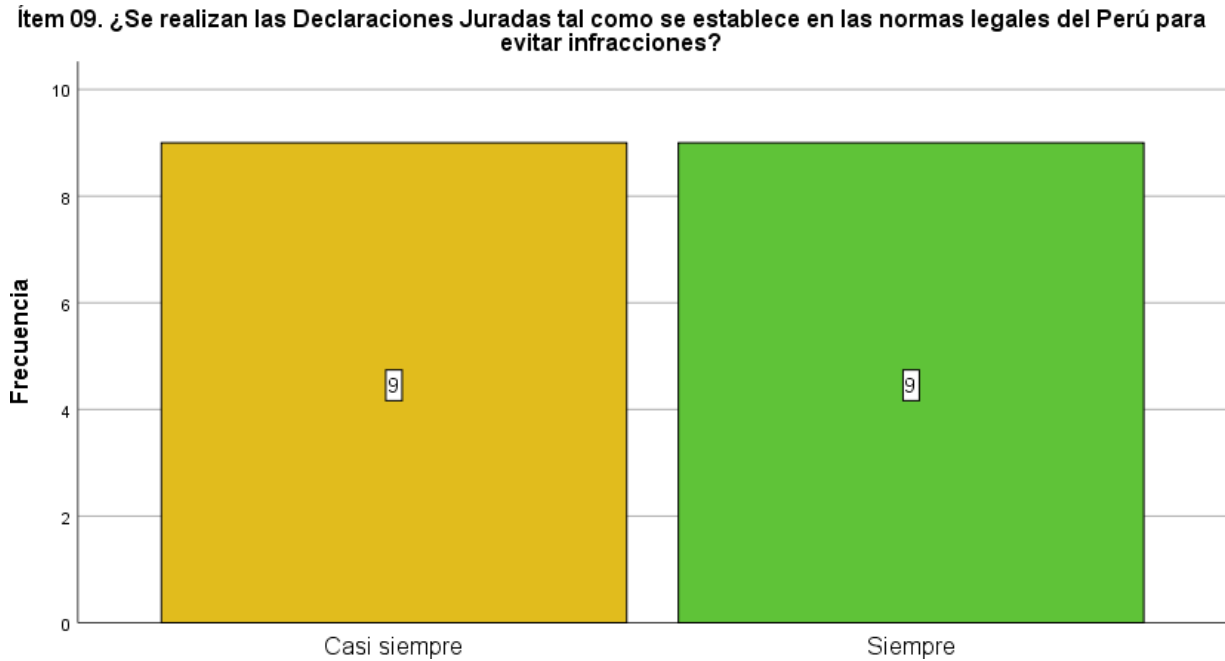


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 10, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre, 02 indicaron actitud indiferente en que se cumple con los cronogramas establecidos en el pago de tributos. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 11

Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Auditoría tributaria.

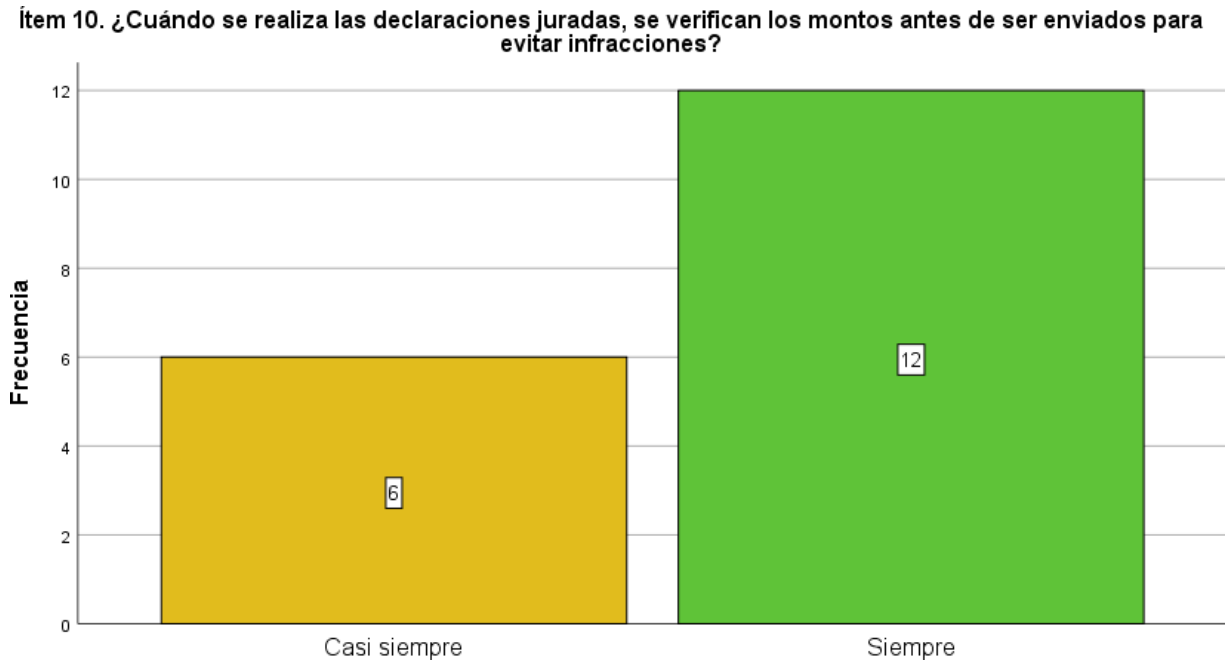


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 11, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre se realizan las declaraciones juradas tal como se establece en las normas legales del Perú para evitar infracciones. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 12

Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Auditoría tributaria.

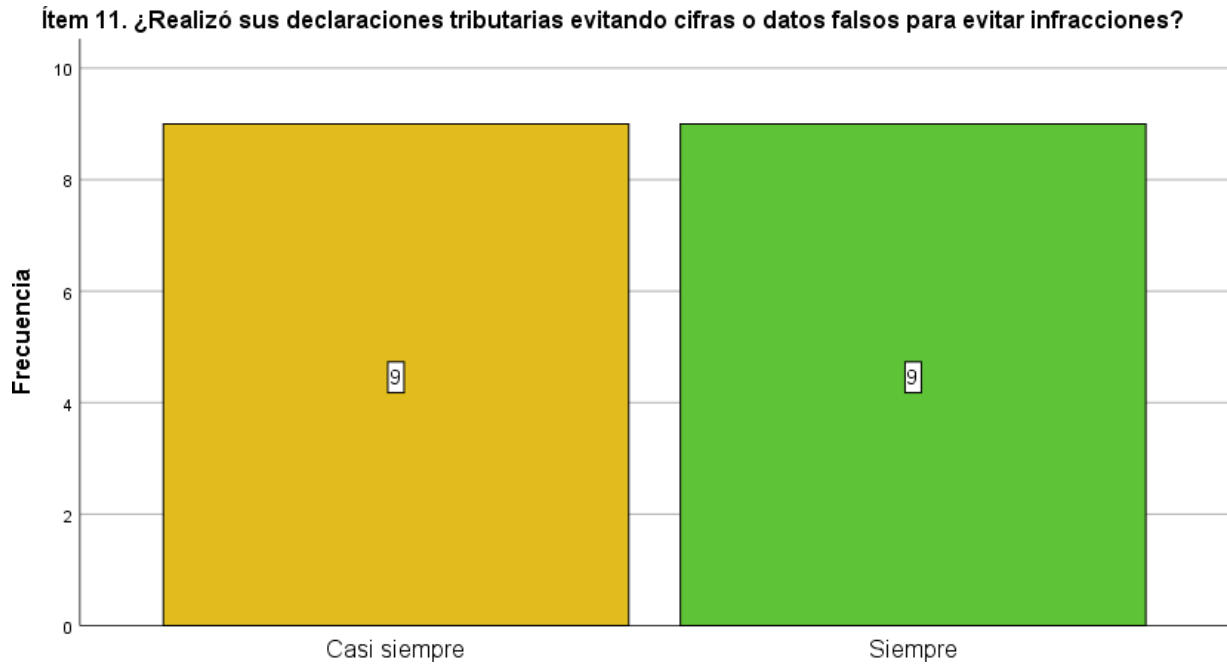


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 12, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 06 indicaron que casi siempre se verifican los montos antes de ser enviados para evitar infracciones cuando se realiza las declaraciones juradas. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 13

Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Auditoría tributaria.

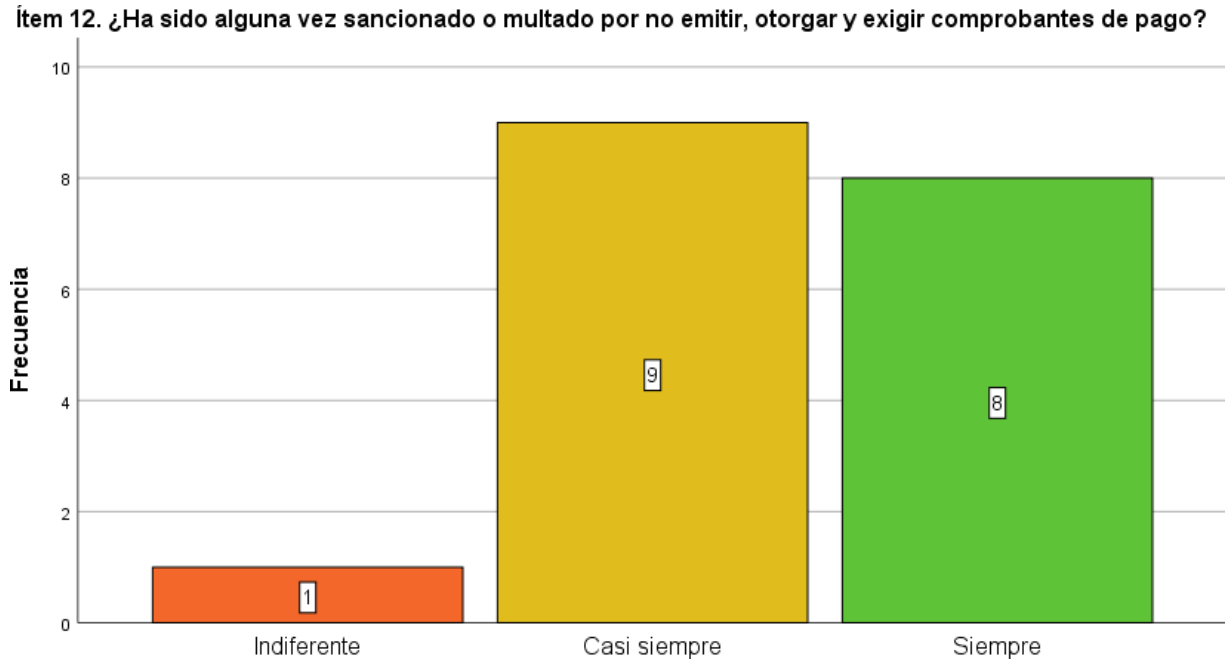


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 13, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre realizaron sus declaraciones tributarias evitando cifras o datos falsos para evitar infracciones. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 14

Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Auditoría tributaria.

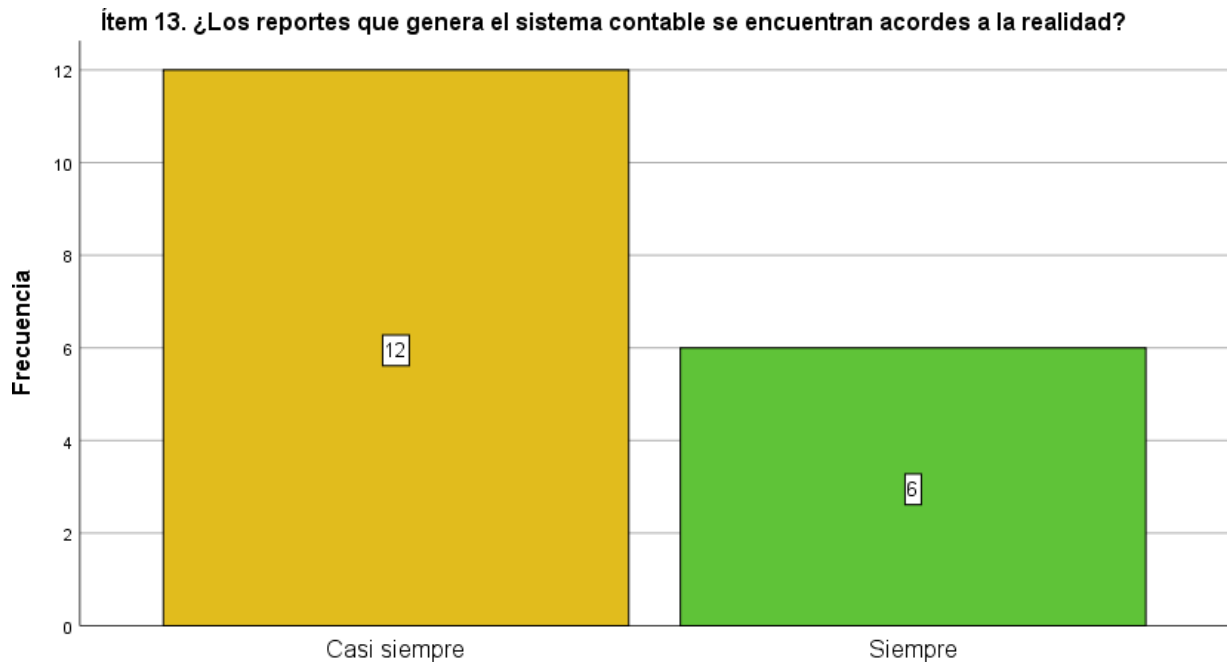


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 14, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que ha sido sancionado o multado por no emitir, otorgar, exigir comprobantes de pago. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 15

Gráfico de barras para el ítem 13 de la variable Auditoría tributaria.

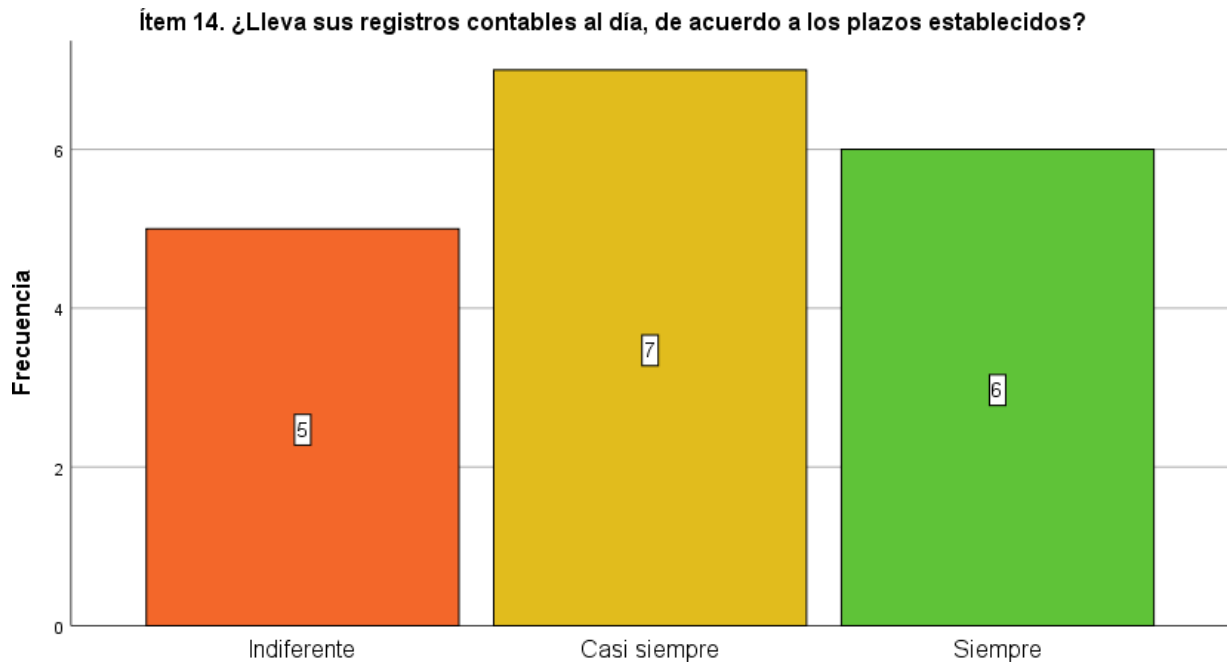


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 15, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 06 indicaron que casi siempre los reportes que generan el sistema contable se encuentran acordes a la realidad. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 16

Gráfico de barras para el ítem 14 de la variable Auditoría tributaria.

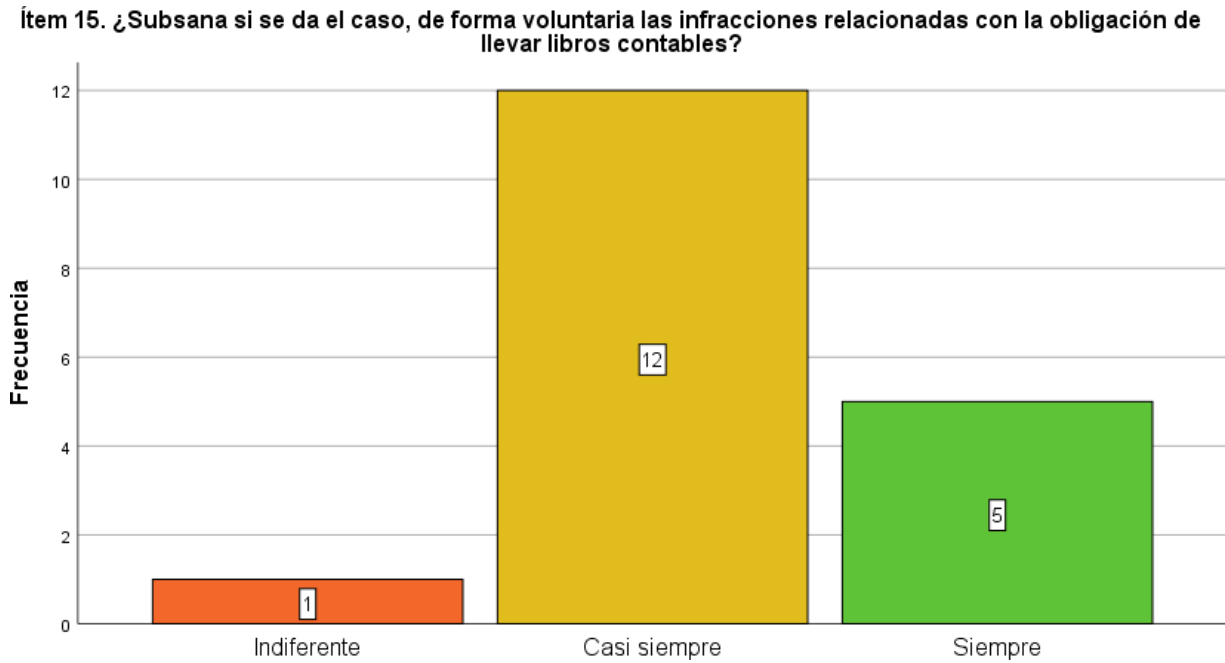


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 16, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 07 indicaron que casi siempre, 05 indicaron una actitud indiferente en que llevan sus registros contables al día, de acuerdo los plazos establecidos. Se afirma que la percepción en la mayoría de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 17

Gráfico de barras para el ítem 15 de la variable Auditoría tributaria.



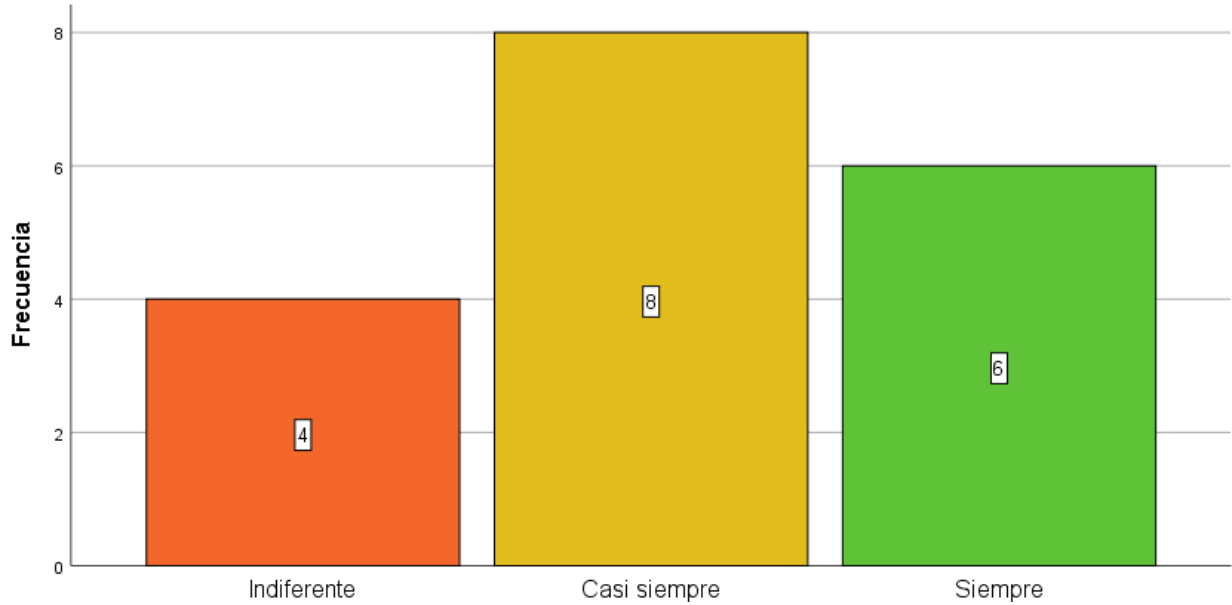
Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 17, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 05 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que se subsana de forma voluntaria las infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros contables. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 18

Gráfico de barras para el ítem 16 de la variable Auditoría tributaria.

Ítem 16. ¿Mantiene conocimiento de las multas y sanciones que puede incurrir en caso de incumplimiento a la normativa?

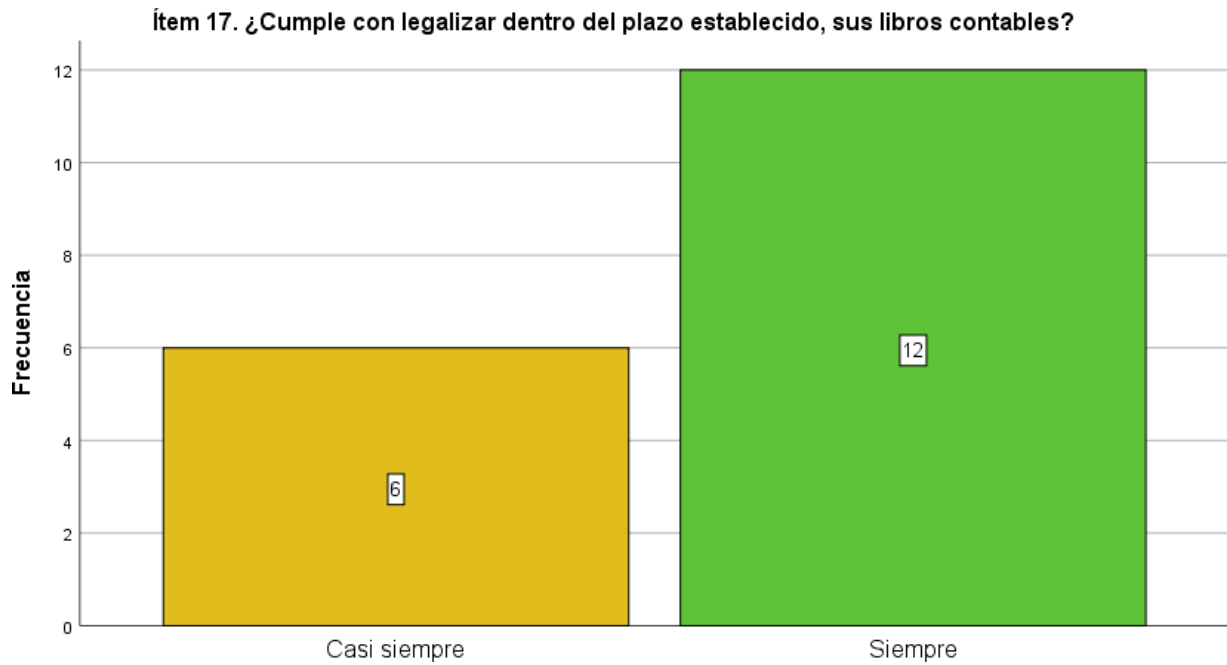


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 18, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 04 indicaron una actitud indiferente en que se mantiene conocimiento de las multas y sanciones que puede incurrir en caso de incumplimiento a la normativa. Se afirma que la percepción en casi la mayoría de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 19

Gráfico de barras para el ítem 17 de la variable Auditoría tributaria.



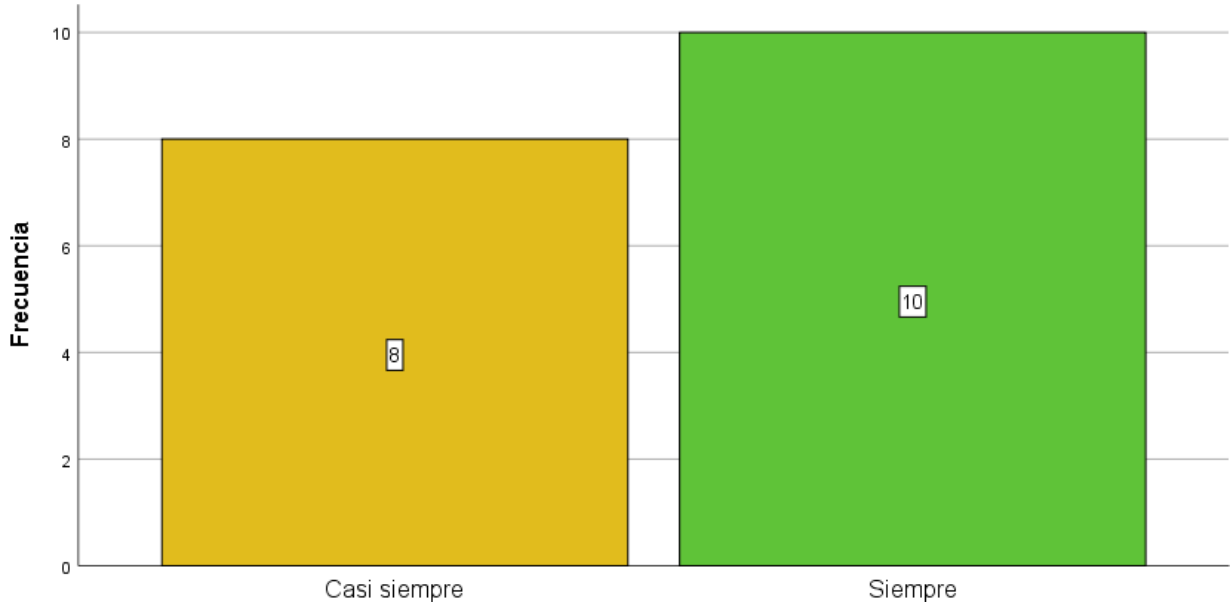
Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 19, de un total de 18 colaboradores del área administrativas y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 06 indicaron que casi siempre se cumple con legalizar dentro del plazo establecido los libros contables. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 20

Gráfico de barras para el ítem 18 de la variable Auditoría tributaria.

Ítem 18. ¿Se acoge al régimen de incentivos y rebajas en las infracciones referidas a la obligación de informar sus declaraciones juradas?

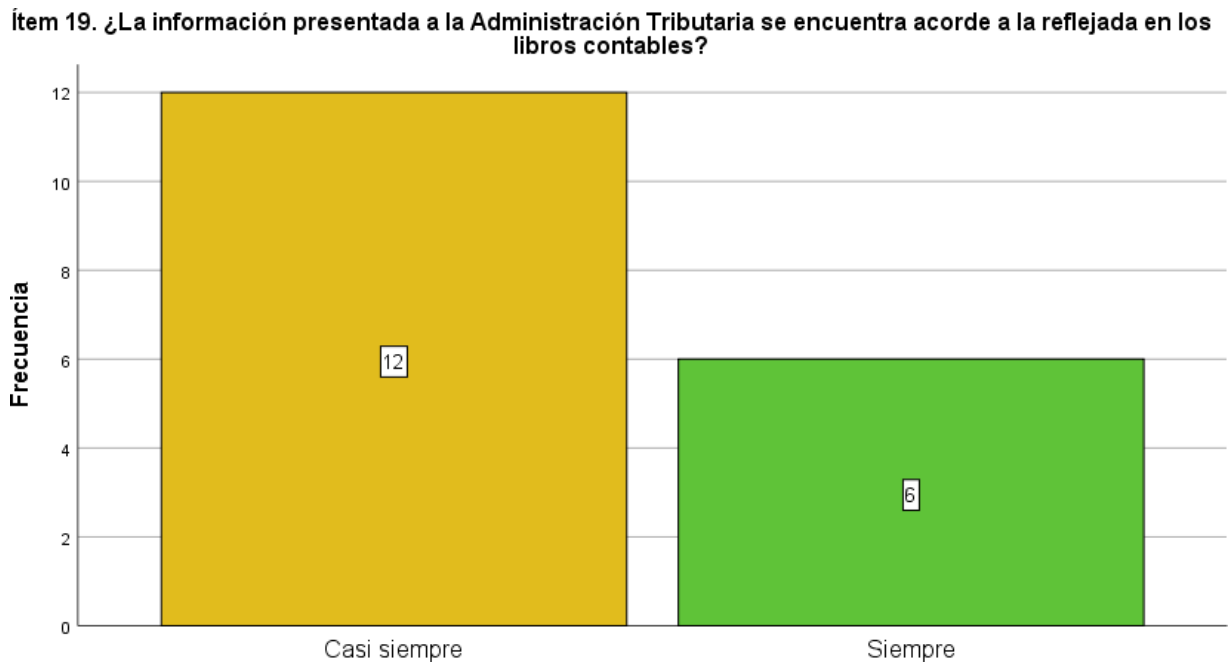


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 20, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre se acogen al régimen de incentivos y rebajas en las infracciones referidas a la obligación de informar sus declaraciones juradas. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 21

Gráfico de barras para el ítem 19 de la variable Auditoría tributaria.

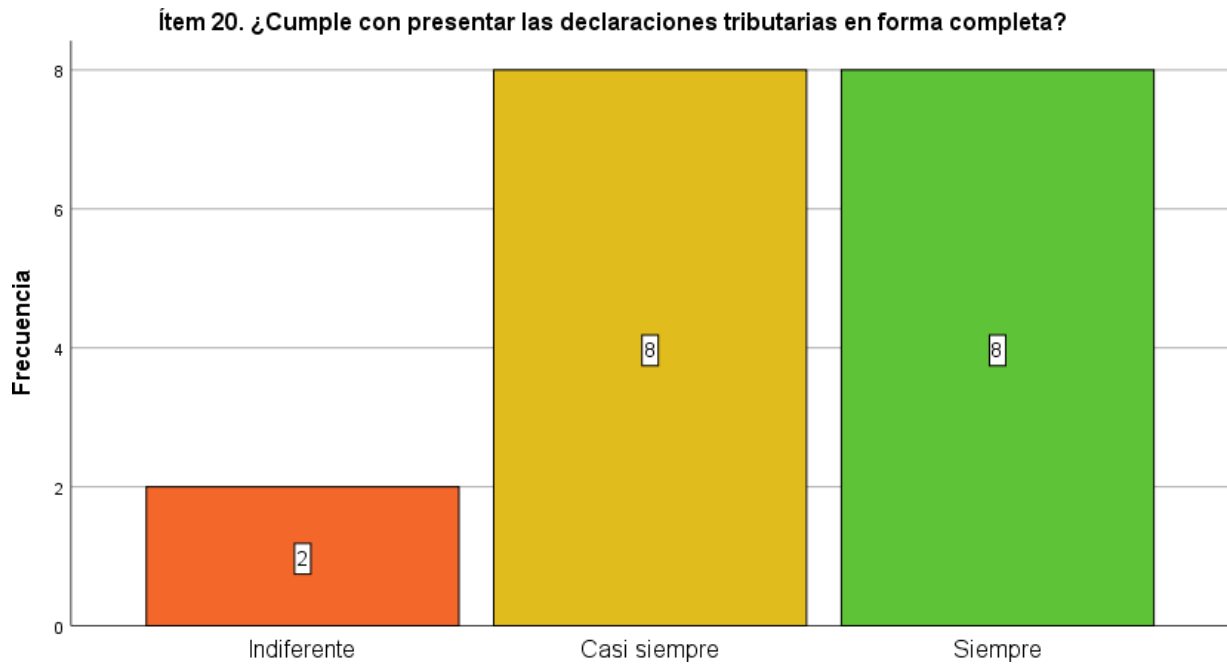


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 21, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 06 indicaron que casi siempre la información presentada a la Administración Tributaria se encuentra acorde a la reflejada en los libros contables. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 22

Gráfico de barras para el ítem 20 de la variable Auditoría tributaria.

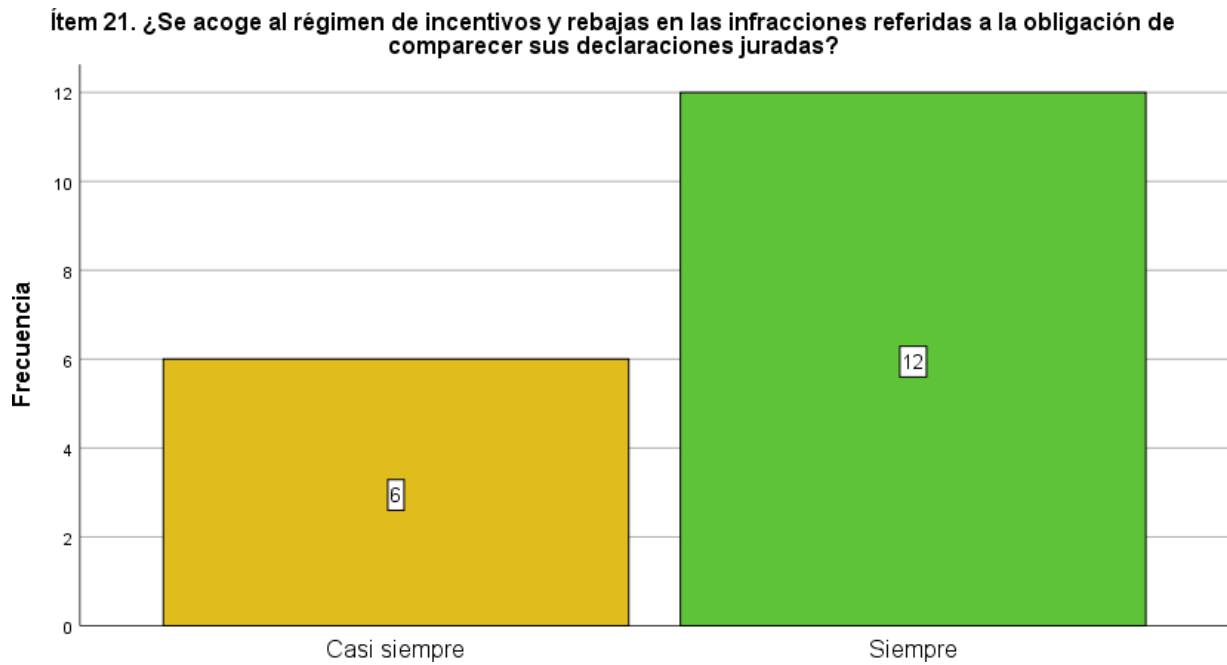


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 22, de un total de 18 colaboradores del área administrativas y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 02 indicaron una actitud indiferente en que se cumple con presentar las declaraciones tributarias en forma completa. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 23

Gráfico de barras para el ítem 21 de la variable Auditoría tributaria.

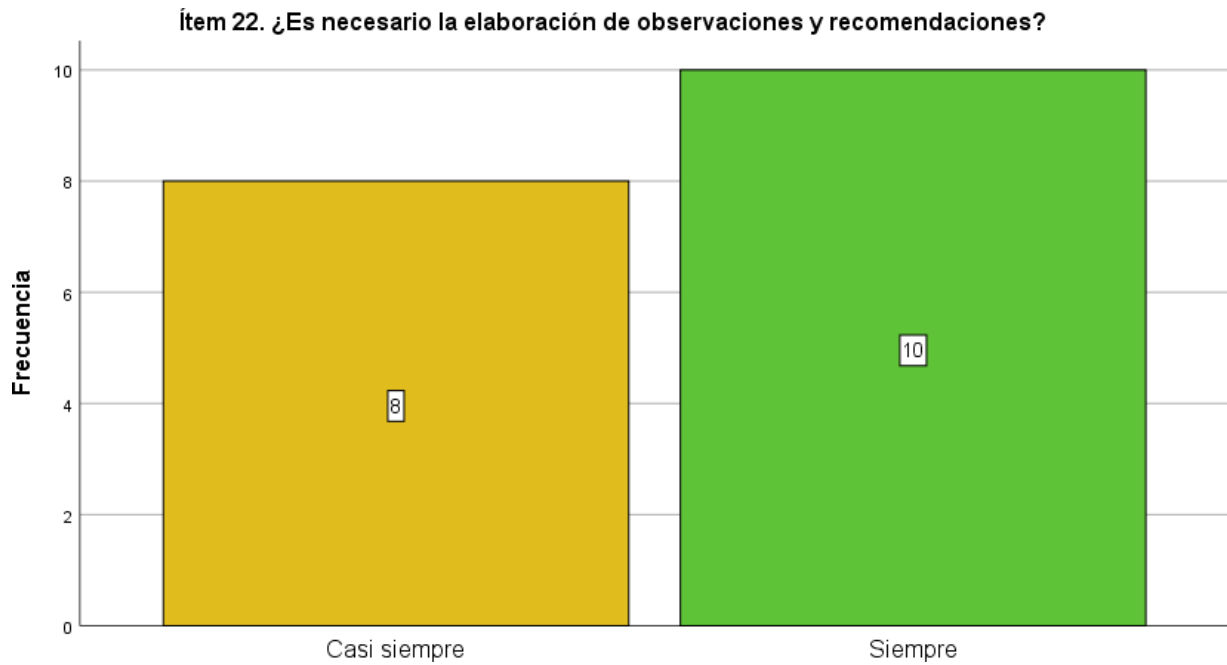


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 23, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 06 indicaron que casi siempre se acogen al régimen de incentivos y rebajas en las infracciones referidas a la obligación de comparecer sus declaraciones juradas. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 24

Gráfico de barras para el ítem 22 de la variable Auditoría tributaria.

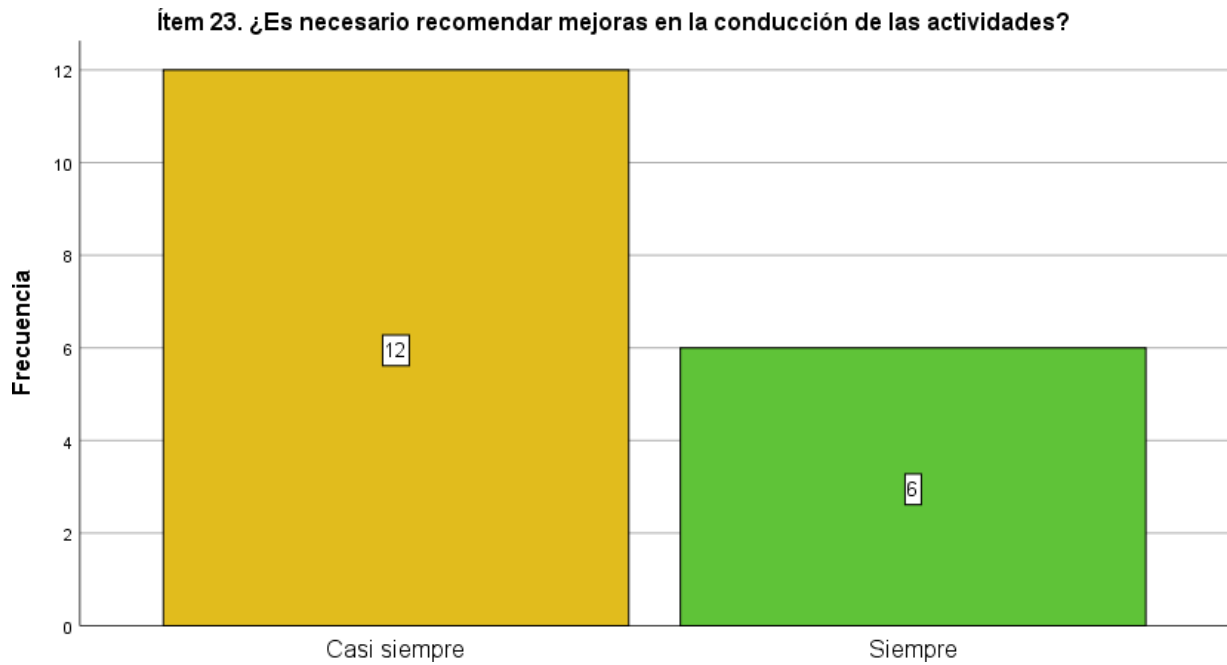


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 24, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre es necesario la elaboración de observaciones y recomendaciones. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 25

Gráfico de barras para el ítem 23 de la variable Auditoría tributaria.

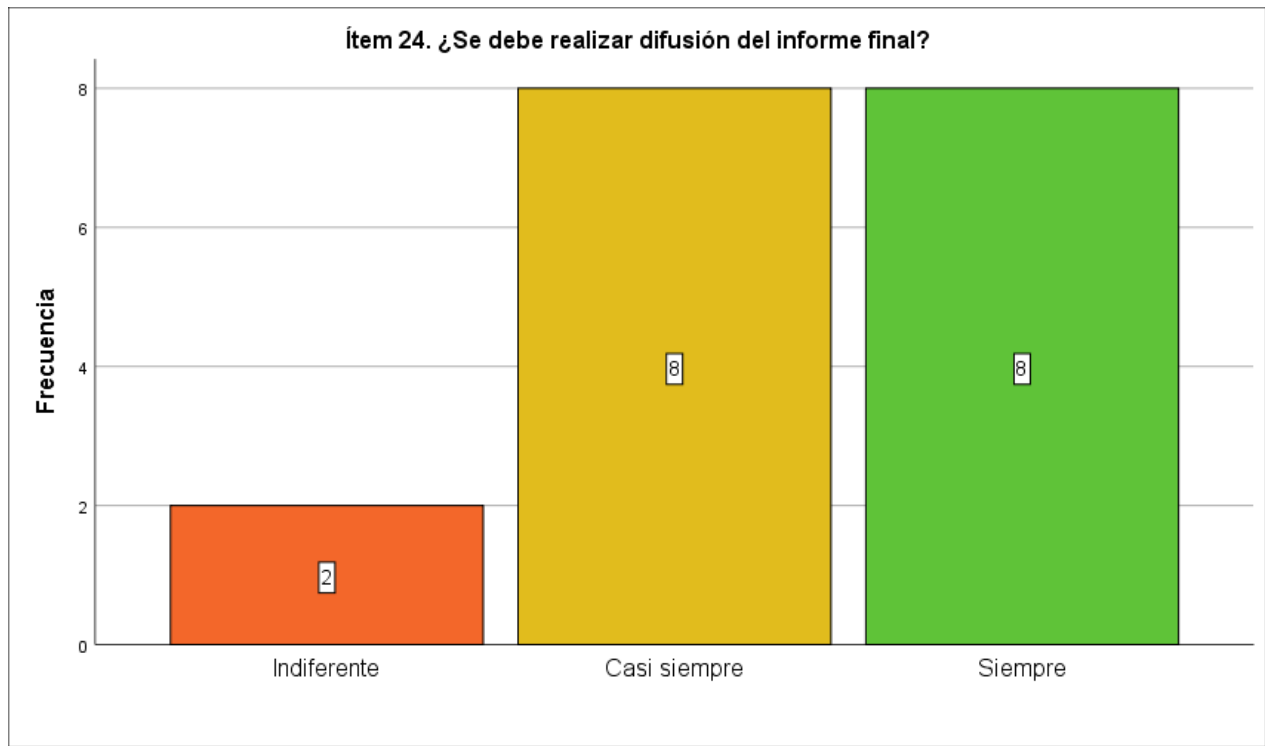


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 25, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre es necesario recomendar mejoras en la conducción de las actividades. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 26

Gráfico de barras para el ítem 24 de la variable Auditoría tributaria.

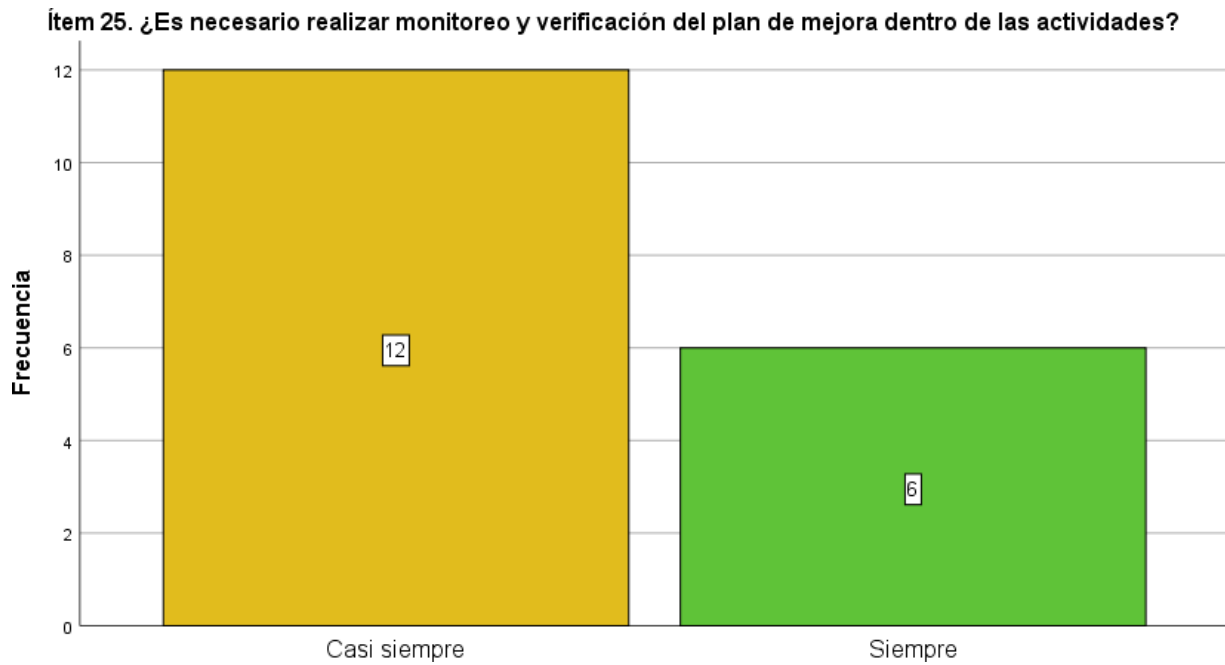


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 26, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 02 indicaron una actitud indiferente en que se debe realizar la difusión del informe final. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 27

Gráfico de barras para el ítem 25 de la variable Auditoría tributaria.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

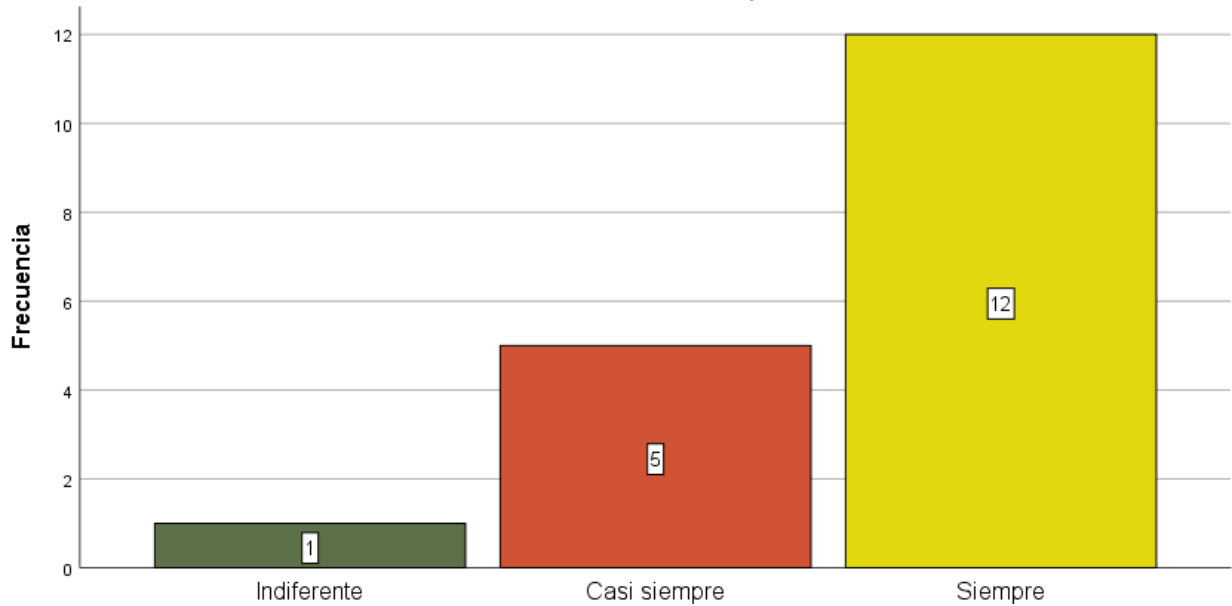
Como se puede observar en la figura 27, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora dentro de las actividades. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Cuestionario para la variable Gestión Empresarial

Figura 28

Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Gestión empresarial.

Ítem 01. ¿En la institución donde laboras los procesos de la planeación se apegan a la perspectiva realista de las actividades dentro de la empresa?

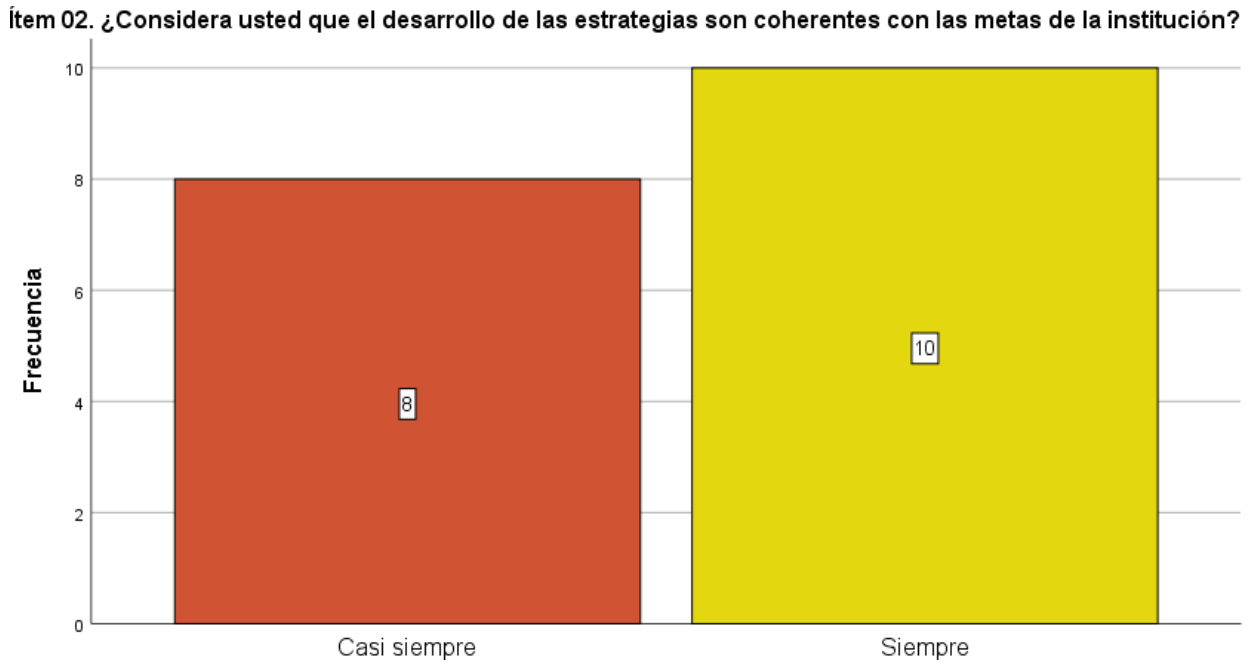


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 28, de un total de 18 colaboradores del área administrativas y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 05 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que la institución donde laboran los procesos de la planeación se apegan a la perspectiva realista de las actividades dentro de la empresa. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 29

Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Gestión empresarial.

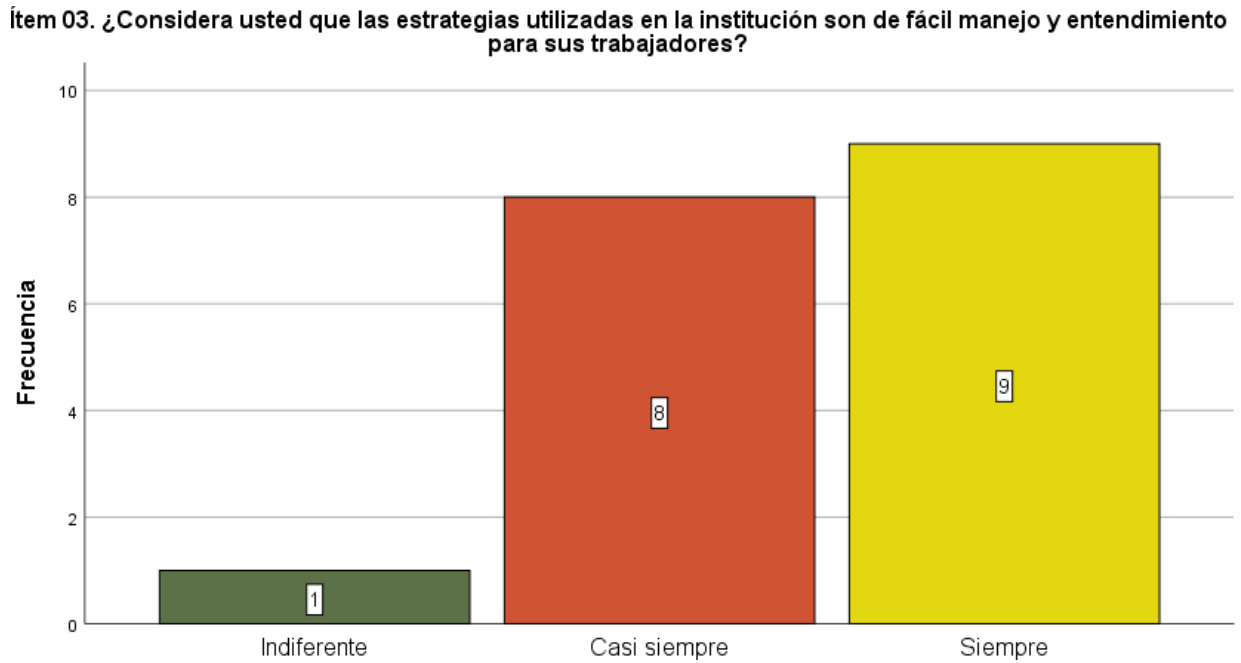


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 29, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre que el desarrollo de las estrategias son coherentes con las metas de la institución. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 30

Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Gestión empresarial.

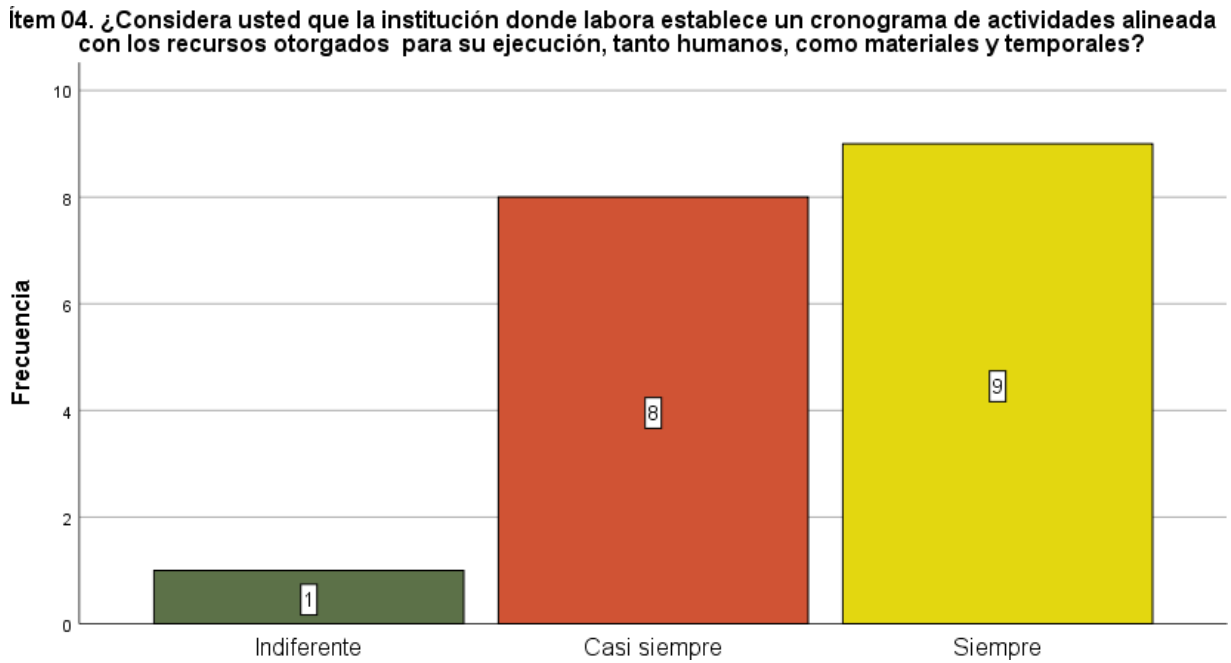


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 30, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que las estrategias utilizadas en la institución son de fácil manejo y entendimiento para los trabajadores. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 31

Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Gestión empresarial.

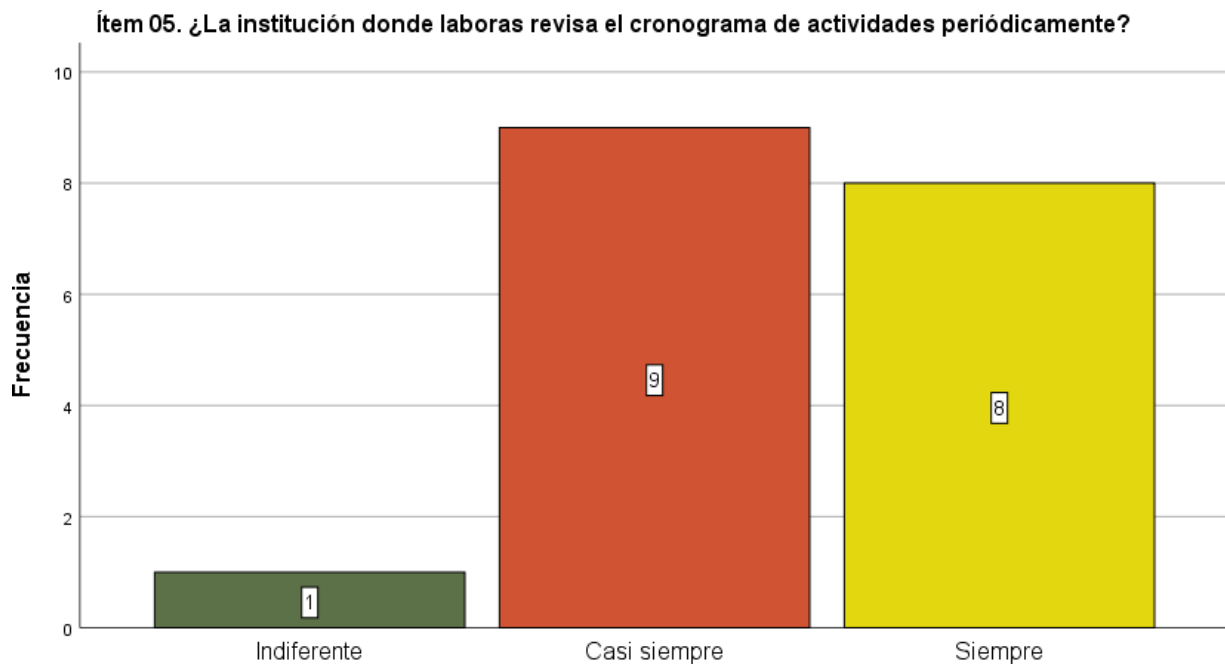


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 31, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente que en la institución donde labora se establece un cronograma de actividades alienada con los recursos otorgados para su ejecución, tanto humanos, como materiales y temporales. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 32

Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Gestión empresarial.

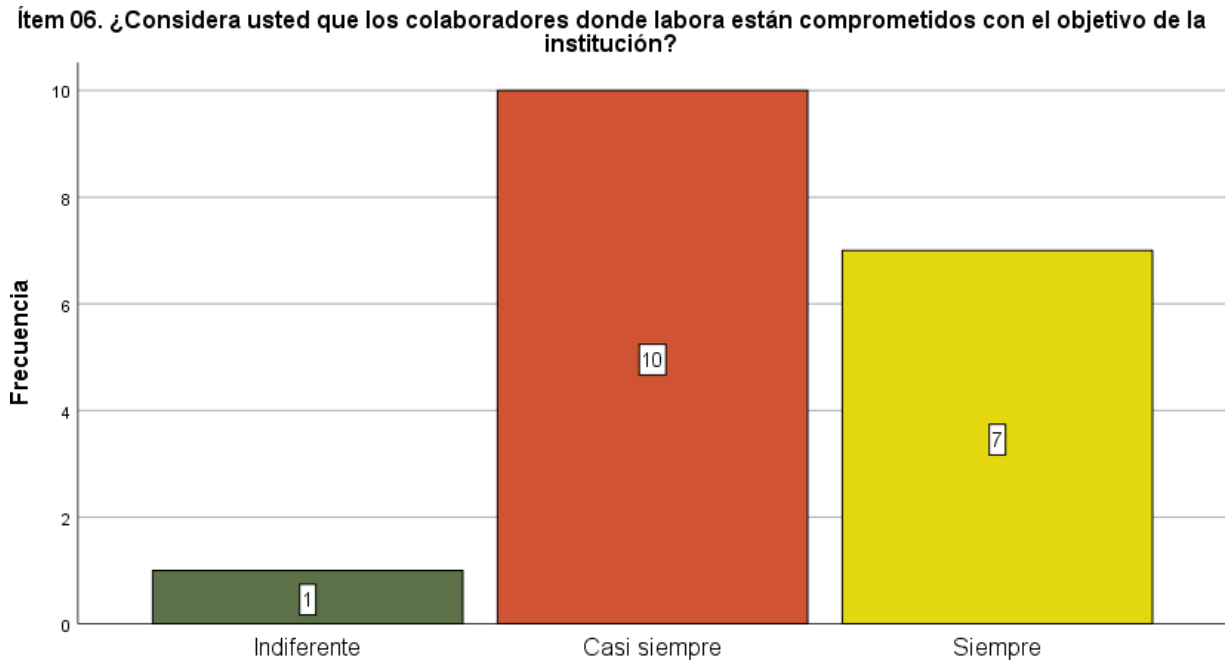


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 32, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que la institución revisa el cronograma de actividades periódicamente. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 33

Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Gestión empresarial.



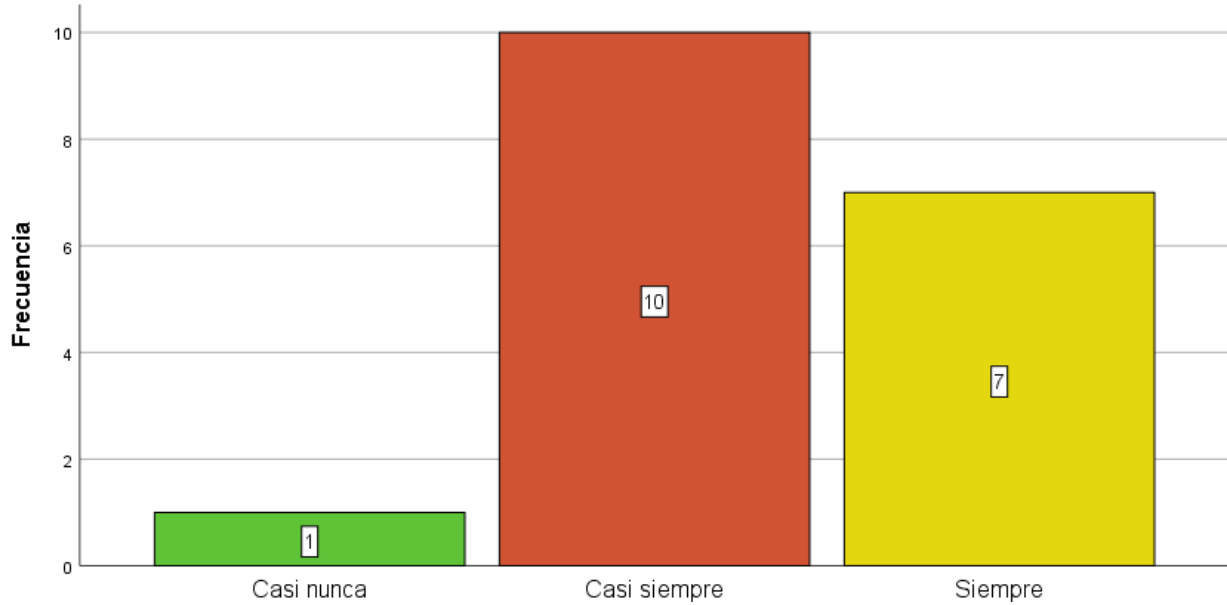
Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 33, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa siempre, 10 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que donde laboran los colaboradores están comprometidos con el objetivo de la institución. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 34

Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Gestión empresarial.

Ítem 07. ¿Considera usted que en la institución donde laboras establece sistemas para medir el cumplimiento de los objetivos trazados?

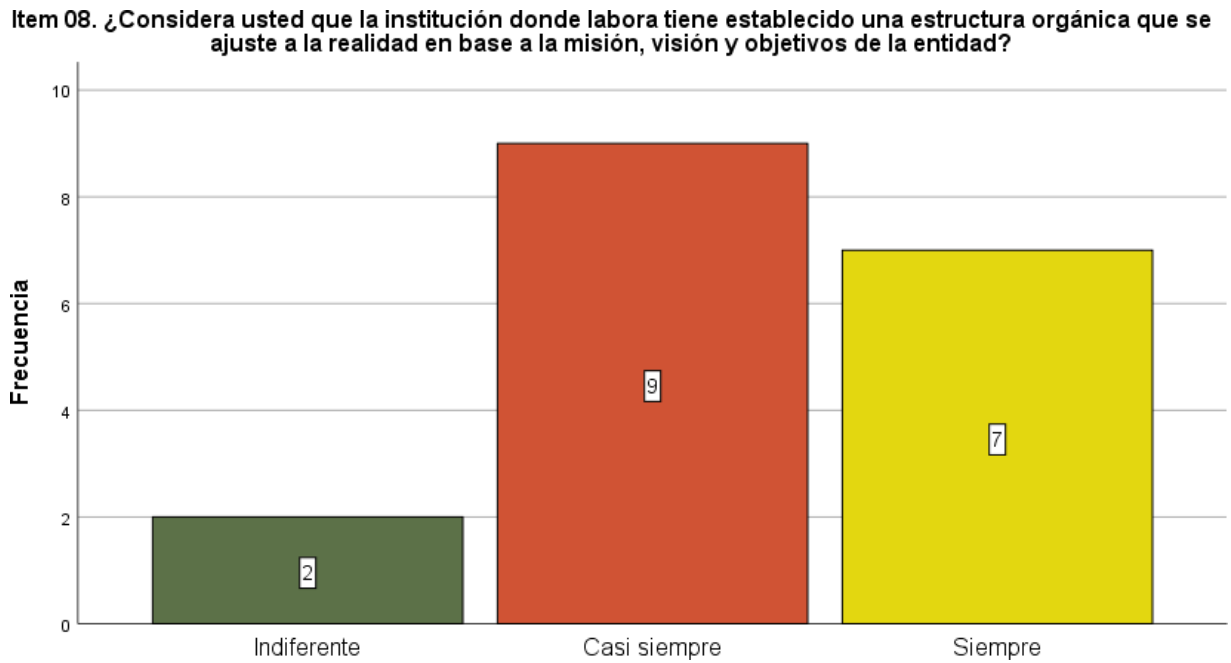


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 34, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa siempre, 10 indicaron que casi siempre, 01 indicó que casi nunca la institución establece sistemas para medir el cumplimiento de los objetivos trazados. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 35

Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Gestión empresarial.

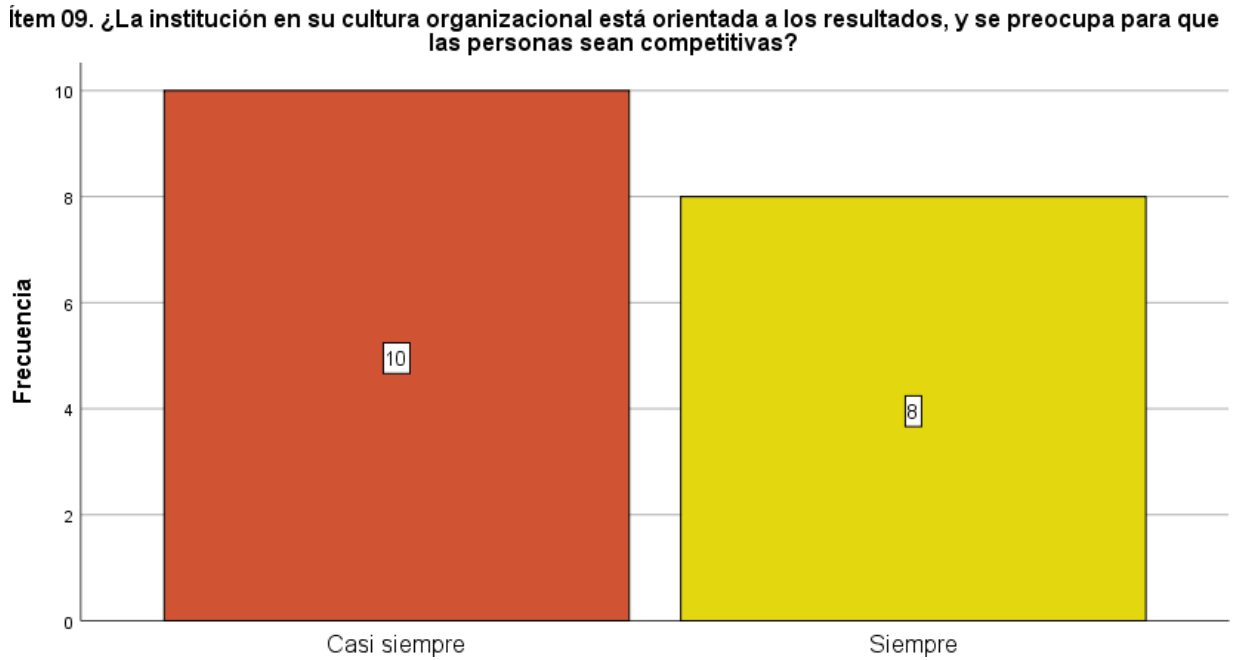


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 35, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre, 02 indicaron una actitud indiferente en que la institución tiene establecido una estructura orgánica que se ajuste a la realidad en base a la misión, visión y objetivos de la entidad. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 36

Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Gestión empresarial.



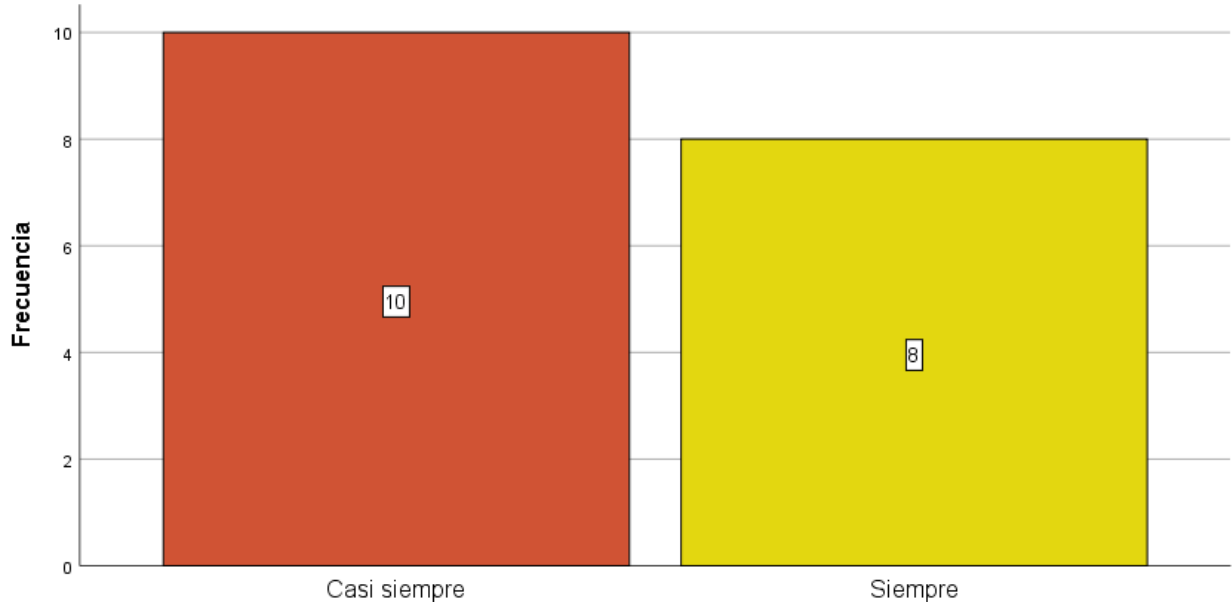
Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 36, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 10 indicaron que casi siempre la institución en su cultura organizacional está orientada a los resultados, y se preocupa para que las personas sean competitivas. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 37

Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Gestión empresarial.

Ítem 10. ¿El liderazgo en la institución es utilizado para apoyar la innovación, el espíritu emprendedor y la toma de decisiones dentro de su cultura organizacional?

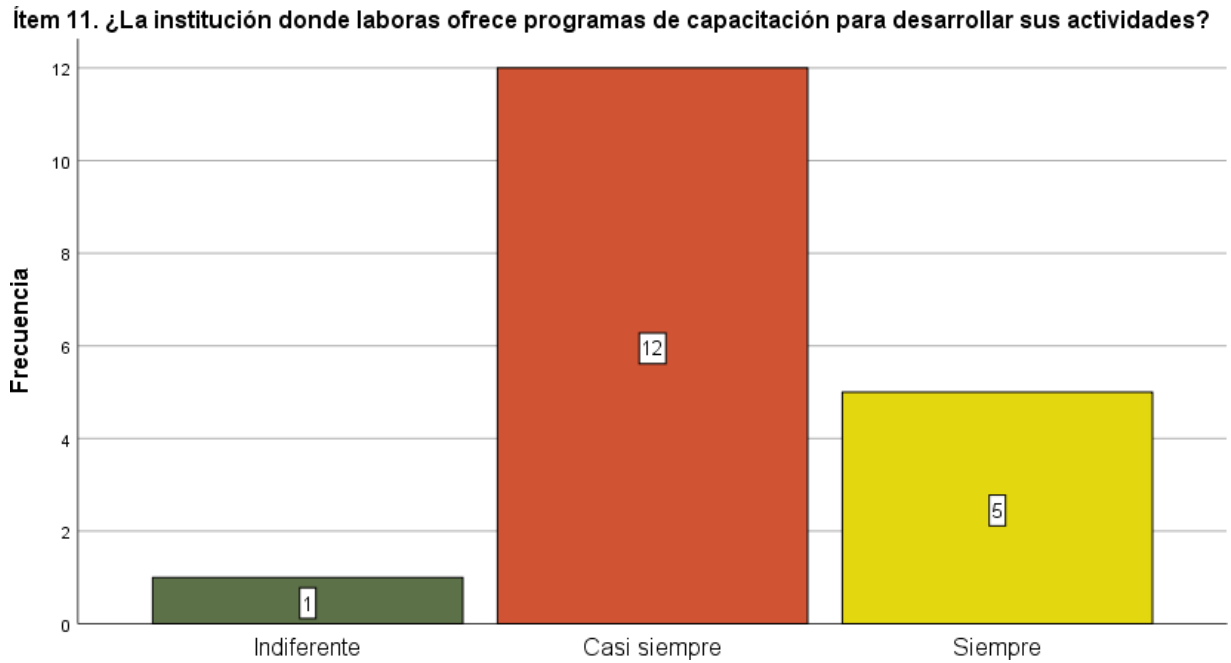


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 37, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 10 indicaron que casi siempre el liderazgo en la institución es utilizado para apoyar la innovación, el espíritu emprendedor y la toma de decisiones dentro de su cultura organizacional. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 38

Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Gestión empresarial.

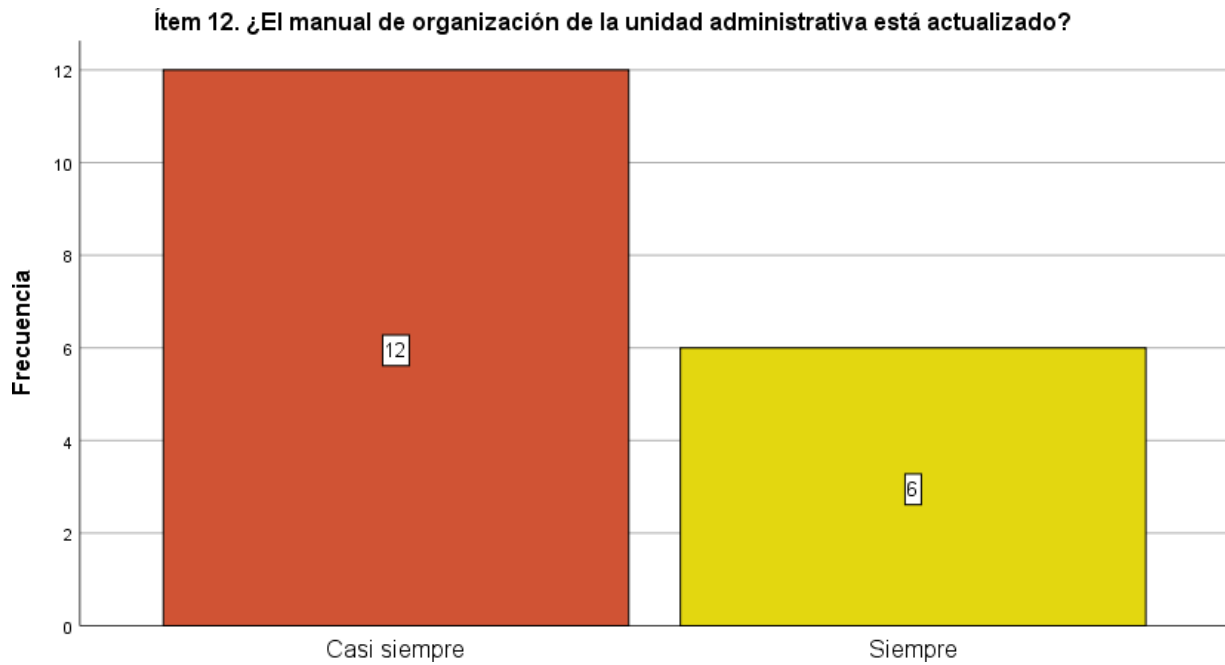


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 38, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 05 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que la institución ofrece programas de capacitación para desarrollar sus actividades. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 39

Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Gestión empresarial.



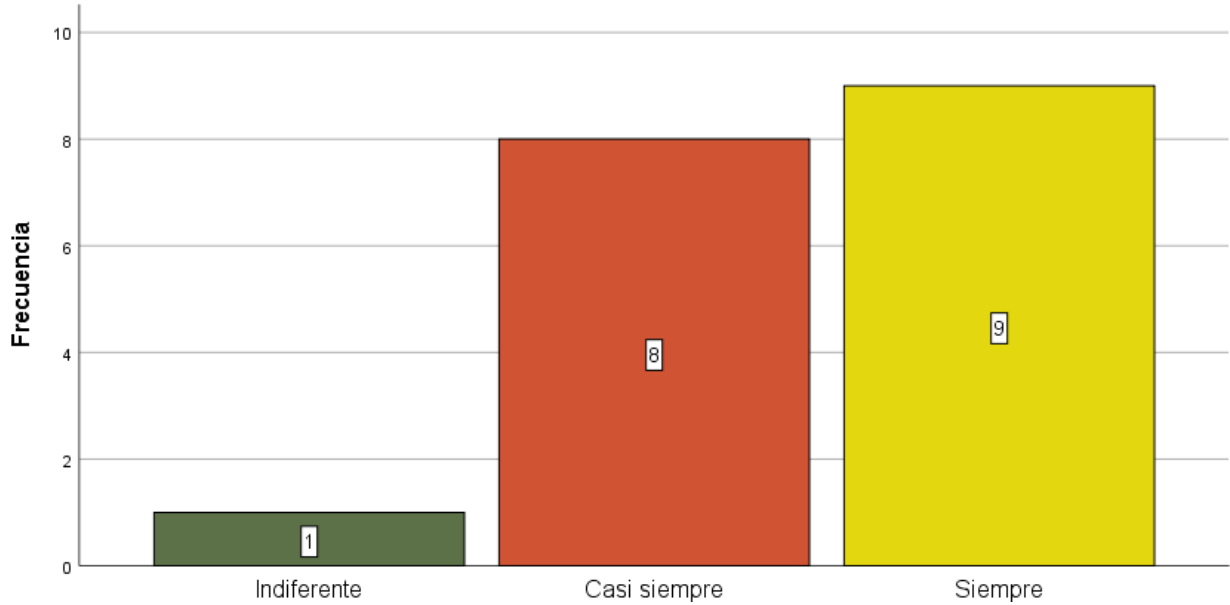
Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 39, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa siempre, 12 indicaron que casi siempre el manual de organización de la unidad administrativa está actualizado. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 40

Gráfico de barras para el ítem 13 de la variable Gestión empresarial.

Ítem 13. ¿El manual de organización de la unidad administrativa corresponde con la estructura organizacional autorizada?

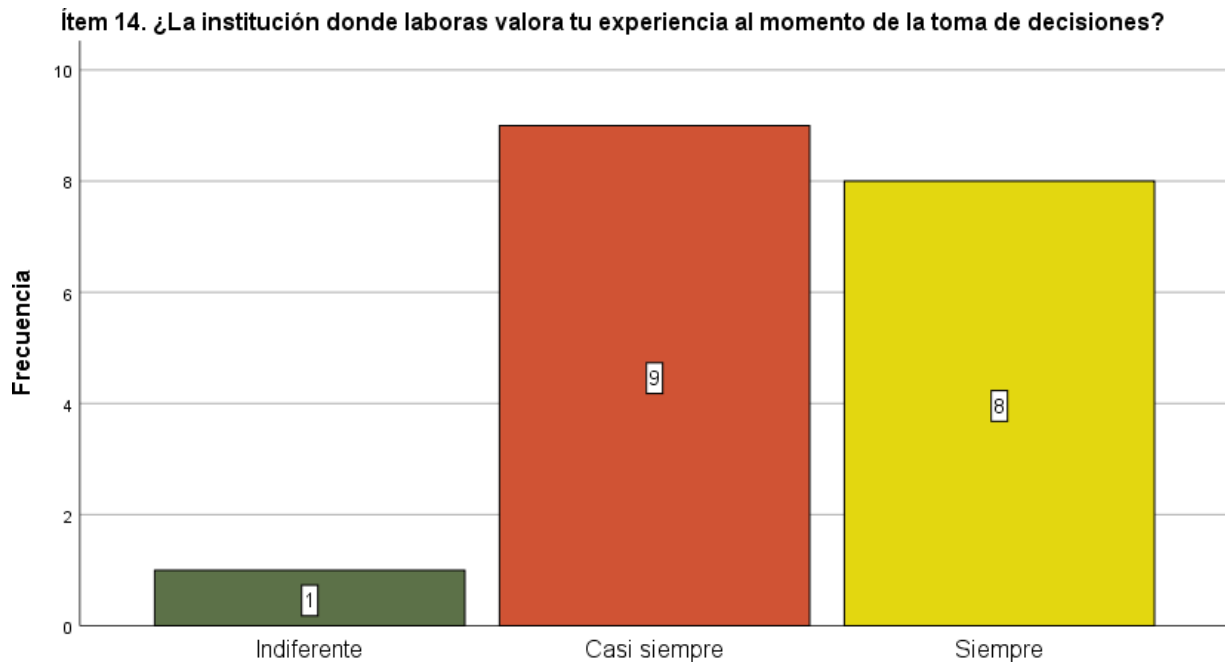


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 40, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que el manual de organización de la unidad administrativa corresponde con la estructura organizacional autorizada. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 41

Gráfico de barras para el ítem 14 de la variable Gestión empresarial.

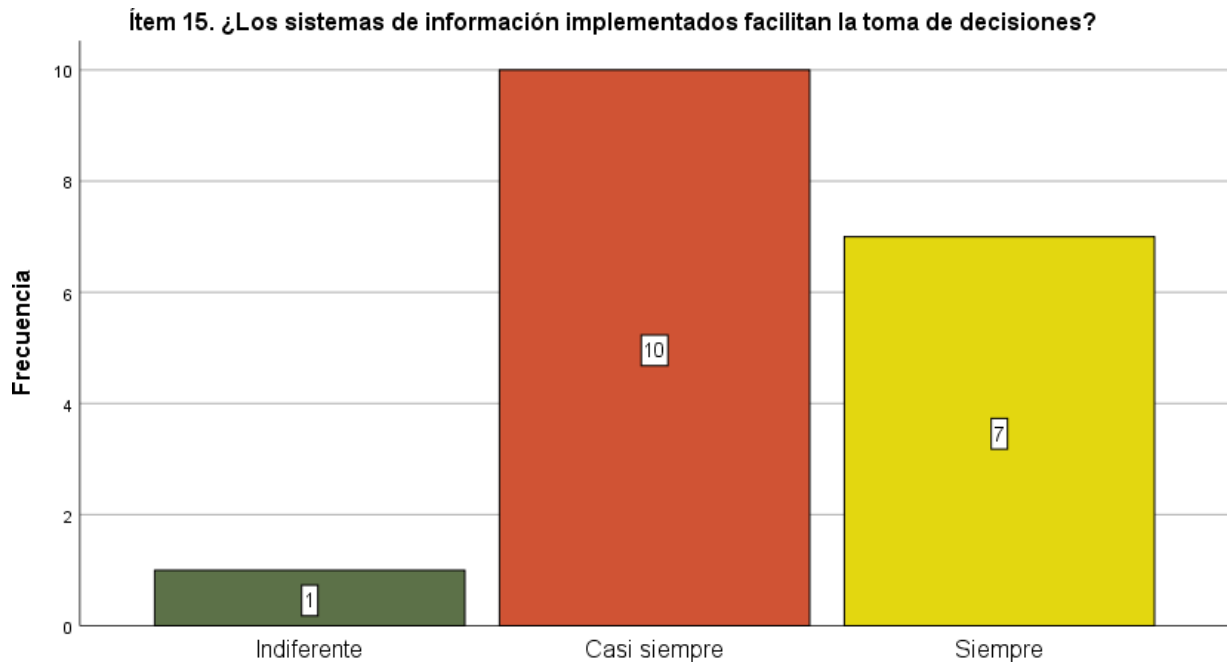


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 41, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que la institución valora la experiencia al momento de la toma de decisiones. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 42

Gráfico de barras para el ítem 15 de la variable Gestión empresarial.

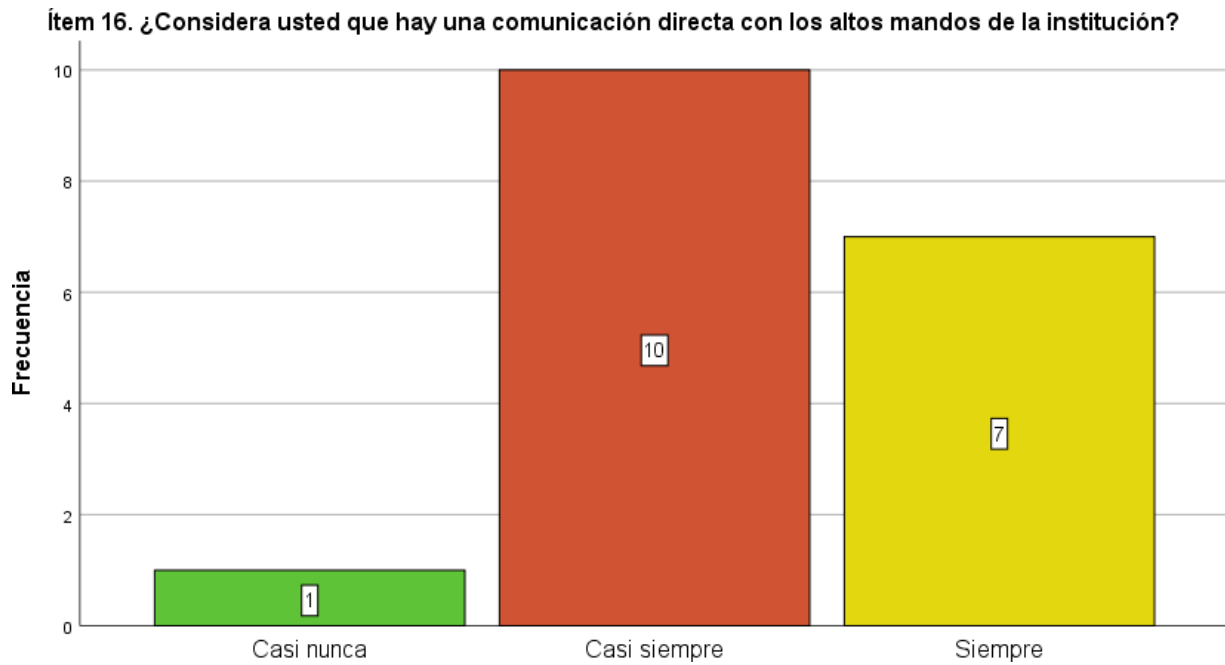


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 42, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa siempre, 10 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 43

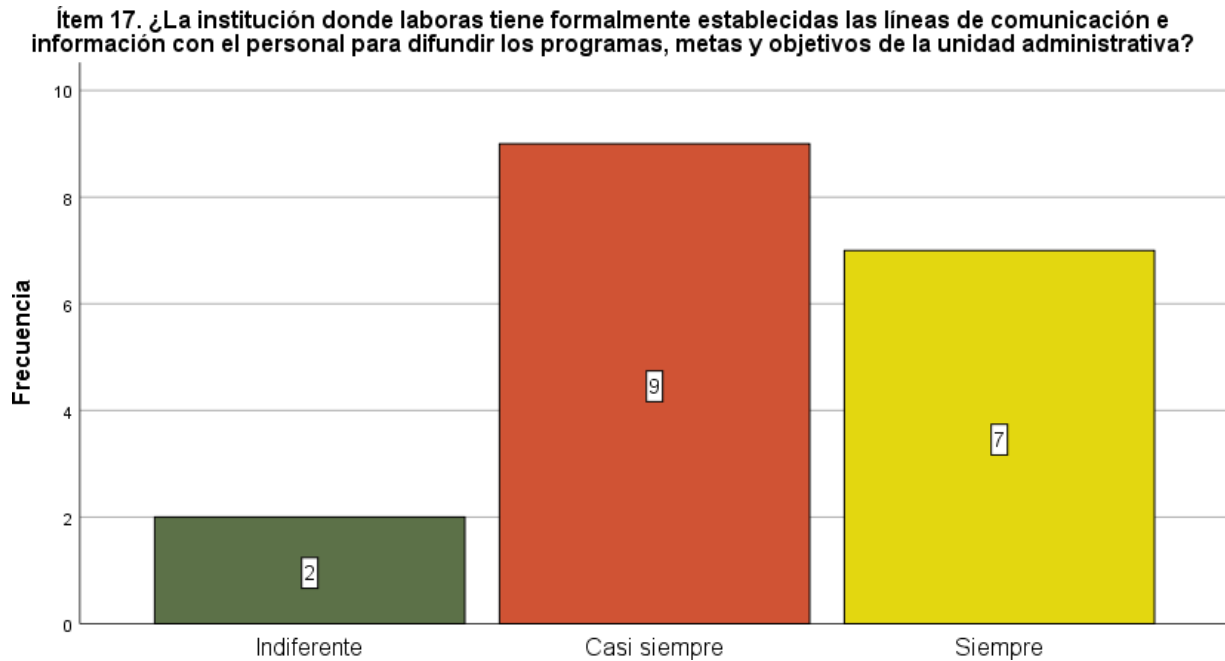
Gráfico de barras para el ítem 16 de la variable Gestión empresarial.



Como se puede observar en la figura 43, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa siempre, 10 indicaron que casi siempre, 01 indicó que casi nunca los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 44

Gráfico de barras para el ítem 17 de la variable Gestión empresarial.

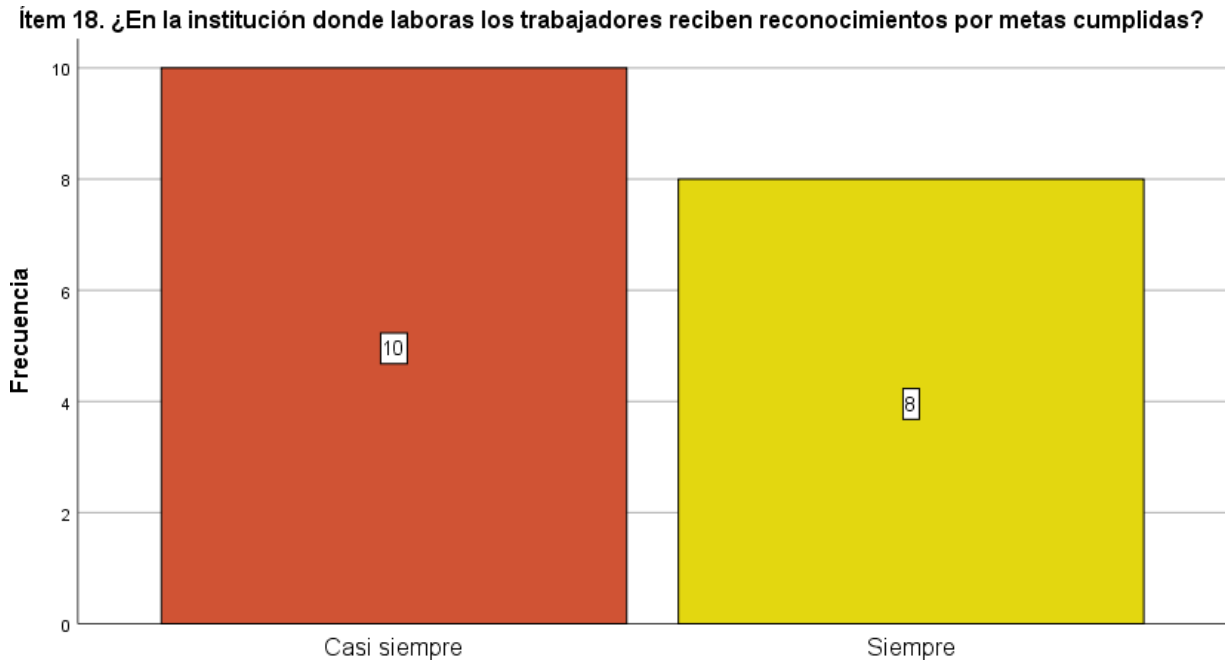


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 44, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre, 02 indicaron una actitud indiferente en que la institución tiene formalmente establecidas las líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 45

Gráfico de barras para el ítem 18 de la variable Gestión empresarial.

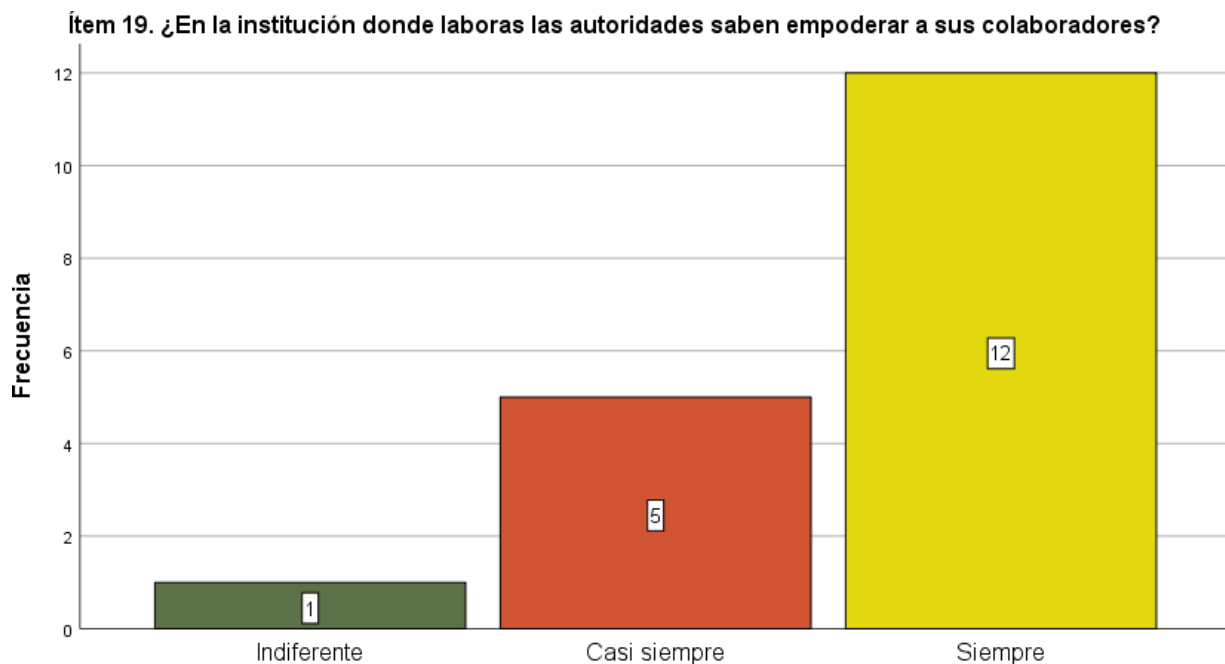


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 45, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 10 indicaron que casi siempre los colaboradores reciben reconocimientos por metas cumplidas. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 46

Gráfico de barras para el ítem 19 de la variable Gestión empresarial.

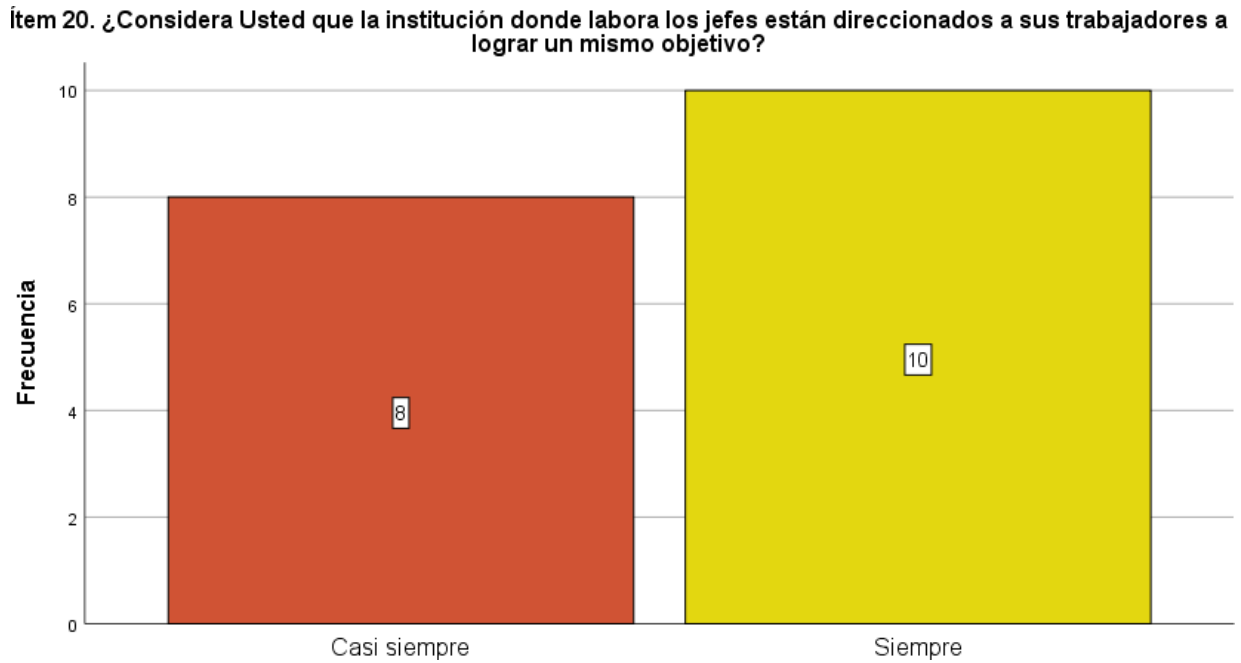


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 46, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa siempre, 05 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que las autoridades saben empoderar a sus colaboradores. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 47

Gráfico de barras para el ítem 20 de la variable Gestión empresarial.

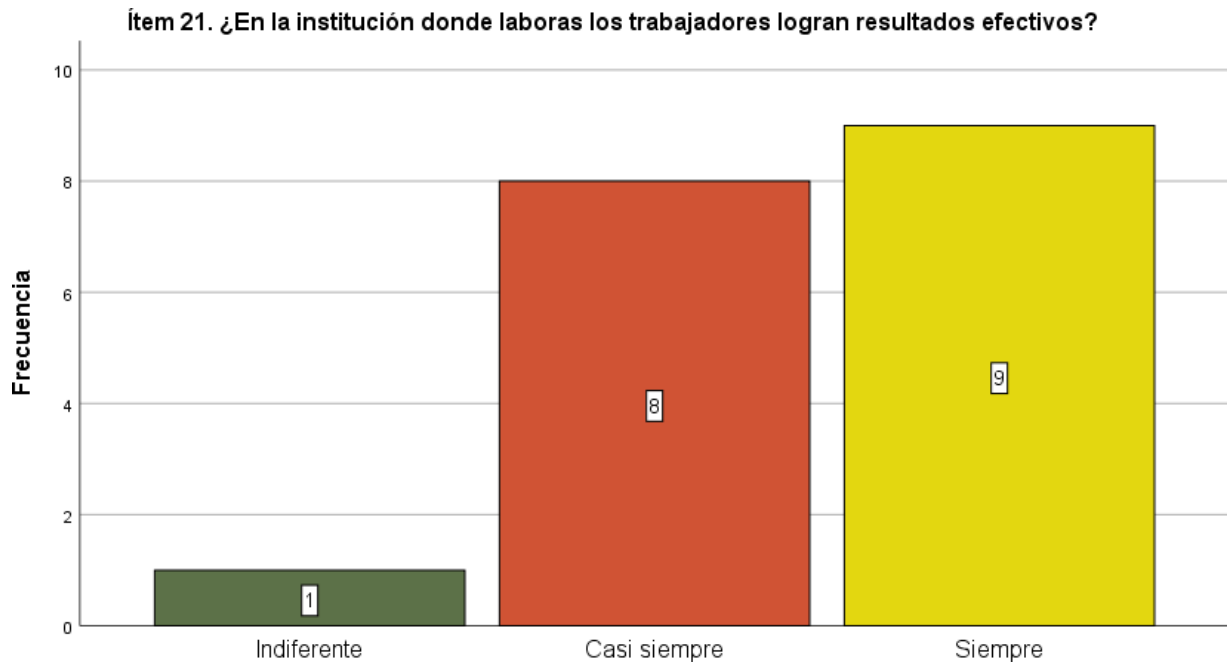


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 47, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre los jefes están direccionados a sus trabajadores a lograr un mismo objetivo. Se afirma que la percepción en la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 48

Gráfico de barras para el ítem 21 de la variable Gestión empresarial.



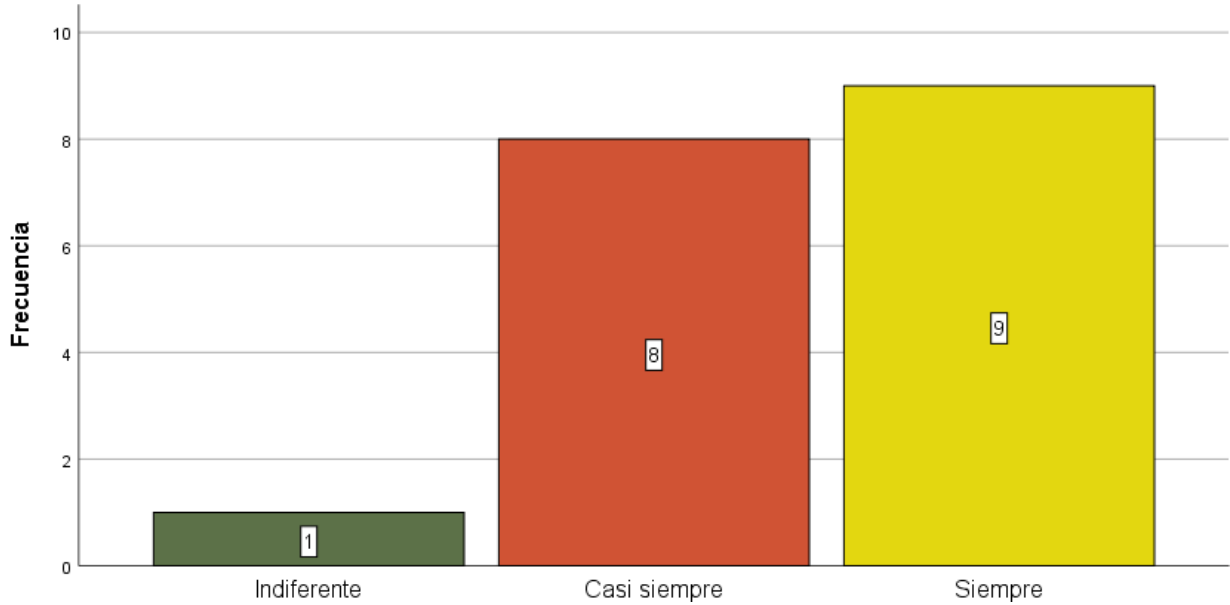
Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 48, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que los trabajadores logran resultados efectivos. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 49

Gráfico de barras para el ítem 22 de la variable Gestión empresarial.

Ítem 22. ¿En la institución donde laboras se documenta cada proceso con la finalidad de que los trabajadores conozcan y apliquen el proceso de la misma manera?

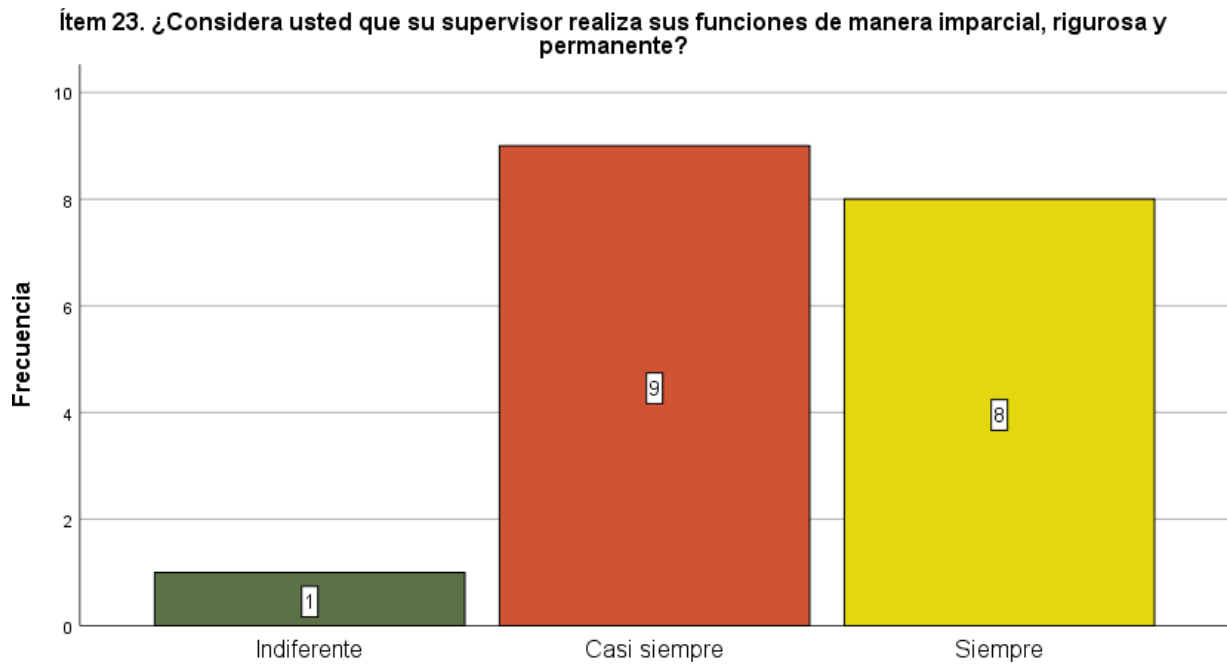


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 49, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa siempre, 08 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que se documenta cada proceso con la finalidad de que los trabajadores conozcan y apliquen el proceso de la misma manera. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 50

Gráfico de barras para el ítem 23 de la variable Gestión empresarial.

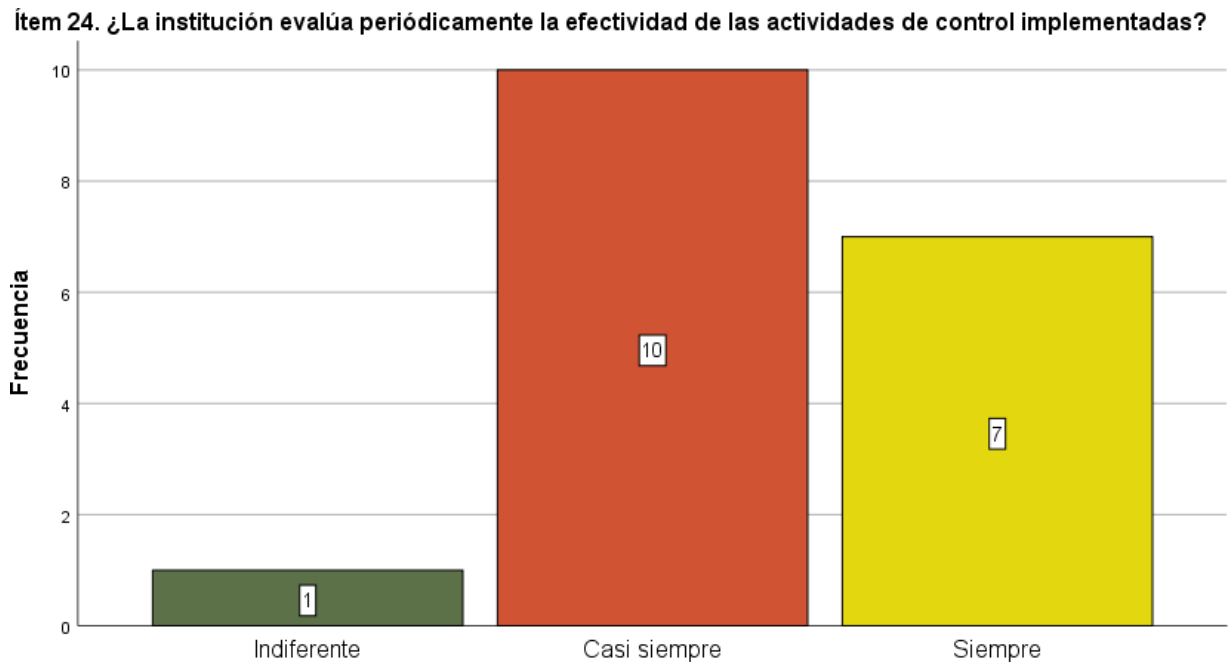


Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 50, de un total de 18 colaboradores del área administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa siempre, 09 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que el supervisor realiza sus funciones de manera imparcial, rigurosa y permanente. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

Figura 51

Gráfico de barras para el ítem 24 de la variable Gestión empresarial.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la figura 51, de un total de 18 colaboradores del área administrativas y contable, 10 indicaron la alternativa siempre, 07 indicaron que casi siempre, 01 indicó una actitud indiferente en que la institución evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas. Se afirma que la percepción en casi la totalidad de los colaboradores fue positiva frente al ítem.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Prueba de Normalidad para las variables de estudio:

Antes de realizar la comprobación de hipótesis se realizó la Prueba de Normalidad de los datos para elegir una prueba estadística:

H 1: Los datos de las variables presentan una distribución no Normal.

H 0: La datos de las variables presentan una distribución Normal.

Se estableció una significancia teórica del 0,05

Se aplicó la prueba de Normalidad para la variable Auditoría tributaria y la variable gestión empresarial y se obtuvo la siguiente tabla:

Tabla 8

Prueba de Normalidad para las variables auditoría tributaria y gestión empresarial.

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría tributaria	,156	18	,200*	,944	18	,338
Gestión empresarial	,161	18	,200*	,891	18	,041

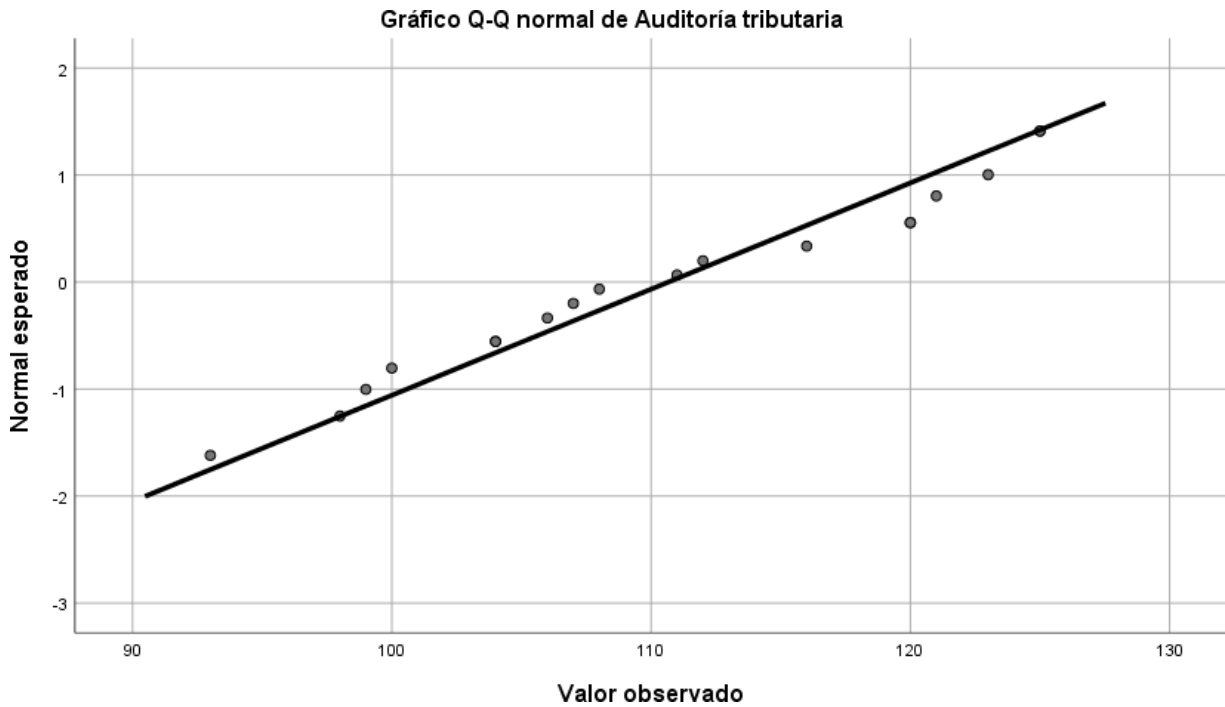
Fuente: elaboración propia – SPSS 25

Debido a que se trabajó con una población de 18 sujetos, se escogió la prueba de Shapiro – Wilk, se observó que en la variable auditoría tributaria se obtuvo una sig. de 0,338, la cual es $>$ al 0,05 establecido como significancia teórica; y en la variable gestión empresarial la sig. fue 0,041, la cual es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica. Para que se use una prueba paramétrica se debe cumplir con el supuesto que ambas variables deben presentar una distribución normal; pero en este caso como una sig es $>$ al 0,05; y la otra sig, es $<$ al 0.05; entonces se aplicará una prueba No paramétrica.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se afirma con un 95% de confianza que los datos de ambas variables presentan una distribución No Normal; en consecuencia, se trabaja con una prueba paramétrica denominada la **prueba de Correlación de Spearman**.

Figura 52

Gráfico de dispersión para la variable auditoría tributaria.

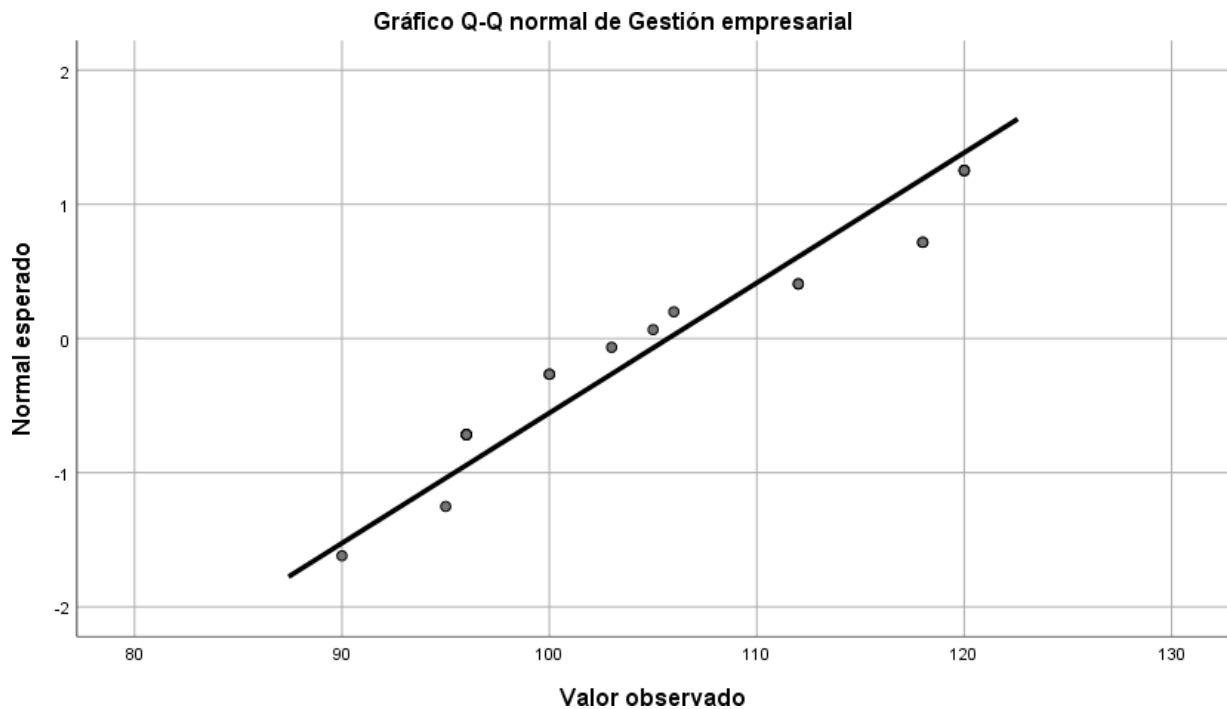


Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Como se observa en la figura 52, los datos de la variable auditoría tributaria tienden a la Normalidad, pues están los datos cercanos a la línea recta (distribución Normal), por eso su sig. es $0,334 >$ al $0,05$ establecido como significancia teórica.

Figura 53

Gráfico de dispersión para la variable gestión empresarial.



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Como se observa en la figura 53, los datos de la variable gestión empresarial tienden a la No Normalidad (distribución No Normal), los puntos están alejados de la línea recta, lo cual reafirma, que cuando ambas variables no presentan distribución normal, se recurre a una prueba No paramétrica, en este caso es la Prueba de Correlación de Spearman.

4.2.2. Comprobación de hipótesis

Comprobación de hipótesis general

H 1: La auditoría tributaria se relaciona directamente con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

H 0: La auditoría tributaria no se relaciona directamente con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se estableció la significancia teórica del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 9

Prueba de Correlación de Spearman para las variables auditoría tributaria y gestión empresarial.

			Correlaciones	
			Auditoría tributaria	Gestión empresarial
Rho de Spearman	Auditoría tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,736
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Gestión empresarial	Coeficiente de correlación	,736	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es < al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H0). Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de

confianza, se afirma que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,736; lo cual indica una correlación directa alta entre ambas variables.

Comprobación hipótesis específica 01

H 1: La auditoría tributaria se relaciona directamente con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

H 0: La auditoría tributaria no se relaciona directamente con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se estableció la significancia teórica del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 10

Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión planificación de la gestión empresarial.

			Correlaciones	
			Auditoría tributaria	Planificación
Rho de Spearman	Auditoría tributaria	Coefficiente de correlación	1,000	,729
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Planificación	Coefficiente de correlación	,729	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H0). Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,729; lo cual indica una correlación directa alta entre la variable y la dimensión medida.

Comprobación hipótesis específica 02

H 1: La auditoría tributaria se relaciona directamente con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

H 0: La auditoría tributaria no se relaciona directamente con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se estableció la significancia teórica del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 11

Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión organización de la gestión empresarial.

			Correlaciones	
			Auditoría tributaria	Organización
Rho de Spearman	Auditoría tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,687
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Organización	Coeficiente de correlación	,687	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H_0). Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,687; lo cual indica una correlación directa moderada entre la variable y la dimensión medida.

Comprobación hipótesis específica 03

H 1: La auditoría tributaria se relaciona directamente con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

H 0: La auditoría tributaria no se relaciona directamente con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se estableció la significancia teórica del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 12

Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión dirección de la gestión empresarial.

			Correlaciones	
			Auditoría tributaria	Dirección
Rho de Spearman	Auditoría tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,620
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Dirección	Coeficiente de correlación	,620	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es < al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H_0). **Conclusión:** Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,620; lo cual indica una correlación directa moderada entre la variable y la dimensión medida.

Comprobación hipótesis específica 04

H 1: La auditoría tributaria se relaciona directamente con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

H 0: La auditoría tributaria no se relaciona directamente con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se estableció la significancia teórica del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 13

Prueba de Correlación de Spearman para la auditoría tributaria y la dimensión control de la gestión empresarial.

			Correlaciones	
			Auditoría tributaria	Control
Rho de Spearman	Auditoría tributaria	Coefficiente de correlación	1,000	,721
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Control	Coefficiente de correlación	,721	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H_0). Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría tributaria se relaciona directamente con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.

Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,721; lo cual indica una correlación directa alta entre la variable y la dimensión medida.

Tabla 14

Valores para la interpretación los coeficientes de correlación de Spearman.

ESCALA	CATEGORÍA	
$r = 1$	Correlación perfecta	CORRELACIÓN DIRECTA O POSITIVA
$0,81 \leq r \leq 0,99$	Correlación muy alta	
$0,70 \leq r \leq 0,80$	Correlación alta	
$0,41 \leq r \leq 0,69$	Correlación moderada	
$0,21 \leq r \leq 0,40$	Correlación baja	
$0,01 \leq r \leq 0,20$	Correlación muy baja	
$r = 0$	No hay correlación	
ESCALA	CATEGORÍA	
$r = 0$	Correlación perfecta	CORRELACIÓN INVERSA O NEGATIVA
$-0,01 \leq r \leq -0,20$	Correlación muy alta	
$-0,21 \leq r \leq 0,40$	Correlación alta	
$-0,41 \leq r \leq -0,69$	Correlación moderada	
$-0,70 \leq r \leq -0,80$	Correlación baja	
$-0,81 \leq r \leq -0,99$	Correlación muy baja	
$r = -1$	No hay correlación	

Fuente: Carrasco (2017).

Discusiones

En la conclusión general se dio una relación directa alta entre la auditoría tributaria y la gestión empresarial; esto se puede explicar en que se dio a conocer la auditoría tributaria como herramienta de gestión empresarial y a la vez administrativa, ya que en Perú la carga tributaria es muy elevada, llegando a un 29.50% de Renta y 16% de IGV más el 2% IPM, lo cual, dificulta el debido proceso de estas obligaciones tributarias, en el que no todas las empresas cuentan con la ventaja de lograr el nivel de cumplimiento establecido de las obligaciones tributarias dentro de sus organizaciones.

Se compara la conclusión general de la presente tesis con Huerta (2018); quien en su tesis titulada: Auditoría tributaria y gestión administrativa de las Mypes en los Olivos, año 2017. Tuvo el objetivo de relacionar la auditoría tributaria con la gestión administrativa. Dicho antecedente trabajó con una metodología de enfoque cuantitativo con un diseño correlacional, con una muestra conformada por 52 personas del área contable. Cabe mencionar, que ambas investigaciones utilizaron el mismo enfoque, diseño – nivel y la recolección de los datos se obtuvo mediante cuestionarios y a personas del área administrativa y contable. La conclusión de Huerta (2018) se mantiene en la misma orientación de la presente tesis que se realizó en este estudio. La conclusión que predomina es Se concluyó que la Auditoría tributaria se relaciona con gestión administrativa. Asimismo, se comparte el punto de vista de Huerta (2018), quien manifiesta que relación favorable entre la auditoría tributaria y la gestión administrativa, y a futuro se pueda realizar la toma de decisiones que convengan al crecimiento de la empresa.

En la presente tesis se concluyó que la auditoría tributaria está directamente relacionada con la planificación de la gestión empresarial, lo que se puede explicar en que la auditoría tributaria debe utilizarse como una herramienta para brindar garantías de seguridad razonables

a las entidades, ya que las inspecciones y verificaciones para este fin son para verificar el correcto cumplimiento de todos los contribuyentes, por lo que se deben utilizar técnicas, procedimientos y herramientas. En ese aspecto se puede contrastar con Reinoso y Santana (2016) quienes en su tesis titulada: Auditoría Tributaria a la empresa Almapower SA de Guayaquil y Planteamiento de una propuesta de planificación tributaria para el año 2016, para la Universidad de Guayaquil, Guayaquil-Ecuador. Tuvo el objetivo de conocer el estado tributario y aspectos relevantes, determinando si el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la aplicación de una planificación tributaria aportan a una mejor gestión administrativa en la empresa Almapower SA de Guayaquil. El método es analítico, para la revisión y verificación de impuestos, las herramientas utilizadas son encuestas por cuestionarios. Cabe mencionar, que ambas investigaciones utilizaron el mismo enfoque, diseño – nivel; y la recolección de los datos se obtuvo mediante cuestionarios y a personas del área administrativa y contable. La conclusión de Reinoso y Santana (2016) es la misma que la dirección de este trabajo realizada en esta investigación. La principal conclusión es que la Auditoría tributaria está relacionada con la planificación de la gestión empresarial. De igual manera, es consistente el punto de vista de Reinoso y Santana (2016) quienes señalaron que la Auditoría Tributaria ayudó a examinar el control administrativo, verificación y encontró observaciones que afectan directamente a la declaración y pago de tributos.

En la presente tesis, se concluyó que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la organización de la gestión empresarial, ya que ayuda prevenir, dado que ocurren infracciones muy comunes, como la que no es de declarar ingresos reales, enviar las declaraciones juradas, no emitir comprobantes de pagos oportunos y declarar fuera de fecha de vencimiento.

Se compara la tercera conclusión de la presente tesis con Ramírez (2019), quien en su tesis de

título: La Auditoría Tributaria y su importancia en la Gestión Gerencial de la empresa Agro Industrial AGROKASA, como objetivo principal fue establecer cómo el examen o enfoque tributario es importante para la administración de la Gerencia en la empresa Agro Industrial AGROKASA. La metodología general es científica y es un diseño descriptivo correlativo que permite el desarrollo de diversos elementos del estudio. Las herramientas utilizadas son documentos de investigación y análisis. La población es de 96 trabajadores entre dirección y operación.

La conclusión de Ramírez (2019), mantiene el mismo significado del presente trabajo llevado a cabo en este estudio. La conclusión más importante es que se pudo verificar la importancia de la organización en la gestión de la empresa y así determinar el enfoque de auditoría tributaria. De manera similar, la opinión de Ramírez (2019) fue consistente, señalando que tiene importantes implicaciones para la gestión empresarial, ya que AGROKASA, en su determinación tributaria, ha ayudado a la empresa a tener un mejor control sobre la gestión de la empresa y mejorar la eficiencia de la empresa.

Conclusiones

1. Se concluyó la auditoría tributaria se relaciona directamente con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,736; lo cual indica una correlación directa y significativa alta entre ambas variables.

2. Se concluyó que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,729; lo cual indica una correlación directa y significativa alta entre la variable y la dimensión medida.

3. Se concluyó que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,687; lo cual indica una correlación directa y significativa moderada entre la variable y la dimensión medida.

4. Se concluyó que la auditoría tributaria se relaciona directamente con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,620; lo cual indica una correlación directa y significativa moderada entre la variable y la dimensión medida.

5. Se concluyó que la auditoría tributaria se relaciona directamente con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,721; lo cual indica una correlación directa y significativa alta entre la variable y la dimensión medida.

Recomendaciones

1. Se recomienda realizar una auditoría tributaria preventiva para detectar de forma oportuna posibles errores, verificando que la empresa esté libre del error contable que posteriormente se traduzca en efectos de gestión administrativa. Esto permitirá a la empresa realizar una valoración de los estados financieros y confirmar que se han pagado a tiempo los impuestos. Asimismo, los registros contables deben estar de acuerdo a los principios contables, por lo que otorga a los estados financieros racionalidad, credibilidad y confiabilidad.
2. Se recomienda llevar a cabo un programa de auditoría tributaria para verificar y ayudar a cumplir con las obligaciones tributarias. Al momento de contratar auditores externos, se debe observar lo siguiente: estándares de independencia, equidad, oportunidad, confiabilidad y competencia. También se debe recibir entrenamiento técnico y entrenamiento continuo. Además, las auditorías ayudan a analizar los saldos contables, observar el trabajo realizado y verificar la información con terceros.
3. Se recomienda conocer a plenitud el concepto de infracciones y sanciones tributarias del Código Tributario que se utilizará en los cursos de formación de la empresa, teniendo como objetivo mejorar el conocimiento y actualización de las normas tributarias vigentes.
4. Se recomienda que futuros investigadores puedan abordar temas como “Precios de transferencia”, ya que es un tema interesante entre empresas vinculadas, por ser importantes para incrementar el conocimiento teórico de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

5. Se recomienda que futuros investigadores puedan abordar temas como “NIF 16” y el impacto de su implementación en los EEEF de las empresas del sector Retail”, por ser importantes para incrementar el conocimiento teórico de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

Referencias

- Acosta, J. (2020, 25 de Marzo). Evaluación de la resiliencia empresarial: haciendo frente a la crisis. https://www.ey.com/es_pe/digital/evaluacion-de-la-preparacion-para-el-covid-19
- Acosta, M. (24 de Enero del 2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Marsh. <https://www.marsh.com/pa/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Acosta, V. & Jiménez, C. (2020, 15 de Junio) Modelo de gestión empresarial del Ecuador, Pocaip, 5(19). pp 115-131. Obtenido de <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i5.218>
- Alvarado, L. D. & Cafferatta, B. B. (2018). *Relación del estilo de liderazgo de los jefes con el clima organizacional del personal administrativo en la empresa Andahuasi 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4679/alvarado_cafferatta.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alarcón, F. B. (2016). Sistema de costos ABC por órdenes de producción y gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado 2014. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2450/alarcon_fbr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Andrango, V. G. (2018). *Diseño y elaboración del manual de funciones y organigrama para la empresa Newlead durante el período de abril 2018 a Junio 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad politécnica Salesiana sede Quito, Quito, Ecuador). Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15773/1/UPS-QT12947.pdf>

- Arias, A. (2021, Agosto). Esta coyuntura se presenta como oportunidad para hacer un cambio de mentalidad empresarial. *Stakeholders*, 111, 58-59. https://issuu.com/stakeholdersrs/docs/edicion_111_web
- Ávila, D. M. & Monsalve, T. J. (2017). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa estación de servicios Kalin s.a.c., distrito de Trujillo, año 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú). Obtenido de https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4419/1/RE_CONT_MARICIELO.%C3%81VILA_JERLIN.MONSALVE_SISTEMA.DE.CONTROL_DATOS.PDF
- Aliaga, F. R. (2018). *Causales eximentes de sanción no contemplados en el código tributario, empleados por el tribunal fiscal peruano en la determinación de la infracción tributaria entre los años 1997 al 2012*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, Perú). Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2286/ALIAGA%20FUENTE%20RA%C3%9AL%20%20GABRIEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Araujo, H. K. (2018). *La cultura financiera de los empresarios y la planeación empresarial en las pequeñas empresas del sector textil - confecciones ubicadas en el emporio comercial de Gamarra, período 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4060/araujo_hkp.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arévalo, O. & Rivera, R. & Zorrilla, D (2019). *Características del impuesto a la renta, la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa, Perú). Obtenido de http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4509/000004445T_AMBIENTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arredondo, G. M. (2016). *Diseño de técnicas de organización para elevar la eficiencia de las actividades del departamento de ventas de la empresa Tendencia Inmobiliaria de C.V.* (Tesis de pregrado, Instituto Politécnico Nacional, México). Obtenido de <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/20294/TESIS6.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Asmat, C. D. & Lama, F. A. & Padilla, G. D. (2018). Diagnóstico, análisis y propuesta de mejora en la gestión de la cadena de suministro. Estudio del caso de la empresa Coperinsa. (Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú). Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/13227/Asmat%20Cruz_Lama%20Flores_Padilla%20Garc%C3%ADa_Diagn%C3%B3stico_an%C3%A1lisis_propuesta1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ayala, L. A. (02 de Agosto del 2020). Dirección en la administración: qué es, importancia, motivación, estilos, liderazgo y comunicación. Gestipolis <https://www.gestipolis.com/la-direccion-dentro-la-administracion-de-empresas/>

Baledon, P. M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018.* (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barreto, C. A. (2018). *Gestión Empresarial y competitividad empresarial de las mypes textiles del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, 2018.* (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19391/Barreto_CAV.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Bastidas, E. V. (2018). *La estructura organizacional y su relación con la calidad de servicio en centros de educación inicial*. (Tesis de postgrado, Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador). Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6233/1/T2664-MAE-Bastidas-La%20estructura.pdf>
- Blanco, C. (2011). *Encuestas y Estadísticas: Métodos de investigación cuantitativos en ciencias sociales y comunicación*. Editorial Brujas. https://issuu.com/jorgemejiavalcarcel/docs/libro_estadisticas_y_encuestas
- Berrio, G. L. (2020). *Gestión de la comunicación interna*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7632/BERRIO_GL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bravo, C. J. (2018). *Derecho Tributario Reflexiones*. Crea libros. <https://books.google.com.pe/books?id=kMxJDwAAQBAJ&lpq=PP1&dq=Derecho%20Tributario%20Reflexiones%2C%20Primera%20edici%C3%B3n.%20Jurista%20editores&hl=es&pg=PT115#v=onepage&q&f=true>
- Cabrera, E. (27 de Agosto del 2020). *Control en la empresa. Qué es, importancia, principios, proceso básico, ámbitos, técnicas*. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/>
- Campos, C. G. (2017). *Planeamiento tributario y la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica ,2016-2017*. (Tesis de posgrado, Universidad Peruana de los Andes, Huancayo-Perú). Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/205>
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Editorial San Marcos.

- Cauti, C. L. (2018). *Relación entre la comunicación interna y la identidad corporativa en la unidad minera Parcoy de consorcio minero horizonte, periodo Agosto – Setiembre 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú).
Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4350/cauti_c1n.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Calle, P. J. (06 de Octubre del 2020). Conoce los componentes del control interno de una empresa. Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Coll, M. F. (03 de marzo, 2020). *División del trabajo*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/division-del-trabajo.html>
- Condori, L. E. (2017). Guía de gestión empresarial. Cooperación Suiza en Bolivia. Pp 7.
Obtenido de <https://formaciontecnicabolivia.org/sites/default/files/publicaciones/guiadegestionambientalweb.pdf>.
- Coz, I. P. & Perez. P. J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*. (Tesis de posgrado, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú). Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe>
- Chavez, H. Y. & Zapana C. E. (2020). *El Balance Scorecard y su incidencia en la buena gestión de las empresas comerciales distribuidoras de conservas de pescado - caso corporación Erika E.I.R.L - año 2019*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín De Arequipa, Arequipa, Perú). Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/11827/COchhuy%26zacher.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Choez, M. W. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016*. (Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú). Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe>

De la Cruz, R. A. (2018). *Morosidad de obligaciones tributaria y generación de riesgos tributarios en Constructora Quimera S.A.C. año 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad San Pedro, Chimbote, Perú). Obtenido de http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10542/Tesis_60700.pdf?sequence=1

Diario El Peruano, (2020, 06 de Agosto). Produce aprobó guía nacional; Fijan gestión de Auditoría remota. El Peruano, <https://elperuano.pe/porta/ediciones-anteriores>.

Díaz, O. A. (2020). *Planeamiento tributario y su incidencia en la Gestión empresarial en el sector de Construcción en Lima metropolitana, año 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres del Perú, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7591/diaz_poa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Donoso, S. A. (11 de mayo del 2017). Base imponible. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/base-imponible.html>

Esneca Business School. (2020). Control de gestión: ¿qué es y de qué tareas se ocupa? (PUB.2020). <https://www.esneca.com/blog/que-es-control-gestion/>

Faúndez, U. A & Osman, H. R & Moya, P. M (2018). La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: un estudio comparado en América Latina. *Revista chilena de derecho y tecnología*, 34(2), 113-135. <http://dx.doi.org/10.5354/0719-2584.2018.51099>

- Fred, R. D. (2016). Conceptos de administración estratégica. P. 287.
https://issuu.com/victore.cardozodelgado/docs/conceptos_de_administraci_n_estrat
- Galarza, T. S. (2019). *Liderazgo y desempeño en las cooperativas de ahorro y crédito ecuatorianas. Un acercamiento desde las contribuciones teóricas clásicas y contemporáneas.* (Tesis de posgrado, Universidad nacional de la Plata, Buenos Aires, Argentina). Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/296418405.pdf>
- Gamarra, B. C. (2019). *La potestad sancionadora tributaria.* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana del Centro, Huancayo, Perú). Obtenido de <http://repositorio.upecen.edu.pe/bitstream/UPECEN/197/1/LA%20POTESTAD%20SANCIONADORA%20TRIBUTARIA.pdf>
- García, F. R. (2018). *Liderazgo empresarial y el buen desempeño de los colaboradores en la Clínica Corporación Medica San Martín SAC Tarapoto 2017.* (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú). Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26990/Garc%c3%ada_FRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gomez, S. A. (2018). *La fiscalización tributaria y la gestión empresarial en la empresa Interamerican Services CO SAC, año 2017.* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú). Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5196>
- Helmut, S. C. (8 de abril de 2021). Planeación táctica. Lifereder.
<https://www.lifereder.com/planeacion-tactica/>
- Hernández, R. Fernández C. y Baptista P. (2010). Metodología de la Investigación. México DF: Mc Graw Hill. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

- Hernández, Z. W. & Sánchez, D. E. (2017). *El modelo de gestión Balanced Scorecard en la empresa chiclayana transportes Yakos sac. Para el año 2016 – 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Chiclayo, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3757/hernandez_sanchez.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Holded, (22 de Noviembre del 2018). La importancia de una buena gestión empresarial. Holded. <https://www.holded.com/es/blog/la-importancia-de-una-buena-gestion-empresarial>
- Honores, R. j.(2017). *Cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los microempresarios del Mercado Unión Trujillo-Perú del año 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú). Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11222/honores_rj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huanca, S. J (2020). *Auditoria tributaria del componente cuentas por cobrar de la empresa Lucas Cia.Ltda del periodo 2019*. (Tesis de pregrado, Universidad técnica de Machala, Machala, Ecuador). Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/15913>
- Huerta, R. Y. (2018). *Auditoria tributaria y gestión administrativa de las Mypes en los Olivos, año 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú). Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23445>
- IT Refresh, (04 de Mayo del 2018). La importancia del control de procesos para nuevos negocios. Múltipleers. <https://multipleers.itpeers.com/es/2018/05/04/a-importancia-do-controlo-de-processos-para-novos-negocios/>
- Leiva, V. C & Laureano. L. L. (2020). *Influencia de la motivación en el rendimiento laboral de los colaboradores en los hoteles de tres estrellas de la provincia de San Martín, 2019*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto, Lamas, Perú). Obtenido de

- <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3839/TURISMO%20-%20Cory%20Larissa%20Leiva%20V%c3%a1squez%20%26%20Luis%20Felipe%20Laureano%20Lozano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Linares, M. J. (2017). Motivación laboral y desempeño laboral en el centro de salud la Huayrona 2017. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú).
Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9005/Linares_MJS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lopez. C. D. (06 de Diciembre del 2016). Obligación tributaria. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
- Lopez, F. K (2019). *Auditoria tributaria*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, Iquitos, Perú). Obtenido de <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5768>
- Macias, L. J (2018). *La auditoría tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Catering Stefanos, del cantón Portoviejo, año 2016*. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur De Manabí, Jipijapa, Manabí, Ecuador). Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/1458?mode=full>
- Mejia, J. T. (4 de mayo de 2017). Investigación correlacional: características, tipos y ejemplos. Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-correlacional/>
- Mendoza, S. N & Sanchez, C. L (2018). *Sistema de Costeo ABC y su influencia en la gestión empresarial de las medianas y pequeñas empresas textiles comercializadoras de productos de merchandising, Lima 2017*. . (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625773/Mendoza_s_n.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Morales, M. M (2018). *Auditoria de Gestión al proceso de recuperación de cartera de la empresa Jarquifar Cia. Ltda. Del periodo 2017.* (Tesis de pregrado, Universidad del Azuay, Cuenca, Ecuador). Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8360>
- Moreno, M. M. (2020, 25 de Enero). Gestión empresarial hoy. <https://www.larepublica.co/analisis/gustavo-moreno-montalvo-2565659/gestion-empresarial-hoy-2956063>
- Navarro, F. & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Revista La Salle* 1(25). pp. 245-267. Obtenido de <https://doi.org/10.19052/ed.3473>.
- Orellana, N.P. (20 de Diciembre del 2019). Control de gestión. *Economipedia.com*. <https://economipedia.com/definiciones/control-de-gestion.html>
- Panchana, M., Mosquera, G., German, R., Cochea, T. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público. *Revista Administración y Finanzas*, 4 (13), 1-23. https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol4num13/Revista_de%20_Administraci%c3%b3n_y_Finanzas_V4_N13_1.pdf
- Peña, R. H. & Villón, P. S. (Abril del 2018). Motivación Laboral. Elemento Fundamental en el Éxito Organizacional. *Revista Scientific*, 3(7), 177-192. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2018.3.7.9.177-192>
- Peralta, Y. X. (2018). *Estudio del Orgánico Estructural y de las Descripciones y Análisis de Cargos. Propuesta de Actualización del Organigrama Estructural y del Manual de Funciones de una empresa Industrial Manufacturera.* (Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador). Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10366/1/T-UCSG-PRE-FIL-CPO-160.pdf>

- Prado, E. (13 de Febrero del 2018). Control interno y auditoría. Audalia Nexia.
<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Quinaluisa, M., Ponce, A., Muñoz, M., Ortega, H., Perez, S. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Raffino, E. M. (17 de Julio del 2020). Planeación Estratégica. Concepto.de.
<https://concepto.de/planeacion-estrategica/#ixzz6uQYpkWba>
- Ramirez, L. (2020, 21 de Agosto). La responsabilidad social empresarial como respuesta en tiempos de pandemia, *Stakeholders*, 111(8).
https://issuu.com/stakeholdersrs/docs/edicion_111_web
- Ramirez, R. J. (2019). *La Auditoria Tributaria y su importancia en la Gestión Gerencial de la empresa Agro Industrial AGROKASA*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú). Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/3569>
- Ramos, E. R & Rojas, R. L. (2018). *La planeación estratégica y la gestión organizacional del personal administrativo en el instituto de educación superior tecnológico público de Huancavelica (IESTP), año 2015*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancayo, Perú). Obtenido de http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2039/TESIS_2018_ADMINISTRACI%C3%93N_RUTH%20%20KARINA%20RAMOS%20ESTEBAN%20Y%20LILIANA%20ROJAS%20RIVEROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramos, W. E. & Huerta, B. L. (2019). *La gestión empresarial y su relación con la competitividad de las Mypes ferreteras cercado Arequipa, 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad tecnológica del Perú, Arequipa, Perú). Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2575/Ediluz%20Ramo>

s_Leidy%20Huerta_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Reinoso, V. H & Santana, T. E (2016). *Auditoría tributaria a la empresa Almapower S.A. de Guayaquil y planteamiento de una propuesta de planificación tributaria para el año 2016*. (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador). Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14936>

Rodríguez, D, (17 de septiembre de 2020). Investigación básica: características, definición, ejemplos. Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>

Rodriguez, P. A (2021). *El Balanced Scorecard (cuadro de mando integral) y su influencia en el proceso de control del restaurante Criollísimo del distrito de los Olivos, Lima-2020*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú). Obtenido https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7763/RODRIGUEZ_PA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Roldán, N. P. (26 de agosto del 2018). Tipo medio de gravamen. Economipedia.com <https://economipedia.com/definiciones/tipo-medio-de-gravamen.html>

Ruiz, B. J & Molina, G. Y. (2019). *Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia*. (Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa De Colombia, Santa Marta, Colombia). Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019_auditoria_tributaria_herramienta%20%281%29.pdf

Sánchez, G. J. (06 de Enero del 2021). Riesgo de auditoría. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-auditoria.html>

Sevilla, A. A. (18 de Noviembre del 2016). Hecho imponible. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/hecho-imponible.html>

- Sovero, H. Y (2018). *Costos ABC y Gestión empresarial en las empresas de servicio de telecomunicaciones en el distrito de santa Anita – 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15502/Sovero_HYG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suarez, E.M. (2018, 15 de Julio). Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI, Pocaip, 3(8). PP. 44-64. Obtenido de <https://DOI 10.23857/fipcaec.v3i8.57>
- Sunat (22 de Junio del 2013). Texto Único Ordenado del Código Tributario. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/#>
- Torres, I. (14 de Febrero del 2020). Qué son los hallazgos de auditoría, definición + 21 ejemplos para que lo entiendas. Gestión empresarial. <https://iveconsultores.com/hallazgos-de-auditoria/>
- Trujillo, E. (17 de diciembre del 2019). Gravamen. Economipedia.com <https://economipedia.com/definiciones/gravamen.html>
- Valdez, L. P. (2018). *La gestión comunicacional del capítulo de estudiantes de la public relations student society of América (PRSSA) universidad de san Martín de Porres, Perú, y su imagen en los directivos de los capítulos de la PRSSA de los estados unidos de américa, 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad San Martin de Porres, Lima, Perú). Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3509/valdez_lph.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Vásquez, M. C. (2020). *Modelo estratégico de gestión por procesos y calidad para la Dirección Nacional de Administración de Procesos del Ministerio de Educación*. (Tesis de posgrado, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Santo Domingo, Ecuador) Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/23043/1/T-ESPE-044045.pdf>

- Vásquez, R.C. (23 de Junio del 2020). Estructura organizacional, tipos de estructura y organigramas. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/estructura-organizacional-tipos-organizacion-organigramas/>
- Vega, C. L. & Ortiz, P.A. (07 de Setiembre del 2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. Scientific electronic library online (SciELO), 20(45), 217-231. <https://doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>
- Velásquez, L. R. (Enero-Abril, 2019). Obligaciones tributarias nacidas antes y después del fallecimiento del titular de una empresa unipersonal en el Perú. Quipukamayoc, 27 (53). <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15989>
- Walterman, R. (01 de Abril del 2018). Control de gestión para una perfecta consultoría de marketing. Walterman. https://walterman.es/control-gestion/#El_control_de_gestion_dentro_de_la_consultoria_estrategica
- Yupanqui, P. Y (2019). *Auditoria tributaria y su incidencia en la gestión empresarial de las pequeñas empresas graficas del distrito de Trujillo, 2017*. (Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo-Perú). Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/14170>

Apéndices

Apéndice 01: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	METODOLOGÍA	
¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?	Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	La auditoría tributaria se relaciona directamente con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	Auditoría Tributaria	Ruiz & Molina (2019a) afirma: La auditoría tributaria es un control crítico y sistemático que utiliza un conjunto de técnicas y métodos diseñados para verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se desarrolla teniendo en cuenta la normativa tributaria vigente y los principios contables generalmente aceptados durante el período de auditoría	Control interno	Nivel de Control Interno	1-2	Enfoque de la investigación: Enfoque cuantitativo, debido a que cumple rigurosamente con el método científico	
						Nivel del cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago	3-4		
					Obligaciones tributarias	Nivel de cumplimiento Formales y Sustanciales	5-6		
						Prestación Tributaria	7-8		
Hallazgos de auditoría	Infracciones relacionadas con las declaraciones (un ítem exclusivo) y comunicaciones (un ítem exclusivo).	Infracciones relacionadas con permitir el control de la administración, informar y comparecer ante la misma	9-13	Tipos de Investigación:	Investigación tipo básica.	14-21	22-23		
								Infracciones tributarias	Informe
Planificación	Procesos de planeación	1	Niveles de Investigación:	Investigación correlacional	24-25	24-25			
	desarrollo de estrategias	2-3							
¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?	Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	La auditoría tributaria se relaciona directamente con la planificación de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	Auditoría Tributaria	La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo. (Arévalo, Rivera, Zorrilla, 2019, p. 45)	Organización	Procesos de planeación	1	Diseño de Investigación:	
						desarrollo de estrategias	2-3		
¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?	Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	La auditoría tributaria se relaciona directamente con la organización de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	Gestión Empresarial	La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo. (Arévalo, Rivera, Zorrilla, 2019, p. 45)	Organización	Cronograma de actividades	4-5	No experimental y de corte transversal o transeccional	
						cumplimiento de objetivos	6-7		
¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?	Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	La auditoría tributaria se relaciona directamente con la dirección de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	Gestión Empresarial	La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo. (Arévalo, Rivera, Zorrilla, 2019, p. 45)	Dirección	Organigrama	8	Población y Muestra: 18 trabajadores administrativos - contables, no se consideró muestra debido a que la población es accesible.	
						Cultura organizacional	9-10		
					Control	Capacitación Al Personal	11		Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:
						conocimientos de las funciones	12-13		
¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?	Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	La auditoría tributaria se relaciona directamente con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	Gestión Empresarial	La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo. (Arévalo, Rivera, Zorrilla, 2019, p. 45)	Dirección	Toma de decisiones	14-15	La presente investigación aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento cuestionario.	
						Comunicación	16-17		
					Control	Motivación	18-19		
						Liderazgo	20		
¿De qué manera la auditoría tributaria se relaciona con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021?	Determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	La auditoría tributaria se relaciona directamente con el control de la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021.	Gestión Empresarial	La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo. (Arévalo, Rivera, Zorrilla, 2019, p. 45)	Control	Desempeño laboral	21		
						Retroalimentación	22		
					Control	Supervisión	23		
						Evaluación	24		

Apéndice 02. Ejemplares de cuestionarios



**INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

**Cuestionario de la variable dependiente
“Auditoría Tributaria”**

Estimado (a) el presente cuestionario está dirigido hacia el propietario, administrador, colaboradores. Participaras en un estudio sobre la aplicación “**La Auditoría Tributaria y la Gestión Empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021**” por ello le agradecemos que sea sincero y pienses en tus respuestas, pues tu opinión es muy valiosa para este estudio.

Utilice la siguiente leyenda:

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	NIVEL DE CONTROL INTERNO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿El control interno es necesario para la implementación de acciones gerenciales?					
2	¿La comunicación interna es base para un buen manejo de la dirección de la empresa?					
N°	NIVEL DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LOS COMPROBANTES DE PAGO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
3	¿La Bancarización se efectúa en el cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago?					
4	¿Las facturas y boletas están debidamente documentados con sus guías de remisión y cumplen con los reglamentos de los comprobantes de pago?					
N°	NIVEL DE CUMPLIMIENTO FORMALES Y SUSTANCIALES	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
5	¿La práctica de aspectos formales permiten el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?					
6	¿La práctica de aspectos sustanciales permiten el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?					
N°	PRESTACION TRIBUTARIA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
7	¿Se cumple con el pago de prestaciones tributarias de acuerdo a normatividad vigente?					
8	¿Se cumple con los cronogramas establecidos en el pago de tributos?					

N°	INFRACCIONES RELACIONADA CON LAS DECLARACIONES	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
9	¿Se realizan las Declaraciones Juradas tal como se establece en las normas legales del Perú para evitar infracciones?					
10	¿Cuándo se realiza las declaraciones juradas, se verifican los montos antes de ser enviados para evitar infracciones?					
N°	INFRACCIONES RELACIONADAS CON LAS COMUNICACIONES	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
11	¿Realizó sus declaraciones tributarias evitando cifras o datos falsos para evitar infracciones?					
12	¿Ha sido alguna vez sancionado o multado por no emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago?					
13	¿Los reportes que genera el sistema contable se encuentran acordes a la realidad?					
N°	INFRACCIONES RELACIONADA CON PERMITIR EL CONTROL DE LA ADMINISTRACION	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
14	¿Lleva sus registros contables al día, de acuerdo a los plazos establecidos?					
15	¿Subsana si se da el caso, de forma voluntaria las infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros contables?					
16	¿Mantiene conocimiento de las multas y sanciones que puede incurrir en caso de incumplimiento a la normativa?					
N°	INFRACCIONES RELACIONADA CON INFORMAR	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
17	¿Cumple con legalizar dentro del plazo establecido, sus libros contables?					
18	¿Se acoge al régimen de incentivos y rebajas en las infracciones referidas a la obligación de informar sus declaraciones juradas?					
19	¿La información presentada a la Administración Tributaria se encuentra acorde a la reflejada en los libros contables?					
N°	INFRACCIONES RELACIONADA POR COMPARECER	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
20	¿Cumple con presentar las declaraciones tributarias en forma completa?					
21	¿Se acoge al régimen de incentivos y rebajas en las infracciones referidas a la obligación de comparecer sus declaraciones juradas?					
N°	INFORME	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
22	¿Es necesaria la elaboración de observaciones y recomendaciones?					
23	¿Es necesario recomendar mejoras en la conducción de las actividades?					
N°	SEGUIMIENTO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
24	¿Se debe realizar difusión del informe final?					
25	¿Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora dentro de las actividades?					

Cuestionario de la variable dependiente “Gestión Empresarial”

N°	PROCESOS DE PLANEACIÓN	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿En la institución donde laboras los procesos de la planeación se apegan a la perspectiva realista de las actividades dentro de la empresa?					
N°	DESARROLLO DE ESTRATEGIAS	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
2	¿Considera usted que el desarrollo de las estrategias son coherentes con las metas de la institución?					
3	¿Considera usted que las estrategias utilizadas en la institución son de fácil manejo y entendimiento para sus trabajadores?					
N°	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
4	¿Considera usted que la institución donde labora establece un cronograma de actividades alineada con los recursos otorgados para su ejecución, tanto humanos, como materiales y temporales?					
5	¿La institución donde laboras revisa el cronograma de actividades periódicamente?					
N°	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
6	¿Considera usted que los colaboradores donde labora están comprometidos con el objetivo de la institución?					
7	¿Considera usted que en la institución donde laboras establece sistemas para medir el cumplimiento de los objetivos trazados?					
N°	ORGANIGRAMA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
8	¿Considera usted que la institución donde labora tiene establecido una estructura orgánica que se ajuste a la realidad en base a la misión, visión y objetivos de la entidad?					
N°	CULTURA ORGANIZACIONAL	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
9	¿La institución en su cultura organizacional está orientada a los resultados? y se preocupa para que las personas sean competitivas?					
10	¿El liderazgo en la institución es utilizado para apoyar la innovación, el espíritu emprendedor y la toma de decisiones dentro de su cultura organizacional?					
N°	CAPACITACIÓN AL PERSONAL	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
11	¿La institución donde laboras ofrece programas de capacitación para desarrollar sus actividades?					

N°	CONOCIMIENTOS DE LAS FUNCIONES	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
12	¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado?					
13	¿El manual de organización de la unidad administrativa corresponde con la estructura organizacional autorizada?					
N°	TOMA DE DECISIONES	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
14	¿La institución donde laboras valora tu experiencia al momento de la toma de decisiones?					
15	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
N°	COMUNICACIÓN	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
16	¿Considera usted que hay una comunicación directa con los altos mandos de la institución?					
17	¿La institución donde laboras tiene formalmente establecidas las líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?					
N°	MOTIVACIÓN	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
18	¿En la institución donde laboras los trabajadores reciben reconocimientos por metas cumplidas?					
19	¿En la institución donde laboras las autoridades saben empoderar a sus colaboradores?					
N°	LIDERAZGO	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
20	¿Considera Usted que la institución donde labora los jefes están direccionados a sus trabajadores a lograr un mismo objetivo?					
N°	DESEMPEÑO LABORAL	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
21	¿En la institución donde laboras los trabajadores logran resultados efectivos?					
N°	RETROALIMENTACIÓN	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
22	¿En la institución donde laboras se documenta cada proceso con la finalidad de que los trabajadores conozcan y apliquen el proceso de la misma manera?					
N°	SUPERVISIÓN	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
23	¿Considera usted que su supervisor realiza sus funciones de manera imparcial, rigurosa y permanente?					
N°	EVALUACIÓN	RES PUESTAS				
		5	4	3	2	1
24	¿La institución evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?					

Apéndice 03: Fichas aprobadas por el Juicio de expertos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: Huaranga Campos, Sindy Suzan

1.2. Grado Académico: Contador Público

1.3. Institución donde labora: PRO BAGS PERU SAC

1.3.1. Especialidad del validador: Política y Gestión tributaria

1.3.2. Título de la investigación: La auditoría tributaria y la gestión empresarial en Ramicos y Catering S.A.S.
Lima, 2021

1.3.3. Autor del Instrumento: Liz Caterin Lopez Enciso y Reynaldo Junior Pinedo Sánchez

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA Auditoría tributaria

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

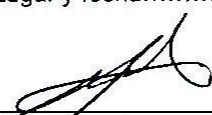
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1 CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				✓	
2 OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3 ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4 SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5 ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				✓	
8 COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				✓	
10 PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				✓	

PUNTAJE DE VALORACIÓN: 4.2 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(✓) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha Zóma, 20 junio del 2021


 Firma del Experto Informante,
 DNI. N° 46939148
 Teléfono N° 993818011

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: Huaringa Campos, Sindy Suzan

1.2. Grado Académico: Contador Público

1.3. Institución donde labora: MRO BAGS PERÚ SAC

1.3.1. Especialidad del validador: Política y Gestión tributaria

1.3.2. Título de la investigación: La auditoría tributaria y la gestión empresarial en Remicos y Catering SAC
Lima, 2021

1.3.3. Autor del Instrumento: Liz Caterin Lopez Enciso y Raynaldo Junior Pinedo Sanchez

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA Gestión Empresarial

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				✓	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

PUNTAJE DE VALORACIÓN: 45 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (✓) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha Lima, 20 de junio del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI. N° 76939148

Teléfono N° 443918011

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Camarena Alberca, Sandra Gisella
- 1.2. Grado Académico: Licenciada en Administración de Empresas
- 1.3. Institución donde labora: Pro Bags Perú Sac
- 1.3.1. Especialidad del validador: Especialidad en Gestión Administrativa y financiera
- 1.3.2. Título de la investigación: La Auditoría Tributaria y la Gestión Empresarial en Promises
Catering SAC, Lima, 2024
- 1.3.3. Autor del Instrumento: Liz Caterin López Enciso & Reynaldo Junior Pinedo Sánchez
- 1.3.4. Instrumento:
- ENCUESTA..... Gestión Empresarial

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

PUNTAJE DE VALORACIÓN: 46 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima, 21 de Junio de 2021


 Firma del Experto Informante
 DNI. N° 40750381
 Teléfono N° 966367339

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Camarena Alberca, Sandra Gisella
- 1.2. Grado Académico: Licenciada en Administración de Empresas
- 1.3. Institución donde labora: Pro Bags Perú Sac
- 1.3.1. Especialidad del validador: Especialidad en Gestión Administrativa y financiera
- 1.3.2. Título de la investigación: La Auditoría Tributaria y la Gestión Empresarial en Pymes
 Catering SAC, Lima, 2021
- 1.3.3. Autor del Instrumento: Liz Caterin López Enciso & Reynaldo Junior Livedo Sánchez
- 1.3.4 Instrumento:
- ENCUESTA..... Auditoría Tributaria

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				✓	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

PUNTAJE DE VALORACIÓN: 47 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha Lima, 21 Junio de 2024



Firma del Experto Informante.
DNI. N° 40750384
Teléfono N° 966367339

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Chunga Callán, Katherine Mercedes
- 1.2. Grado Académico: Licenciada en Economía
- 1.3. Institución donde labora: P y d Andina Alimentos SA
- 1.3.1. Especialidad del validador: Gestión de Tesorería
- 1.3.2. Título de la investigación: La auditoría tributaria y la Gestión empresarial en Romicos Casteño SAC, Lima 2021
- 1.3.3. Autor del Instrumento: Liz. Castein, Lopez Enciso y Reynaldo Junior Pinedo Sánchez
- 1.3.4 Instrumento:
- ENCUESTA... Gestión empresarial

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PUNTAJE DE VALORACIÓN: 42 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha Lima 10 de julio 2021



Firma del Experto Informante.

DNI. N° 48092204

Teléfono N° 99476770

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Chunga Callán, Katherine Mercedes
- 1.2. Grado Académico: Licenciada en Economía
- 1.3. Institución donde labora: P.y.d Andina Alimentos SA
- 1.3.1. Especialidad del validador: Gestión de Tesorería
- 1.3.2. Título de la investigación: La auditoría Tributaria y la Gestión empresarial
en Romicos Catering SAC., Lima 2021
- 1.3.3. Autor del Instrumento: Liz Caterin, Lopez Enciso y Reynaldo Junior Pinedo Sánchez
- 1.3.4 Instrumento:
- ENCUESTA..... Auditoría Tributaria

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

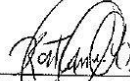
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PUNTAJE DE VALORACIÓN: 37 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha... firma 10 de julio 2021



Firma del Experto Informante.
DNI. N° 45092404
Teléfono N° 994867701

Apéndice 04: Base de datos de ambas variables

	Variable Auditoría tributaria																									SUMA TOTA	D01	D02	D03	D04
	Control interno				Obligaciones tributarias				Infracciones tributarias											Hallazgos de auditoría										
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25					
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	120	20	20	60	20
2	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	111	18	18	58	17
3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	121	20	20	61	20
4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	116	19	19	60	18
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	99	16	16	51	16
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	125	20	20	65	20
7	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	4	4	106	17	17	55	17
8	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	5	4	5	107	17	17	55	18
9	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	3	4	3	4	3	5	4	4	5	5	4	4	5	4	108	18	18	55	17
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	125	20	20	65	20
11	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	98	15	15	53	15
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	123	20	20	63	20
13	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	120	19	19	64	18
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	100	16	16	52	16
15	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	93	15	15	48	15
16	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	112	18	18	59	17
17	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	104	17	17	54	16
18	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	104	17	17	54	16

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

Variable Gestión empresarial

	Planificación							Organización						Dirección						Control				SUMA TOTAL	D01	D02	D03	D04	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23						P24
1	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	118	34	30	34	20
2	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	103	30	27	30	16	
3	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	112	34	26	33	19	
4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	112	33	26	34	19	
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	96	28	24	28	16	
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	120	35	30	35	20	
7	4	5	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	100	29	26	29	16	
8	5	5	4	5	5	4	2	4	5	5	4	5	5	5	4	2	4	5	5	5	4	5	5	106	30	28	30	18	
9	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	105	32	25	30	18	
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	118	35	28	35	20	
11	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	3	4	4	5	4	95	28	23	27	17	
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	120	35	30	35	20	
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	120	35	30	35	20	
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	96	28	24	28	16	
15	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	5	4	3	3	3	4	90	26	23	28	13	
16	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	5	4	4	4	100	31	23	29	17	
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	96	28	24	28	16	
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	96	28	24	28	16	

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

**Apéndice 05: Carta de autorización de la empresa Romicos
Catering.**

ROMICOS
CATERING

Un estilo exclusivo para celebrar

CARTA DE AUTORIZACION

SEÑORES

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

De mi consideración:

ROMICOS CATERING SAC identificada con RUC N° 20520643924 debidamente representado por su Gerente General, el Sr **ALESSANDRO GIUSSEPE COSENTINO LOYA**; identificado con DNI N°42625844, con domicilio fiscal en Av. Los Cerros de Camacho 773 Dpto. 401 Santiago de Surco -Lima-Lima, me dirijo a ustedes con todo respeto, me presento y expongo.

Otorgo autorización favor de las siguientes personas:


REYNALDO JUNIOR PINEDO SANCHEZ con DNI N° 44115114
LIZ CATERIN LOPEZ ENCISO con DNI N° 46964517

Para el uso de nuestra información Contable, Tributaria y Financiera para el desarrollo de su Tesis:

La Auditoria Tributaria y la Gestión Empresarial en Romicos Catering SAC, Lima,2021.

Línea de Investigación: Tributación y Auditoria

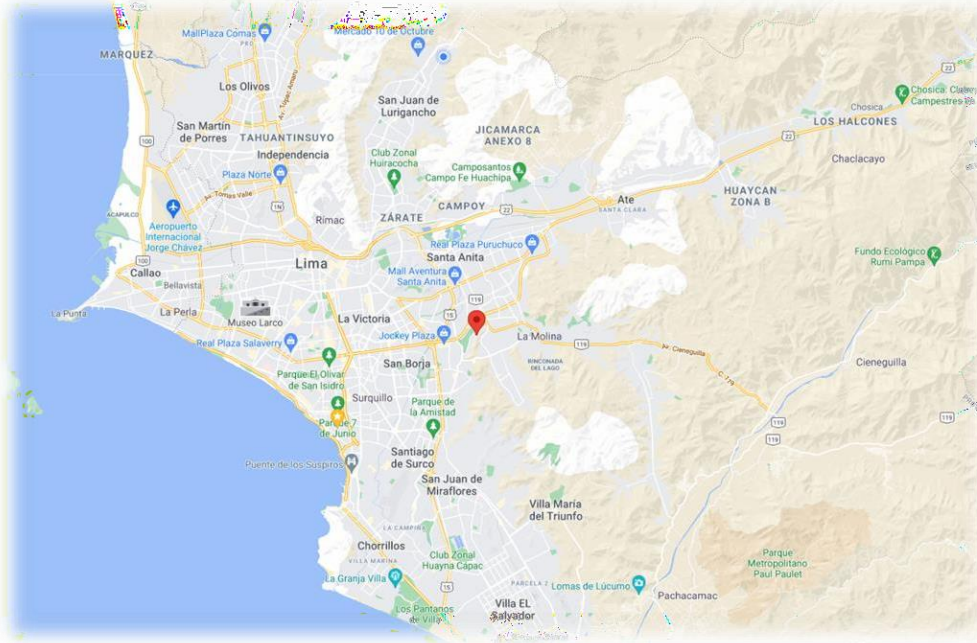
En señal de conformidad de lo expresado, firmo este documento en la Ciudad de Lima, 26 de abril del 2021.



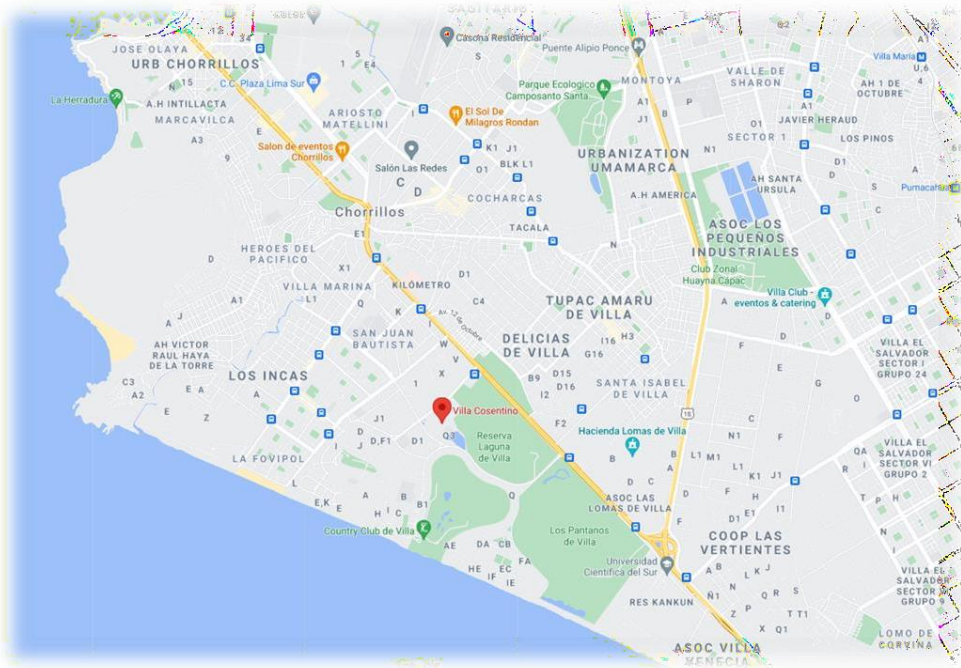
Alessandro Cosentino Loya
Gerente General
ROMICOS CATERING SAC

Apéndice 06: Mapa de ubicación de la empresa (Google Maps).

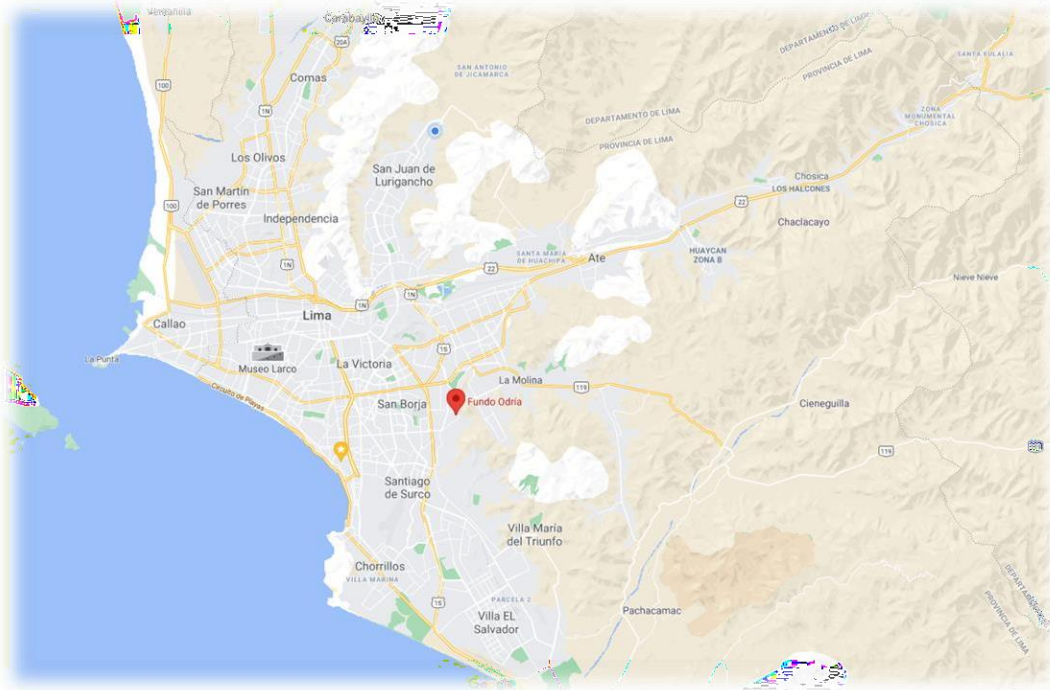
Domicilio fiscal: Av. los Cerros de Camacho Nro. 773 Dpto. 401 distrito de Santiago de Surco.



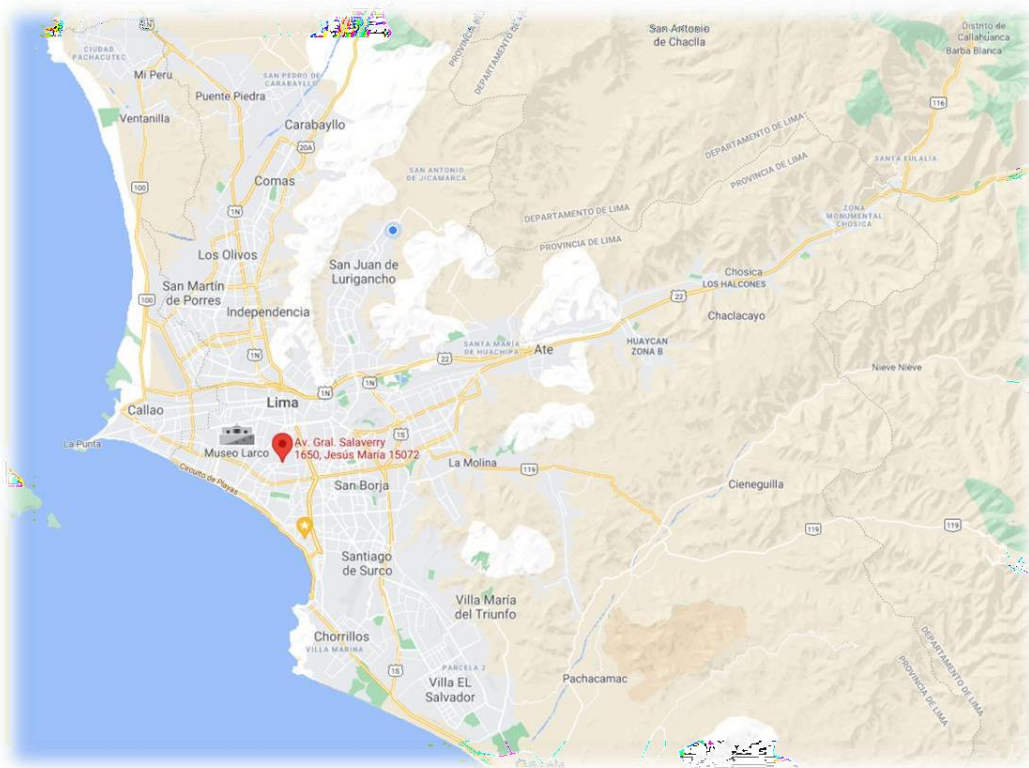
VILLA COSENTINO, local situado en Mz Q1 Lote 10 Calle Alameda Don Alfonso del Distrito de Chorrillos.



Av. José Nicolás Rodrigo 100- Monterrico-Surco



Av. Salaverry 1650-Jesus María (Círculo Militar).



Apéndice 07: Fotografías de los exteriores de la empresa.

Av. José Nicolás Rodrigo 100- Monterrico-Surco



VILLA COSENTINO, local situado en Mz Q1 Lote 10 Calle Alameda Don Alfonso del Distrito de Chorrillos



Apéndice 08: Documentos de la empresa.

17/8/2021

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20520643924 ROMICOS CATERING S.A.C. Número de Transacción : 469053516 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: ROMICOS CATERING S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 21/09/2018
Fecha de Inicio de Actividades	: 21/09/2018
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 15/10/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 15/10/2018), (desde 18/06/2019),BOLETA (desde 25/09/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: COSENTINO MARKET PLACE
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 5621 - SUMINISTRO DE COMIDAS POR ENCARGO
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: 4721 - VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 999759404
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: rjps_db@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: logistica@villacosentino.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 5621 - SUMINISTRO DE COMIDAS POR ENCARGO
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: SANTIAGO DE SURCO
Tipo y Nombre Zona	: URB. CLUB GOLF LOS INCAS
Tipo y Nombre Via	: JR. CERROS DE CAMACHO
Nro	: 773
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: 401
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 28/10/2008
Número de Partida Registral	: 12225508
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de	Exoneración Desde	Hasta

17/8/2021

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

		Exoneración			
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	21/09/2018	-	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2018	-	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2019	-	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	21/09/2018	-	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/12/2019	-	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42625844	COSENTINO LOYA ALESSANDRO GIUSSEPE	GERENTE GENERAL	08/09/1984	20/07/2021	-
	Dirección AV. LOS CERROS DE CAMACHO 773 Dpto 401	Ubigeo LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	Teléfono 15 - 922370470	Correo alessandro@cosentinoeventos.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42625844	COSENTINO LOYA ALESSANDRO GIUSSEPE	SOCIO	08/09/1984	28/10/2008	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10613664	COSENTINO LOYA ROBERTO GIANCARLO	SOCIO	08/03/1978	28/10/2008	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0003	L. COMERCIAL	VILLA COSENTINO	LIMA LIMA CHORRILLOS	URB. LOS HUERTOS DE VILLA ALM. - Mz Q1 Lote 10A	-	PROPIO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:17/08/2021
Hora:07:34

ROMICOS
CATERING

ROMICOS CATERING SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(Expresado en Nuevos soles)

Un estilo exclusivo para celebrar

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes en efectivo	12,561.40	Tributos por Pagar	126,798.17
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	244,691.37	Cuentas por Pagar Relacionadas	-
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	5,900.00	Cuentas por Pagar Comerciales -Terceros	-
Existencias -Mercaderias	445,881.22	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	709,033.99	TOTAL PASIVO CORRIENTE	126,798.17
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	414,684.17	Cuentas por Pagar Accionistas Largo Plazo	-
Depreciacion, Amortizacion Acumulados	-50,731.99	Cuentas por Pagar Financieras Largo Plazo	243,500.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	363,952.18	TOTAL PASIVO CORRIENTE	243,500.00
		TOTAL PASIVO	370,298.17
		PATRIMONIO	
		Capital	12,000.00
		Capital Adicional	188,000.00
		Resultados Acumulados	318,188.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	184,500.00
		TOTAL PATRIMONIO	702,688.00
TOTAL ACTIVO	1,072,986.17	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,072,986.17


ALESSANDRO COSENTINO LOYA
GERENTE GENERAL
ROMICOS CATERING SAC

ROMICOS
CATERING

Un estilo exclusivo para celebrar

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>VENTAS NETAS</u>		794,590.00
COSTO DE SERVICIO		-569,105.00
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	S/.	225,485.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		-19,500.00
GASTOS DE VENTAS		-19,500.00
<u>UTILIDAD DE OPERACIÓN</u>	S/.	186,485.00
GASTOS FINANCIEROS		-1,985.00
<u>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</u>	S/.	<u>184,500.00</u>



ALESSANDRO COSENTINO LOYA
GERENTE GENERAL
ROMICOS CATERING SAC

Constancia Formulario - 0710

Fecha 22/02/2021 03:13:48

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0710
 Número de Orden : 1000700140
 Fecha de presentación : 22/02/2021 15:13:40

Datos de la Declaración:

RUC : 20520643924
 Nombre o Razón Social : ROMICOS CATERING S.A.C.
 Periodo : 202013
 Tipo de Declaración : Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 34,534	S/ 0
Total a Pagar	S/ 34,534	S/ 0

Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:

Periodo	Tributos	Deuda
202013	3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 34,534



ALESSANDRO COSENTINO LOYA
 GERENTE GENERAL
 ROMICOS CATERING SAC



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:	20520643924	Razón Social :	ROMICOS CATERING S.A.C.
Período Tributario :	202013	Número de Orden:	1000766149
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	22/02/2021

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda			
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1. Devolución 2. Aplicación	(10)
	A FAVOR DEL FISCO		
		137	138
		139	34534
Actualización del estado		142	0
TOTAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA		505	34534
Saldo a favor del exportador		141	(0)
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form.		144	(0)
Interés moratorio		145	0
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA (Cas 505 -141 - 144 +145)		146	34534
IMPORTE A PAGAR		180	0



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:	20520643924	Razón Social :	ROMICOS CATERING S.A.C.
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1000766149
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	22/02/2021

Impuesto a la renta de tercera categoría y determinación de la deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad Antes de adiciones y deducciones	100	184500
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	(0)
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	184500
	Pérdida neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	(0)
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	(0)
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	184500
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	41850
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	(0)
	Coficiente	686	0.1856
	Coficiente o porcentaje para el cálculo de pago de cuenta	610	18.56
	Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	(0)
Pagos a cuentas del impuesto a la renta acreditados contra el ITAN		126	(0)
Otros créditos sin derecho a devolución		125	(0)
Sub total (Cas. 113 - (123 + 136 + 126 + 125))		504	41850
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado en el ejercicio anterior	127	(0)
	Pagos a cuentas mensuales del ejercicio	128	(7316)
	Retenciones de renta de tercera categoría	130	(0)
	Otros créditos con derecho a devolución	129	(0)
	Sub total (Cas. 504 - (127 + 128 + 130 + 129))	506	34534
	Pagos del ITAN (no incluir montos compensados en pagos a cta. de Rta.)	131	(0)
Otros	Saldo del ITAN no aplicados como crédito	279	0