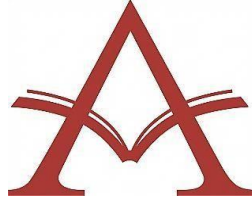


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**Auditoria tributaria y gestión financiera de la empresa  
EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:**

**CAMPOMANES ELGUERA, ANDREA MARYUORY  
(CODIGO ORCID: 0000-0001-9124-8519)**

**ASESOR:**

**MG. LOLI BONILLA, CESAR ENRIQUE  
(CODIGO ORCID: 0000-0002-8039-3363)**

**LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA, PERU**

**MAYO, 2021**

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a Dios porque siempre ha estado en cada paso que doy, cuidándome dándome sabiduría para tomar buenas decisiones. Y a mis padres que siempre confiaron en mí, y me dieron su apoyo en todo momento. Y a mi profesor que me dio las pautas para culminar mi tesis.

### **Agradecimiento**

Agradezco a mi asesor por guiarme en el desarrollo de mi trabajo, su guía fue fundamental para la culminación de mi trabajo. El presente estudio se realizó en base al esfuerzo que me brindaron todas las personas que me apoyaron, agradezco a mis padres que en toda mi formación académica me han apoyado y siempre confiaron en mí. A mis profesores de la universidad que contribuyeron con mi formación universitaria y finalmente mi agradecimiento a la universidad la cual me ayudo a prepararme para el futuro competitivo.

## Resumen

La presente tesis tiene como motivo precisar cómo la auditoría tributaria contribuye a la gestión financiera de la empresa EAC INGENIEROS SAC, periodo 2019. La importancia del estudio es evitar contingencias tributarias que se pueda originar en un futuro. Este proceso es primordial al momento de hacer un análisis de la situación financiera para tomar la decisión referente a las tasas fijas bancarias y/o del sistema financiero. El enfoque de la investigación es cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental. La población fue de 30 trabajadores y la muestra estuvo conformada por 15 trabajadores directamente involucrados con dicha problemática. La Técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de investigación fue el cuestionario con la escala de Likert. La confiabilidad tuvo como resultado por encima 0,90, lo que significó que es correlación alta, que demostró que la Auditoría Tributaria si tiene relación con la Gestión Financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate, 2019. Se concluyó que la auditoría tributaria contribuye con la correcta verificación de cumplimiento tributario de la empresa, con el fin de evitar reparos tributarios y a su vez se podrá identificar la problemática para posteriormente minimizarlo y mejorarlo. Finalmente se determinó que la revisión tributaria contribuirá a la verificación de la correcta determinación tributaria, esto ayudará a la gestión financiera a realizar una correcta planeación financiera de corto y largo plazo.

**Palabras claves:** Auditoría tributaria, Gestión financiera, Sistema financiero, Reparos tributarios, Cumplimiento tributario.

### **Abstract**

The purpose of this thesis is to specify how the tax audit contributes to the financial management of the company EAC INGENIEROS SAC, period 2019. The importance of the study is to avoid tax contingencies that may arise in the future. This process is essential when making an analysis of the financial situation to make the decision regarding the fixed rates of the bank and / or the financial system. The research focus is quantitative, applied type, correlational level and non-experimental design. The population was 30 workers and the sample consisted of 15 workers directly involved with this problem. The technique used was the survey and the research instrument was the questionnaire with the Likert scale. The reliability resulted above 0.90, which meant that it is a high correlation, which showed that the Tax Audit is related to the Financial Management of the company EAC Ingenieros SAC, Ate, 2019. It was concluded that the tax audit contributes with the correct verification of the company's tax compliance, in order to avoid tax concerns and in turn it will be possible to identify the problems in order to subsequently minimize and improve it. Finally, it was determined that the tax review will contribute to the verification of the correct tax determination, this will help financial management to carry out correct short and long-term financial planning.

**Keywords:** Tax audit, Financial management, Financial system, Tax reparations, Tax compliance.

## Tabla de Contenidos

<b>Lista de Tablas</b>	<b>viii</b>
<b>Lista de Figuras</b>	<b>x</b>
<b>Introducción</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo I: Problema de la Investigación</b>	<b>3</b>
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2. Plantamiento del Problema	4
1.2.1. Problema general.	4
1.2.2. Problemas específicos.	4
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo general.	4
1.3.2. Objetivos específicos.	4
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación	5
1.5 Limitaciones	6
<b>Capitulo II: Marco Teórico</b>	<b>7</b>
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.1.1. Internacionales.	7
2.1.2. Nacionales.	9
2.2. Bases Teóricas	12
2.2.1. Auditoría tributaria.	12
2.2.2. Definición gestión financiera.	16
2.3 Definición Términos	19
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación</b>	<b>22</b>
3.1. Enfoque de la Investigación	22
3.2. Variables	22

3.2.1. Operacionalizacion de variables.	22
3.3. Hipotesis	25
3.3.1. Hipotesis general.	25
3.3.2. Hipotesis especificas.	25
3.4. Tipo de Investigacion	25
3.5. Diseño de la Investigacion	25
3.6. Poblacion y Muestra	26
3.6.1. Población.	26
3.6.2. Muestra.	26
3.7. Tecnica e Instrumentos de Recoleccion de Datos	27
3.7.1. Cuestionario.	27
3.7.2. Validez del instrumento.	27
<b>Capitulo IV: Resultados</b>	<b>29</b>
4.1. Estadística Descriptiva	29
<b>Conclusiones</b>	<b>55</b>
<b>Recomendaciones</b>	<b>56</b>
<b>Referencias</b>	<b>60</b>
<b>Apéndice</b>	<b>64</b>

## Lista de Tablas

Tabla 1: Matriz de operalización de variable .....	24
Tabla 2: Matriz de análisis de juicios de expertos .....	27
Tabla 3: Confiabilidad del instrumento.....	29
Tabla 4: Viabilidad y validez del instrumento .....	29
Tabla 5: Auditoria tributaria e infracción tributaria .....	30
Tabla 6: Cruce de información y obligación tributaria .....	31
Tabla 7: Auditoria tributaria y reparos tributarios .....	32
Tabla 8: Auditoria tributaria y el pago de impuesto a la renta .....	33
Tabla 9: Control de aplicación y bancarización .....	34
Tabla 10: Información declarada y beneficios tributarios.....	35
Tabla 11: Auditoria tributaria y los comprobantes de pago .....	36
Tabla 12: Gestión y registros contables .....	37
Tabla 13: Auditoria tributaria y las declaraciones anuales .....	38
Tabla 14: Estructura financiera y fuentes de financiamiento .....	39
Tabla 15: Presupuesto financiero y flujo de efectivo .....	40
Tabla 16: Viabilidad de negocio y controles.....	41
Tabla 17: Estructura financiera y fuentes de financiamiento .....	42
Tabla 18: Recursos financieros y estabilidad financiera .....	43
Tabla 19: Control financieros y resultado .....	44
Tabla 20: Gestión financiera y obtención de préstamos .....	45
Tabla 21: Riesgo financiero y financiación.....	46
Tabla 22: Gestión financiera y las fuentes ingreso .....	47
Tabla 23: Estadística de prueba de normalidad.....	48
Tabla 24: Estadística de prueba de normalidad.....	48
Tabla 25: Correlación de auditoria tributaria y gestión financiera.....	49



Tabla 26: Correlación de riesgo tributario y gestión financiera.....	50
Tabla 27: Correlación de revisión tributaria y gestión financiera.....	51
Tabla 28: Correlación obligaciones formales y gestión financiera .....	52

## Lista de Figuras

Figura 1: Gráfico de auditoría tributaria e infracción tributaria.....	30
Figura 2: Gráfico cruce de información y obligación tributaria.....	31
Figura 3: Gráfico auditoría tributaria y reparos tributarios .....	32
Figura 4: Gráfico auditoría tributaria y pago del impuesto a la renta .....	33
Figura 5: Gráfico control de aplicación y bancarización .....	34
Figura 6: Gráfico información declarada y beneficios tributarios .....	35
Figura 7: Gráfico de auditoría tributaria y los comprobantes de pago.....	36
Figura 8: Gráfico gestión y registros contables.....	37
Figura 9: Gráfico auditoría tributaria y las declaraciones anuales .....	38
Figura 10: Gráfico estructura financiera y fuentes de financiamiento .....	39
Figura 11: Gráfico presupuesto financiero y flujo de efectivo.....	40
Figura 12: Gráfico viabilidad del negocio y controles .....	41
Figura 13: Gráfico estructura financiera y fuentes de financiamiento .....	42
Figura 14: Gráfico recursos financieros y estabilidad financiera.....	43
Figura 15: Gráfico control financiero y resultado .....	44
Figura 16: Gráfico gestión financiera y obtención de préstamos.....	45
Figura 17: Gráfico riesgo financiero y financiación .....	46
Figura 18: Gráfico gestión financiera y fuentes de ingreso .....	47

## Introducción

La importancia de la Auditoría tributaria en los últimos tiempos y su gran aporte en los libros es de vital importancia; ya que constituye uno de los instrumentos empleados en la estrategia de cumplimiento de la Administración tributaria en cada país. Las Auditorías desempeñan un rol importante en el desarrollo de inspecciones de libros, documentos; así también en la misma estrategia y en la ejecución de otros instrumentos.

Por otro lado, la gestión financiera comprende una de las actividades más sensibles en todo tipo de actividad empresarial. Teniendo esto claro, el denominado COVID -19 y la crisis económica y social que se está generando, acoge en tiempos actuales el pensamiento de la totalidad de los empresarios. Ante este escenario y las previsiones respectivas, la realidad se impone a acciones sumamente necesarias; los tiempos digitales o informáticos se han transformado en una concreta obligación de las distintas áreas, y uno de ellos destaca el departamento financiero, teniendo como propósito la superación y victoria de esta enorme crisis a nivel internacional (Mundo Empresarial, 2020).

Al respecto, Juan Santibáñez en una entrevista que brindó al diario gestión en el año 2018 sostuvo lo siguiente: “De las organizaciones auditadas mediante un estudio propio, el 99% de ellas pasan las auditorías, hay un gran camino el cual comprende primero la debida regulación”. El empresario visualiza la auditoría como una acción innecesaria en muchos casos, un verdadero enemigo; y la idea es tener claro que las cosas deben ponerse en desarrollo correctamente. De tal modo, una auditoría nos expresa la realidad de los estados financieros, lo que uno evidencia generalmente es desorden administrativo, inconsistencias involuntarios, debilidades en el control riguroso del almacén, entre diversos factores más (Gestión ,2018).

Así mismo, el desarrollo empresarial y financiero durante el tiempo tiene que ser debidamente fortalecido, de lo contrario su crecimiento puede presentar diferentes obstáculos; para ello las decisiones en el campo financiero deben ejecutarse desde un enfoque global para

y de esta manera poder incrementar los resultados económicos anhelados. (Conexión Esan, 2018)

La importancia de un estudio profundo de la auditoría tributaria y gestión financiera es poder prevenir contingencias a nivel tributario y financiero que se pueda dar en el transcurso de las operaciones habituales. Este proceso es ideal al momento de llevar a cabo un análisis de la situación económica y financiera para la organización; en tal sentido para alcanzar el objetivo radical del presente estudio, se necesita poner en práctica un plan estratégico para optimizar la gestión tributaria y financiera, el cual debe comprender acciones de capacitación al personal del área de administración, contabilidad y finanzas.

Mediante la auditoría tributaria a la empresa EAC Ingenieros S.A.C se podrá establecer el adecuado cumplimiento de las obligaciones en el ámbito tributario y eliminar exitosamente las contingencias que puedan originarse en el trayecto, mejorando de esta forma el desarrollo de la gestión financiera; finalmente, la estructura de la investigación se divide a partir de lo siguiente:

Capítulo I. Problema de la investigación, el cual conforma la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivo de la investigación, justificación e importancia y limitaciones.

Capítulo II. Marco teórico, que comprende los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III. Metodología de la investigación; el cual incluye enfoque de la investigación, variables, hipótesis, tipo y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV. Resultado; en cual contiene el análisis de resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones.

## Capítulo I: Problema de la Investigación

### 1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La importancia del mundo de las finanzas hoy en día contribuye radicalmente a un fuerte crecimiento y fortalecimiento de las empresas, con un mayor énfasis cuando se aborda el sector PYME o entidades que recién se están insertando en los mercados económicos; es por ello la necesidad de poder difundir los mecanismos a emplearse en el campo financiero, construir un plan financiero con actividades en concreto y sustanciales, que reúna incluso hasta la presentación de documentos ante las organizaciones del sector bancario. (**Revista Economía, 2019**).

En el caso de nuestro país estos sistemas relacionados directamente con la administración financiera expresan un desarrollo poco igualitario para toda la población. Se ha optado por desarrollar las auditorías en cada proceso con el propósito de aminorar los riesgos e inconsistencias en cada área de trabajo. En Lima metropolitana se ha evidenciado un déficit en la gestión financiera, que no permite a las organizaciones alcanzar sus verdaderos objetivos, salvaguardar los bienes patrimoniales y mantener una correcta liquidez para cumplir con los respectivos compromisos de pago durante el periodo fiscal en curso.

Por otro lado, el sector de la auditoría e información financiera se encuentra en constante cambio; puesto que situaciones como la crisis financiera, globalización y tecnología han cambiado radicalmente la naturaleza de los negocios y han establecido un elemento clave para que la economía opere de la mejor forma. El futuro también nos muestra una estructura con información más completa, integrada y entendible; de nada sirve hacer recopilación de ella, si no se procesa y los usuarios no la puedan comprender (**Revista PWC España, 2019**).

En ese sentido, la empresa EAC Ingenieros SAC se ha visto perjudicado por la documentación ingresada al área de contabilidad lo cual se refleja en los estados financieros, y

este al ser presentada al banco ha originado que los analistas decidan realizar un recorte de préstamo, reducción de pagare entre otros.

Al realizar una inspección de cada área se determinó que no se viene manejando una información documentaria eficaz en el área administrativa y contable, por lo que se destinó contratar un servicio de auditoria con el fin de evitar errores en los estados financieros al ser estos presentados a una entidad financiera.

## **1.2. Plantamiento del Problema**

### **1.2.1. Problema general.**

¿Cómo se relaciona la Auditoria tributaria y la Gestión financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

a) ¿Cómo se relaciona el riesgo tributario y la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?

b) ¿Cómo se relaciona la revisión tributaria y la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?

c) ¿Cómo se relaciona las obligaciones formales y la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general.**

Describir la relación de la Auditoria tributaria y la Gestión financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019

### **1.3.2. Objetivos específicos.**

Describir la relación del riesgo tributario y la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Describir la relación de la revisión tributaria y la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Describir la relación de las obligaciones formales y la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

#### **1.4. Justificación e Importancia de la Investigación**

##### **Justificación teórica.**

La intención del estudio de la variable Auditoría tributaria y gestión financiera es reducir los errores en el cumplimiento de obligaciones tributarias, administrar los recursos adecuadamente y tomar decisiones acertadas en la organización. A través de este control se podrá conocer claramente la situación económica y financiera actual.

Reynosa (2014) expresa lo siguiente: Es la razón por la cual se ha de investigar, es la sustentación con hechos reales y concretos, respecto a la necesidad de llevar a cabo un estudio, el porqué de realizar dicha investigación, así como los beneficios que se originan a partir de ella; puesto que generalmente los estudios se ejecutan para dar solución a problemas teóricos, prácticos o de ambos enfoques. El rol principal de la justificación es mostrar relevancia en la investigación que se está justificando y para ello es relevante poder ser redactada de manera concisa, entendible y directa.

##### **Justificación práctica.**

La justificación práctica dará lugar a determinar los efectos positivos de la Auditoría tributaria y la gestión financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, fortaleciendo los planes estratégicos con el propósito de optimizar el desenvolvimiento laboral, económico y social de la organización.

##### **Justificación metodológica.**

La justificación metodológica de la investigación es aportar información financiera, tributaria e instrumentos relevantes para futuros investigadores, proporcionando datos reales y

confiables al alcance de ellos para ser empleados en investigaciones que muestren a las variables de estudio; es decir la auditoría tributaria y gestión financiera.

### **Importancia.**

Al relacionar la importancia del presente estudio, se considera que, a través de la auditoría tributaria, la empresa EAC Ingenieros S.A.C podrá determinar el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias y evitar contingencia en el procedimiento contable, mejorando claramente la eficiencia de la gestión financiera.

Cabe resaltar que la auditoría tributaria permitirá fortalecer habilidades y destrezas de los colaboradores, mediante una administración eficaz de los recursos económicos y financieros en la organización. Esta investigación es de mucha utilidad porque contribuye a futuras investigaciones que contengan las variables en mención.

### **1.5. Limitaciones**

No se presentó limitación alguna en el desarrollo de la presente tesis.



## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes de la Investigación

#### 2.1.1. Internacionales.

**Febrero, (2017),** *Auditoria tributaria preventiva*. Tesis de Pregrado de la Universidad Mayor de San Andrés - Bolivia. Su objetivo radicó en analizar las características de este tipo de auditoría que disminuye de forma significativa el riesgo tributario, observándose antes de cualquier revisión por parte de la Administración Tributaria respecto al debido cumplimiento de obligaciones. Se empleó una metodología avanzada, a nivel descriptivo y diseño no experimental. Se utilizó la técnica de la observación, permitiendo concluir que el programa de auditoría tributaria preventiva dará lugar a identificar previamente contingencias tributarias a fin de aminorar el riesgo por incumplimiento tributario en las obligaciones formales y sustanciales del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta empresarial.

#### **Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación es que se debe subsanar posibles reparos antes de una fiscalización para que la empresa no se perjudique por sanciones económicas o administrativas.

**Bonilla, (2017),** *Auditoria tributaria en la empresa Vidriería Patovid*. Tesis de Pregrado de la Universidad Pontificia de Ecuador. Su objetivo radicó en desarrollar una auditoría tributaria para corroborar y optimizar los procedimientos tributarios en la entidad. Se empleó una metodología de tipo avanzada, a nivel observatorio y descriptiva, con un enfoque cualitativo. Se utilizó la técnica de entrevista, encuesta y la observación. La muestra de estudio estuvo conformada por 03 trabajadores, donde se permitió concluir que la organización debe revisar de forma periódica la información contable y financiera antes de direccionarla a la plataforma virtual del ente regulador.

**Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación es que la encargada de contabilidad no conoce el proceso tributario establecido por la administración tributaria actividades, además de esto hay un problema con la documentación ya que la mayoría son digital y en muchos casos no la encuentran.

**Aparicio y Chevel & Llanos, (2018),** *Auditoria tributaria aplicada al impuesto de renta y complementarios de la empresa Omniambiente S.A.S, en la ciudad de Rionegro, Antioquia en los periodos fiscales 2016 y 2017.* Tesis de Pregrado de la Universidad Cooperativa de Colombia - Colombia. Su objetivo consistió en llevar a cabo una auditoría tributaria a la empresa en mención durante los periodos 2016 y 2017, que permita establecer adecuadamente las obligaciones tributarias respecto al impuesto a la renta. Se utilizó una metodología avanzada, con un enfoque cuali-cuantitativo, a nivel descriptivo. La muestra de estudio estuvo conformada por la totalidad de trabajadores. Se empleó la técnica de encuesta, entrevista y la observación. Frente a ello, se pudo concluir que la organización está cumpliendo debidamente con sus declaraciones de información tributaria, lo que indica una correcta planeación, al verificarse que los impuestos se calcularon de manera eficaz, en base a la normatividad colombiana vigente.

**Comentario:**

Según el tesista ellos querían realizar una auditoria tributaria con la finalidad de saber si están realizando correctamente sus declaraciones y evitar sanciones económicas a futuro.

**Báez, (2018),** *La influencia de la gestión financiera en el nivel del desempeño económico de las pymes en las ciudades de Medellín, Colombia, y Monterrey, México.* Tesis de Post grado de la Universidad de Montemorelos - México. Tuvo como objetivo determinar si el nivel de implementación en la gestión financiera se muestra de manera positiva en el desempeño económico de estas Pymes. Se empleó una metodología de tipo avanzada, a nivel descriptivo -

correlacional. Se utilizó la técnica de entrevista y la observación directa. La muestra estuvo conformada por los 250 trabajadores de la entidad, el cual permitió concluir que las Pymes deben implementar una adecuada gestión financiera que contribuya de manera significativa, mostrando su grado de importancia en todo el enfoque organizacional.

**Comentario:**

Según el tesista, las pruebas estadísticas ayudaron a determinar que la gestión financiera contribuye con el desempeño económico de las pymes en las ciudades de Medellín, Colombia, México y Monterrey.

**Martínez,** (2016), *Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*. Tesis de Post grado de la Universidad Complutense de Madrid – España. Su objetivo radicó en armar un modelo de gestión financiera que permita simular diferentes situaciones de optimización de una empresa. Se empleó una metodología de tipo avanzada, a nivel descriptivo. Se utilizó la técnica de la observación. La muestra estuvo conformada por 04 laboratorios; donde se obtuvo información que permitió concluir que un correcto modelo de gestión financiera debe poseer recursos que faciliten un óptimo financiamiento y equilibrio económico; puesto que a partir de ello se logrará disminuir el nivel riesgo que pueda tener la organización.

**Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación es el equilibrio económico y financiero, la cual se debe construir un modelo de gestión que ayude a la combinación óptima de ambos recursos. Con esto ayudaría a mejorar la rentabilidad que esperan obtener los accionistas.

**2.1.2. Nacionales.**

**Montero y Sachahuaman,** (2016), *La influencia de la auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de*

*Huancayo*. Tesis de Pre grado de la Universidad Nacional del centro del Perú. Tuvo como objetivo analizar la auditoría Tributaria preventiva y su influencia en la reducción del riesgo tributario en las empresas constructoras de esta región. Se empleó una metodología de tipo avanzada, a nivel descriptivo - correlacional. Se aplicó la técnica de entrevista y encuesta; la muestra de estudio estuvo conformada por 29 empresas debidamente formalizadas. La investigación concluye que la auditoría tributaria preventiva muestra una incidencia positiva en la reducción de riesgos tributarios, respecto al incumplimiento de las obligaciones antes que se pueda originar un proceso de inspección por parte de SUNAT.

**Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación son las posibles infracciones y sanciones en las empresas constructoras de Huancayo por no contar con un correcto mecanismo de control y orden en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**Taco**, (2018), *Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017*. Tesis de Pre grado de la Universidad Norbert Wiener. Lima - Perú. Su objetivo radicó en poner en práctica una auditoría tributaria preventiva a fin de eliminar contingencias en la organización. Se empleó una metodología de tipo avanzada, a nivel descriptivo - correlacional. Se utilizó la técnica de recolección de información, el cual permitió concluir que la implementación de esta auditoría tendrá un impacto positivo y significativo para evidenciar el cumplimiento, orden tributario y evitar futuras contingencias.

**Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación es que las pequeñas empresas del Perú incurren a infracciones como declarar fuera de fecha, datos falsos, etc. y como consecuencia de esto genera una sanción o infracción para la empresa.

**Vásquez, (2019),** *La Auditoría Tributaria Preventiva como instrumento para la reducción de Infracciones y Sanciones Tributarias del IGV y Renta en la Empresa García EIRL Periodo 2017.* Tesis de Pre grado. Universidad Nacional de Cajamarca. Tuvo como objetivo determinar el grado de contribución de este tipo de auditoría en la identificación de infracciones y la reducción de sanciones del IGV e Impuesto a la Renta en la organización. Se empleó una metodología de tipo avanzada, diseño no experimental y nivel descriptivo. Se utilizó la técnica de la observación directa; la muestra de estudio estuvo conformada por los impuestos IGV y Renta del año fiscal 2017, por lo cual se pudo concluir que la auditoría tributaria preventiva ayuda a detectar la incorrecta aplicación de las normas tributarias y el incumplimiento de obligaciones frente a la Administración tributaria.

**Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación es los errores que hay por la mal interpretación de la norma y el posible incumplimiento de las obligaciones formales de la empresa García EIRL.

**Barrios, (2019),** *Gestión Financiera para Mejorar la Toma de Decisiones Gerenciales en el Sector Transporte de Carga del distrito de Paucarpata, Arequipa 2018.* Tesis de Pre grado. Universidad Tecnológica del Perú – Arequipa. Su objetivo fue determinar que la Gestión financiera mejora la toma de decisiones en la gerencia del sector transporte de carga de la región. Se empleó una metodología de tipo avanzada, a nivel descriptivo – correlacional y diseño no experimental. Se utilizó la técnica de observación, análisis documental y encuesta; la muestra de estudio estuvo conformada por 30 empresas del sector transporte de carga. La investigación pudo concluir que los gerentes de estas entidades no reciben la información financiera correcta, que permita conocer y evaluar la situación real, con el propósito de mejorar las decisiones para su fortalecimiento y sostenibilidad.

**Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación es que se debe mejorar la gestión financiera y analizarlas para que las empresas del sector de transporte de carga tomen una buena decisión económicas.

**Salazar**, (2017), *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017*. Tesis de Pre grado. Universidad Norbert Wiener. Tuvo como objetivo optimizar la gestión financiera para incrementar el nivel de liquidez en la entidad. Se empleó una metodología de tipo avanzada, con diseño no experimental. Se utilizó la técnica de la entrevista, cuyos resultados permitieron concluir que mediante el modelo de gestión se pretende dar solución a los problemas evidenciados, así mismo obtener un control en las operaciones que permita disminuir errores e incorporar mejoras para la captación de ingresos mediante los proyectos; para ello se planteó un proceso eficaz en la gestión financiera e incrementar el grado de liquidez en la organización.

**Comentario:**

El problema que comenta el tesista en este trabajo de investigación es que se necesitar hacer una propuesta de como poder mejora la gestión financiera, para que esto ayude a obtener liquidez y puedan seguir brindando ayuda social.

**2.2. Bases Teóricas****2.2.1. Auditoría tributaria.**

**Reyes** (2015) menciona: La auditoría Tributaria se define como un proceso sistemático para la obtención y evaluación objetiva de toda evidencia respecto a las afirmaciones y hechos basados en actos y sucesos de carácter tributario, con el propósito de analizar tales declaraciones en relación a los criterios establecidos y dar a conocer los resultados a las partes involucradas; esto direcciona a corroborar la razonabilidad con que la entidad ha registrado cada una de las operaciones producto de sus relaciones con el estado y su nivel de concordancia con los

principios contables; así mismo si la información en las declaraciones juradas, han sido desarrolladas de forma razonable y acorde a las normas tributarias vigentes (p.6).

**La Rosa** (2016) “La auditoría tributaria es un tipo de examen orientado a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria en los diversos contribuyentes; así como también las obligaciones formales según normas vigentes y establecidas” (p. 8).

**Guevara** (2018) afirma: La Auditoría Tributaria se conceptualiza como el conjunto de técnicas y procedimientos orientados a poder analizar la situación tributaria de las organizaciones con el propósito de determinar el adecuado y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias que son de vital relevancia (p.1).

#### ***2.2.1.1 Importancia.***

**Seoane** (2018) sostiene lo siguiente: la auditoría fiscal muestra una enorme importancia para la verificación de las cuentas anuales, por lo que se requiere su total y debida validación, en general para la prevención de riesgos y contingencias tributarias antes de que pueda originarse una problemática de gran incertidumbre para la sociedad.

#### ***2.2.1.2 Auditor tributario.***

**Westreicher** (2020) “El auditor es aquel profesional que ejerce la función de revisar los libros de contabilidad en una determinada organización; todo ello con el propósito de corroborar que los registros estén acorde a la actividad efectivamente realizada por la entidad”

#### ***2.2.1.3 Objetivos de la auditoría tributaria.***

Se puede identificar los siguientes objetivos:

- ✓ Adquirir seguridad confiable respecto a la determinación del hecho imponible que generó el nacimiento de la obligación tributaria.
- ✓ Verificar la exactitud en el cálculo de la base imponible, y otros aspectos de carácter tributario.

- ✓ Comprobar el debido cumplimiento de las obligaciones formales en cada uno de los contribuyentes.

En lo referente al objetivo de analizar el cumplimiento de las obligaciones en los contribuyentes, es notorio que al investigar sobre control interno, se proceda a valorar cautelosamente los riesgos inherentes de la auditoría; en consecuencia, la puesta en práctica del examen debe comprender los procedimientos necesarios para identificar si los sujetos pasivos de la obligación tributaria están cumpliendo con los requisitos establecidos en el campo tributario, a fin de ser transparentes y eficaces en la información que es brindada a la Administración tributaria (Arias , 2018).

#### ***2.2.1.4 Clases de auditoría.***

Entre las principales clases de auditoría tenemos: a) Auditoría interna y externa; b) Auditoría operacional; c) Auditoría de sistemas y de software; d) Auditoría gubernamental; e) Auditoría integral; f) Auditoría forense; g) Auditoría financiera

#### ***2.2.1.5 Técnica de auditoría tributaria.***

Las técnicas de auditoría tributaria son las siguientes:

- ✓ Evaluación general, que permita identificar debilidades y fortalezas en la organización.

- ✓ Análisis de los saldos en las cuentas más relevantes de los estados financieros.

- ✓ Revisión física de cada partida para comprobar su existencia y confiabilidad.

- ✓ Confirmar datos a través de los cruces de información pertinentes.

- ✓ Desarrollo de investigación mediante entrevistas con funcionarios de la entidad, para evaluar el nivel de control interno ejecutado.

- ✓ Declaración y/o escritos de memorándums direccionados al auditor principal.

- ✓ Observación, donde el auditor de manera concreta y cuidadosa verifica la modalidad en el desarrollo de las operaciones.



- ✓ Cálculo, que permitirá una adecuada evaluación matemática de las operaciones.
- ✓ Comprobar la veracidad de las operaciones contables, a través de muestras de información relevantes (Guevara, 2018, pág. 4).

#### ***2.2.1.6 Etapa de auditoría tributaria.***

Las etapas de auditoría tributaria son:

##### **Planeamiento de Auditoría tributaria**

Comprende diferentes procedimientos, la mayoría se encuentra relacionado con una lógica conceptual que con un mecanismo tradicional de auditoría. Aquí, el auditor podrá evaluar el contexto en el que se desenvuelve el negocio e identificar aspectos críticos. Esta etapa culmina con el informe pertinente, documento donde se da a conocer los roles más convenientes para la consecución de los objetivos trazados.

##### **Ejecución del Trabajo de Auditoría**

En esta etapa, el auditor pone en práctica el plan de auditoría tributaria, es decir lleva a cabo todo el proceso debidamente estructurado en la etapa anterior y que se encuentren consignado en el informe de planeamiento respectivo.

##### **Informe de Auditoría**

Denominado Etapa de conclusión, donde se procede a analizar los resultados del trabajo desarrollado, con el propósito de adquirir una conclusión general de la situación tributaria en la organización materia de estudio, la que será plasmada en el informe por el Auditor principal (López, 2019, pag.5).

#### ***2.2.1.7 Programa de auditoría tributaria.***

López (2019) sostiene lo siguiente: Los programas se acoplan principalmente a cada tipo de trabajo. De esta manera, el programa de auditoría facilita una estructura anticipada de los papeles de trabajo, recopilando información que permita poder cumplir con cada uno de los procedimientos ya establecido, donde los objetivos del trabajo mantienen los siguientes

criterios: a) Disponible; b) Exigible y realizable; c) Activo fijo; d) Pasivo y patrimonio; e) Ingresos y gastos

#### ***2.2.1.8 Alcance de auditoria.***

Según Guevara (2018): El rol de la fiscalización tributaria es una postura jurídica de la que se encuentra adherida la Administración Tributaria para verificar el debido cumplimiento de las obligaciones tributarias que son ejercidas por los contribuyentes en su modalidad de persona natural o jurídica (Pág. 1).

#### **2.2.2. Definición gestión financiera.**

Westreiche (2020) define: La gestión financiera tiene como rol establecer cómo la organización deberá financiar sus operaciones, para lo cual en primer lugar se requiere el uso de recursos propios y/o de terceros. Del mismo modo, los encargados de esta gestión están en la obligación de determinar cómo la entidad podrá administrar adecuadamente sus fondos a través de acciones de inversión por ejemplo. En tal sentido, la gestión financiera se encarga de obtener, hacer uso y verificar los recursos financieros, a fin de incrementar la rentabilidad.

Nunes (2016) menciona: La Gestión financiera es una tradicional área operativa de gestión, evidenciada en todo tipo de organización, cuyos roles se encuentran enfocados en el análisis, decisiones y acciones que tienen que ver con los recursos económicos y financieros de vital importancia para la actividad de la empresa.

Solís (2015) hace noción de lo siguiente: En tal sentido, la gestión financiera es la encargada del análisis, decisiones y acciones adheridas con los recursos financieros que son importantes para el desarrollo de las operaciones de una empresa, para lo cual el rol financiero a través del establecimiento de necesidades, recursos disponibles y el cálculo del financiamiento a nivel externo, permitirá la obtención de adecuadas opciones tomando como referencia el costo, periodo y condiciones de crédito.

##### ***2.2.2.1 Principios de la gestión financiera.***

Los principales principios de la gestión financiera de una organización son los siguientes:

- ✓ Regular adecuadamente el crecimiento potencial del mercado operativo, así como los recursos económicos y financieros de la entidad.
- ✓ Diversificar el cronograma de actividades y operacionales en la organización.
- ✓ Evaluar cautelosamente el nivel de riesgo crediticio de los clientes y/o usuarios.
- ✓ Mantener un financiamiento complementario para posibles situaciones que se presenten.
- ✓ Preservar que el nivel de rentabilidad en cada inversión sea mayor al costo que involucra la deuda contraída.
- ✓ Otorgar dividendos de manera cuidadosa y sostenible.
- ✓ Gestionar correctamente los costos incurridos y la obtención de los resultados económicos.
- ✓ Motivar constantemente el área operativa de la organización sin poner al margen ninguno tipo de criterio anteriormente expresado (Pérez,2015)

#### ***2.2.2.2 Importancia de la gestión financiera.***

Salomón (2018) indica: Para las organizaciones, el orden y adecuado control del efectivo es de total relevancia, de esta forma será posible que las adecuadas decisiones se vean reflejadas en el fortalecimiento del negocio en términos administrativos como en el potencial humano (pág.5).

#### ***2.2.2.3 Objetivos de la gestión financiera.***

Los objetivos de la gestión financiera son los siguientes:

- ✓ El aumento de los ingresos; puesto que un adecuado nivel de ventas son la base de toda organización y son las que generan fondos monetarios para los gastos operativos, entre otros aspectos, a fin de hacer frente a las fuentes de financiamiento externo.

✓ El incremento de los niveles de utilidad en los accionistas. Este objetivo está orientado en un determinado ratio que es la rentabilidad financiera. Así mismo, indica a los inversionistas las ganancias en índices porcentuales que obtienen por cada una de sus acciones; por lo tanto, optimizarla es siempre un propósito constante.

✓ Controlar el denominado apalancamiento financiero; que se encuentra direccionado con mantener el equilibrio correcto entre los compromisos de pago y los recursos económicos propios, a fin de evitar contingencias financieras, que trae como consecuencia elevados costos financieros y riesgos para la organización en su conjunto. (Rus,2020)

#### ***2.2.2.4 Herramientas financieras.***

Pacheco (2020) sostiene lo siguiente: Existen mecanismos importantes para el desarrollo económico y contable de las empresas, estas herramientas son imprescindibles para recopilar adecuada información financiera e identificar claramente la situación real de la entidad. Las principales herramientas son:

- ✓ Balance de situación actual en la empresa
- ✓ Costo de la financiación requerida
- ✓ Estado de flujos de efectivo por actividades: Operación, Inversión y

Financiación

- ✓ Partidas de pérdidas y ganancias obtenidas
- ✓ Índices financieros

#### ***2.2.2.5 Planificación financiera.***

Raffino (2020) menciona: Se denomina como planeación financiera al proceso de establecer cómo una determinada organización administrará correctamente sus recursos para la consecución de los objetivos previstos. En términos técnicos, se orienta a la ejecución de un plan de finanzas basado en la estructura de un presupuesto de gastos operativos que permita gestionar el manejo de efectivo de forma eficiente y oportuna.

#### ***2.2.2.6 Estructura financiera.***

Helmut (2018) menciona: La estructura financiera es la suma de los pasivos a corto plazo y el capital que una organización direcciona para financiar adecuadamente sus operaciones económicas. El modelo de esta estructura afecta directamente el riesgo y el valor del negocio asociado.

#### ***2.2.2.7 Control financiero.***

Camino (2019) menciona: Se conceptualiza como un instrumento de identificación que se emplea para ejercer canales de comunicación con las distintas áreas de la empresa antes posibles deficiencias o errores del plan económico; de este modo tomar las medidas acertadas en cada escenario posible. En ese sentido, la entidad podrá evaluar de una manera sistemática y objetiva las inconsistencias que se han ido originando en cada lineamiento estratégico establecido.

#### ***2.2.2.8 Dirección financiera.***

Sus principales objetivos son la gestión de información, procesos administrativos, flujos de efectivo, planificación, análisis de las acciones de inversión, financiamiento y gestión de riesgo. Así mismo, contribuye a los departamentos operativos con elementos de gestión eficaces y garantiza que se pueda conocer a cabalidad el efecto financiero de cada decisión tomada; finalmente asesora a la gerencia en operaciones a nivel corporativo como el aumento de capital o la inversión en distintas sociedades. (Next internacional bussiness school, 2019)

#### ***2.2.2.9 Presupuesto financiero.***

Cansino (2019) afirma: Un presupuesto financiero es aquel documento que recopila y da a conocer la cantidad de efectivo o recursos económicos disponibles para llevar a cabo un determinado proyecto y las ganancias que se anhela adquirir, dentro de un periodo de tiempo delimitado.

### **2.3. Definición Términos**

**Gestión.** - El término gestión hace referencia a la administración de recursos, sea dentro de una organización pública o privada, con el propósito de alcanzar los objetivos debidamente planteados (Raffino, 2020).

**Fiscalización tributaria.** - Esto direcciona a que cada contribuyente, proceda por su cuenta a establecer sus obligaciones tributarias. Para tal efecto, se debe presentar una declaración jurada con la información precisa que cada sujeto mantiene, respecto de su actividad económica y acorde a la correcta interpretación de las normas tributarias vigentes (Guevara, 2020).

**Obligación tributaria formal.** - Puede denominarse al pago efectivo y oportuno del impuesto; es decir es el modo en que se cancela, por consiguiente, el gobierno establece determinados procedimientos. (Gerencie, 2020)

**Contribución.**- Las contribuciones especiales son determinados tributos que hace efectivo el usuario al estado por un beneficio común que obtendrá posteriormente (Barandiaran, 2019).

**Informe de Auditoría.**- El informe de auditoría es denominado como aquel documento ejecutado por un auditor externo, donde da a conocer su opinión relacionada directamente sobre las cuentas utilizadas en los estados financieros de la organización. (Donoso, 2017)

**Auditoría Preventiva.**- La Auditoría Tributaria Preventiva es un proceso que se encuentra enfocado en el conocimiento anticipado de determinados hechos en el campo tributario que deben ser corregidos y resueltos oportunamente para eliminar errores e inconsistencias; que podrían originar más adelante contingencias tributarias severas, tales como el cierre temporal del negocio, imposición de multas y sus respectivos intereses (Verona, 2019).

**Fiscalización.**- Está direccionada a toda aquella revisión por parte de la Administración Tributaria frente a la información de los contribuyentes relacionado a su actividad económica que ejerce en cada periodo fiscal (Guevara, 2020).

**Control Interno.**- Contribuye a la organización a la consecución de sus metas y sus pen determinados tiempos, en base a adecuados presupuestos que disminuyan cualquier tipo de riesgo en los objetivos previstos; así mismo genera confianza frente a terceros, trabajadores y accionistas (Gerencie, 2021).

**Pasivo.**- El término pasivo en contabilidad, hace referencia al conjunto de deudas y/o compromisos que mantiene una empresa. De esta manera, el pasivo queda consignado en el estado de situación financiera; y por consiguiente es el resultado de las obligaciones propias de la actividad económica. (Banda, 2016)

**Administración tributaria.**- La administración tributaria constituye el ente tributario a nivel estatal, bajo la implementación de diversas normativas que permiten el adecuado desarrollo de las operaciones y elemento del sistema tributario; de esta forma, el enfoque de la presente investigación es evaluar el cumplimiento tributario del impuesto a la renta, IGV y demás tributos acorde a la actividad desempeñada por el contribuyente (Moscoso, 2017).

**Rentabilidad.**- La rentabilidad se conceptualiza como un indicador de las ganancias que obtiene una entidad en un determinado proyecto. Constituye aquel elemento primordial que permite determinar de forma positiva o negativa las acciones de inversión desarrolladas. La rentabilidad se mide en índices porcentuales y es importante su adecuada gestión; puesto que relaciona el beneficio neto con las aportaciones de los socios y/o accionistas (Gasco, 2019).

**Accionista.**- Es aquella persona propietaria de determinado número de acciones en una sociedad acorde a la modalidad que se encuentra constituida. Estas acciones representan fracciones representativas del capital en una organización (Méndez, 2020).

**Liquidez.**- Es por esta razón que, mientras sea más estrecho el periodo que se tarde en transformar un determinado activo en dinero, podrá ser considerado más líquido para el debido cumplimiento de los compromisos de pago. (Enciclopedia económica, 2019)

## Capítulo III: Metodología de la Investigación

### 3.1. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación será cuantitativa ya que se empleará la recolección de datos para dar solución a cada una de las interrogantes en la investigación y probar las hipótesis establecidas.

Hernández (2017) menciona: Enfoque cuantitativo emplea la recolección de datos para probar hipótesis en relación a la medición numérica y el análisis estadístico, con el propósito de establecer criterios de comportamiento y probar teorías.

### 3.2. Variables

#### 3.2.1. Operacionalización de variables.

El presente estudio tiene las siguientes variables:

**VARIABLE INDEPENDIENTE:** Auditoría Tributaria

Definición conceptual:

Reyes (2015) menciona: Es el procedimiento sistemático para obtener y evaluar adecuadamente cada evidencia, respecto a las afirmaciones y sucesos relacionados con acontecimientos en el campo tributario, con el objetivo de validar tales declaraciones en base a criterios establecidos y comunicar los resultados a las partes involucradas con el uso de Principios contables (pag.2)

Definición operacional :

Es el conjunto de técnicas y procedimientos que son utilizados para llevar a cabo una determinada situación de tributaria en las organizaciones y poder establecer el debido cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**VARIABLE DEPENDIENTE:** Gestión Financiera

Definición conceptual:



Córdova (2016) menciona: La gestión financiera es considerada aquella disciplina que tiene como función establecer el valor y tomar decisiones correctas en la administración de recursos, adquisición e inversión. De esta forma, tomará acciones de análisis en cada movimiento relacionado con los medios financieros para el óptimo desarrollo en las funciones de la organización, que incluye su adecuada utilización y control.

Definición operacional :

La gestión financiera contribuye a poder estructurar como la organización deberá financiar posibles acciones de inversión o cumplir con las obligaciones contraídas. Así mismo tiene el rol de administrar los recursos económicos de la entidad y su correcto control de los ingresos y salidas de efectivo que pueda tener.

Tabla 1

## Matriz de operalización de variable

Matriz Operacionalización de variables						
Titulo: Auditoria Tributaria y su relacion en la Gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019						
Autor: Campomanes Elguera Andrea						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable independiente: a) Auditoria Tributaria (X)			
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES O LOGROS
¿Cómo se relaciona la Auditoria tributaria y la Gestion financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?	Describir la relacion de la Auditoria tributaria y la Gestion financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Existe una relacion positiva entre la Auditoria tributaria y la Gestion financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Riesgo Tributario	Inspeccion tributaria	Considera usted que despues de haber tenido una inspeccion tributaria se deberia hacer una auditoria tributaria?	ESCALA LIKERT
				Infraccion tributaria	Considera usted que la auditoria tribuaria contribuya a evitar una infraccion tributaria?	
				Reparos tributarios	La auditoria tributaria determina los posibles reparos tributarios que pueda tener la empresa?	
				Cruce de informacion	Considera usted que el cruce de informacion verifica el hecho generador de la obligacion tributaria?	
			Revisión tributaria	Igv	La empresa ha cumplido correctamente con los pagos de igv mensual?	
				Impuesto a la renta	La auditoria tributaria termina determina el cálculo razonable en el pago del impuesto a la renta?	
				Bancarizacion	Considera usted que la empresa mantiene un control de la aplicación correcta de la bancarización según los analisis de cuenta?	
			Obligaciones Formales	Tributos	Considera usted que verificar la informacion declarada contribuya a determinar los beneficios tributarios de la empresa?	
				Cumplimiento	Considera usted que realizar una auditoria tributaria determine el cumplimiento correcto y oportuno de las declaraciones anuales ?	
				Comprobante de pago	Considera usted que la Auditoria Tributaria puede determinar la veracidad de los comprobante de pago de la empresa ?	
				Registros	La empresa en algún momento de su gestión, ha detectado alteración de los registros operaciones contables?	
			Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	
¿Cómo se relaciona el riesgo tributario y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?	Describir la relacion del riesgo tributario y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Existe una relacion positiva entre el riesgo tributario y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Organización financiera	Estructura Financiera	Considera usted que una correcta estructura financiera permita obtener fuentes de financiamiento?	ESCALA LIKERT
				Presupuesto financiero	Considera usted que con el presupuesto financiero la empresa puede conocer el flujo de efectivo que dispone?	
				Analisis de creditos	Analizar los creditos ayuda a cuantificar los riesgo a que se expone la empresa?	
¿Cómo se relaciona la revision tributaria y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?	Describir la relacion la revision tributaria y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Existe una relacion positiva entre la revision triburia y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Optimizacion	Controles financieros	Considera usted que la empresa deberia implementar controles financieros para tener bajo control y orden los resultados esperados?	
				Gestion de los recursos financieros	Considera usted que la gestion de los recursos financieros garantize estabilidad financiera a la empresa?	
				Viabilidad	Considera usted que la viabilidad de negocio debe estar monitoreada por controles para obtener resultado en un determinado periodo?	
¿Cómo se relaciona las obligaciones formales y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019?	Describir la relacion de las obligaciones formales y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Existe una relacion positiva entre las obligaciones formales y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019	Administracion de Recursos	Obtencion de prestamos	La gestion financiera contribuye a la obtencion de prestamos ?	
				Liquidez	Considera usted que en la empresa existe una adecuada planificación para mantener la liquidez corriente disponible.?	
				Manejo de riesgo Financiero	Considera usted que la empresa debe analizar el riesgo financiero que pueda obtener ante una posible financiacion ?	
				Fuentes de ingresos	La gestion financiera influye en las fuentes de ingreso que puede obtener la empresa?	

### **3.3. Hipotesis**

#### **3.3.1. Hipotesis general.**

Existe una relacion positiva entre la Auditoria tributaria y la Gestion financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

#### **3.3.2. Hipotesis especificas.**

Existe una relacion positiva entre el riesgo tributario y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Existe una relacion positiva entre la revision triburia y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019

Existe una relacion positiva entre las obligaciones formales y la gestion financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate - 2019

### **3.4. Tipo de Investigacion**

El tipo de investigación es aplicada y correlacional, debido a que procedió a medir ambas variables para establecer su adecuada relación. La característica de este tipo de investigación es que ninguna de las variables de estudio puede ser manipulada. De tal modo, contribuye a determinar la conexión de las variables auditorias tributarias y gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC.

Hernández (2014) menciona: Esta modalidad de estudio tiene como propósito conocer la relación o grado de conexión existente entre dos o más conceptos en una determinada muestra o situación en específico. En algunas ocasiones se procede a evaluar la relación entre las variables, que generalmente se encuentran ubicadas en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (Pag.93).

### **3.5. Diseño de la Investigacion**

El diseño de la investigación es no experimental ya que las variables de estudio no mantendrán alteración alguna, y podrá ser aplicada de manera transversal dado que el tema de

investigación corresponde a un solo periodo. Este diseño se orienta en la observación de ciertos fenómenos y como se desenvuelve en su contexto natural, para luego ser evaluado y obtener información confiable.

Según Hernández (2014) sostiene: Una vez que se formuló el planteamiento del problema, se procedió a definir el alcance original de la investigación y se formularon las hipótesis respectivas; donde el investigador debe visualizar la forma más práctica y concreta de responder cada interrogante de la investigación, además de cumplir cabalmente con los objetivos previstos. Esto implica poner en desarrollo uno o más diseños de investigación y ejecutarlos al escenario principal de su estudio. (Pág., 128)

### **3.6. Poblacion y Muestra**

#### **3.6.1. Población.**

La población son todos aquellos elementos materia de estudio, con ciertas características que se requieren para el debido cumplimiento de los objetivos. Para esta investigación hemos obtenido de población a 30 trabajadores de la empresa EAC Ingenieros SAC.

Zamora (2018) menciona: Se refiere al universo de estudio, la suma de elementos, individuos o entidades con características semejantes a la naturaleza del problema.

#### **3.6.2. Muestra.**

La muestra es el fragmento representativo que es seleccionada acorde a los intereses de la investigación. En el presente estudio se empleará el muestreo no probabilístico, el cual está conformado por 15 colaboradores de la empresa EAC Ingenieros SAC, que están directamente involucrados con dicha problemática.

López y Roldan (2017) sostienen lo siguiente: Las muestras no probabilísticas poseen su fundamento en el criterio de selección del mismo investigado, basado en los objetivos propuestos, criterios y decisiones concretas que desempeña una función importante para establecer qué unidades formaran parte de la muestra (Pag.43)

### 3.7. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

La técnica de investigación se encuentra orientado al procedimiento de obtener información precisa, mientras la recolección se utilizará para registrar adecuadamente los datos obtenidos.

La técnica que se empleará como instrumento de recolección de información será el cuestionario con el escalamiento de Likert. Nuestro instrumento consta de 18 preguntas y está estructurado según la escala de Likert.

Según Hernández (2014) afirma “Escalamiento de Likert que es un conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías” (p. 238)

#### 3.7.1. Cuestionario.

Es el conjunto de preguntas debidamente diseñadas para ser contestadas por la muestra representativa de la población, estas respuestas obtenidas se analizarán y dicho resultado se tabulará en cuadros y gráficos respectivos.

Hernández (2014) menciona: Conjunto de preguntas respecto de una o más variables en estudio. (Pág. 217)

#### 3.7.2. Validez del instrumento.

Para la autenticidad de los instrumentos de acopio de referencia en el trabajo de estudio se fundamentó a juicio de expertos incorporado por maestros en el terreno a investigar con el juicio de tres expertos.

Tabla 2

*Matriz de análisis de juicios de expertos*

N°	CRITERIOS	E1	E2	E3	TOTAL
1	Claridad	4	4	4	12
2	Objetividad	5	4	5	14
3	Actualidad	5	5	4	14
4	Organización	5	4	4	13
5	Suficiencia	5	5	4	14

6	Pertinencia	5	4	4	13
7	Consistencia	4	5	4	13
8	Coherencia	5	4	4	13
9	Metodología	5	4	4	13
10	Aplicación	5	4	4	13
Totales puntaje de opinión		48	43	41	132

Fuente: elaboración propia

### Validación de los criterios:

Muy malo	Malo	<i>Regular</i>	Bueno	Muy bueno
1	2	3	4	5

**Total, máximo= (N° de criterios) x (N° de jueces) x (Puntaje máximo de respuesta)**

Cálculo del coeficiente de validez = $\frac{132}{150}$ = 0.88
---

Según el cálculo realizado la confiabilidad del instrumento del cuestionario nos da como resultado 0.88 lo que es alta.

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1. Estadística Descriptiva

Tabla 3

*Confiabilidad del instrumento*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	15	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	15	100.0

Tabla 4

*Viabilidad y validez del instrumento*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.974	13

#### **Análisis:**

Se observa que el valor del coeficiente alfa de Cronbach está por encima de 0,90, lo que significa que es alta, dado que el contenido de las preguntas es influyente y adecuada al estudio que se está realizando. Es estable porque el mismo cuestionario se puede aplicar varias veces y siempre se tendrá el mismo resultado. Es confiable porque su contenido está apto para responder al objetivo de la investigación y a la hipótesis.

#### 4.1.1. Resultados relacionados con la variable auditoria tributaria.

¿Considera usted que la auditoria tributaria contribuya a evitar una infracción tributaria?

Tabla 5

*Auditoria tributaria e infracción tributaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	20,0	20,0	20,0
	CASI SIEMPRE	12	80,0	80,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

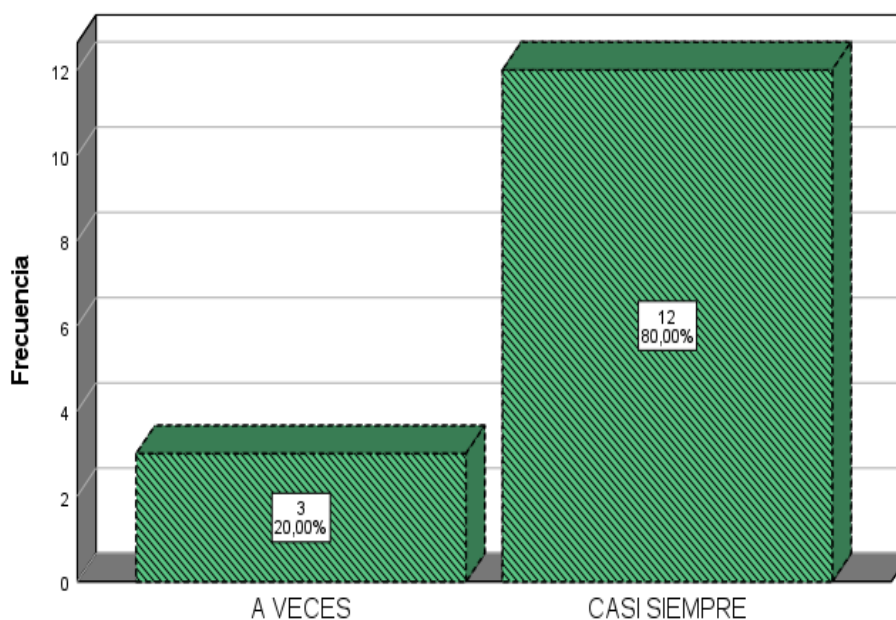


Figura 1. Gráfico de auditoria tributaria e infracción tributaria

#### Interpretación

Según la tabla 5, muestra que el 80% de los entrevistados manifestó que la auditoria tributaria casi siempre contribuye a evitar una sanción tributaria, mientras que el 20% solo expresaron que solo a veces esto ocurre.



¿Considera usted que el cruce de información verifica el hecho generador de la obligación tributaria?

Tabla 6

*Cruce de información y obligación tributaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
	A VECES	4	26,7	26,7	46,7
	CASI SIEMPRE	3	20,0	20,0	66,7
	SIEMPRE	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

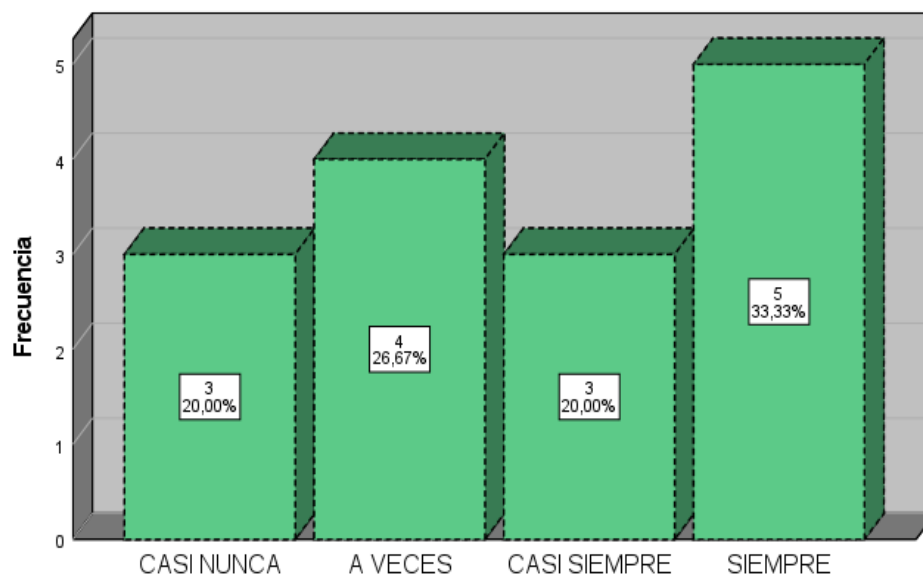


Figura 2. Gráfico cruce de información y obligación tributaria

### Interpretación

Con la información mostrada en la tabla 6, el 33,33% opina que el cruce de información siempre verifica el hecho generador de la obligación tributaria, mientras que el 20% indica que casi nunca y casi siempre sucede esto. Y por último el 26,67% opina que esto puede ocurrir a veces.

¿La auditoría tributaria determina los posibles reparos tributarios que pueda tener la empresa?

Tabla 7

*Auditoría tributaria y reparos tributarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	33,3	33,3	33,3
	A VECES	3	20,0	20,0	53,3
	CASI SIEMPRE	1	6,7	6,7	60,0
	SIEMPRE	6	40,0	40,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

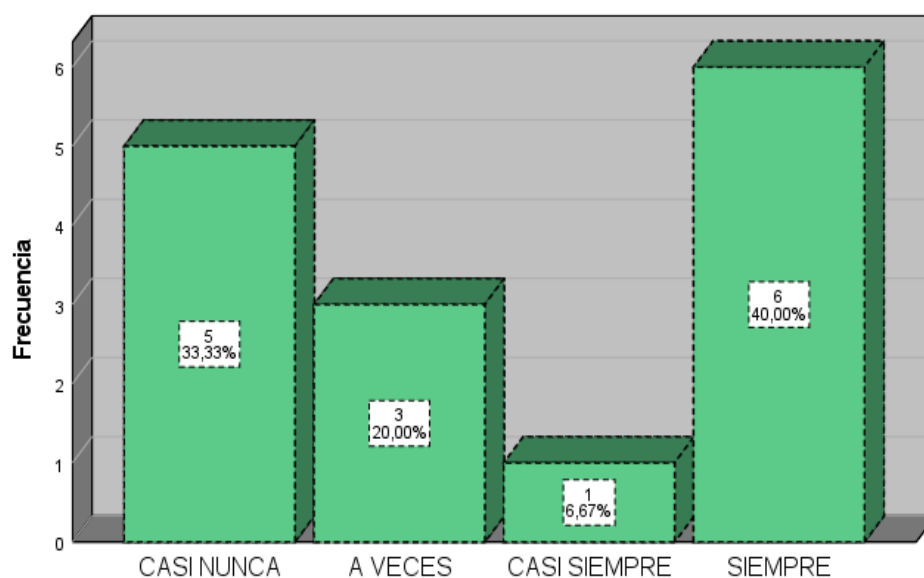


Figura 3. Gráfico auditoría tributaria y reparos tributarios

### Interpretación

Según la tabla 7, muestra que el 60% de los entrevistados manifestó que la auditoría tributaria siempre determina los posibles reparos tributarios que pueda tener la empresa, mientras que el 33% expresaron casi nunca ocurre esto, el 20% manifestó que a veces puede suceder y por último el 6,67% indicó que casi siempre ocurre.

¿La auditoría tributaria determina el cálculo razonable en el pago del impuesto a la renta?

Tabla 8

*Auditoria tributaria y el pago de impuesto a la renta*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	40,0	40,0	40,0
	CASI SIEMPRE	2	13,3	13,3	53,3
	SIEMPRE	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

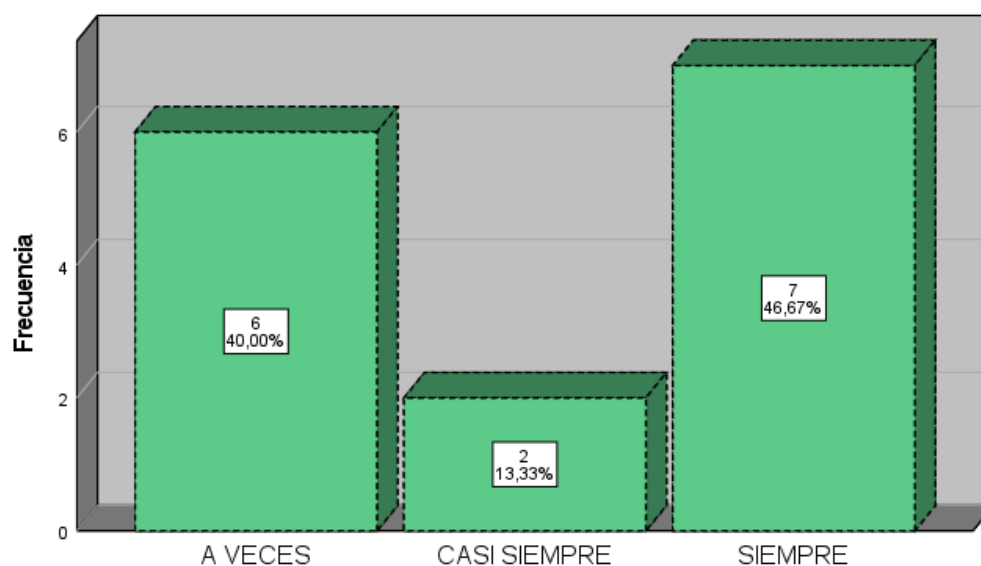


Figura 4. Gráfico auditoría tributaria y pago del impuesto a la renta

### Interpretación

Según la tabla 8, muestra que el 46,67% de los entrevistados manifestó que la auditoría tributaria siempre determina el cálculo razonable en el pago del impuesto a la renta, mientras que el 40% indicó que solo a veces puede determinar y el 13,33% indica casi siempre puede suceder.

¿Considera usted que la empresa mantiene un control de la aplicación correcta de la bancarización según los análisis de cuenta?

Tabla 9

*Control de aplicación y bancarización*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
	A VECES	5	33,3	33,3	53,3
	CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

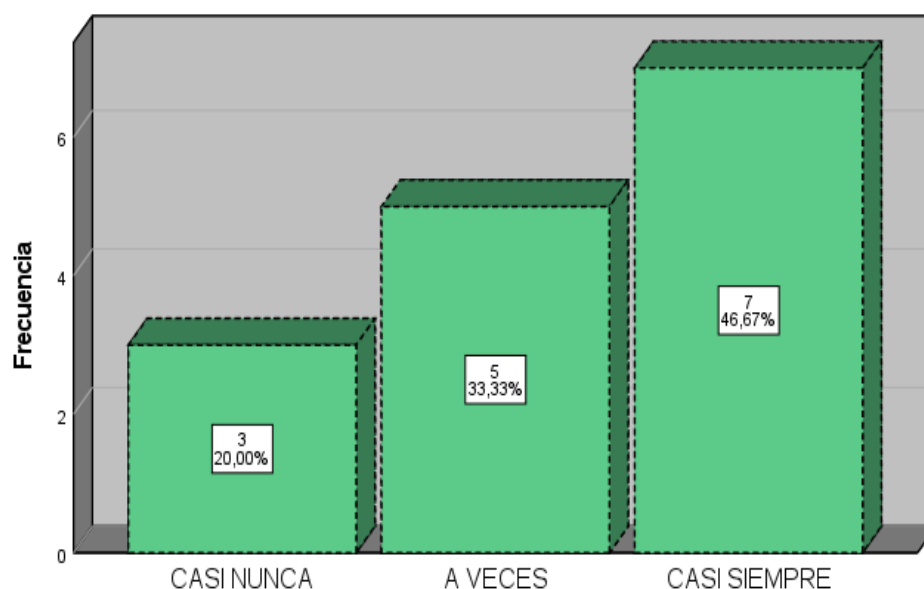


Figura 5. Gráfico control de aplicación y bancarización

### Interpretación

Según la tabla 9, muestra que el 46,67% de los entrevistados manifestó que la empresa casi siempre mantiene un control de la aplicación correcta de la bancarización según los análisis de cuenta, mientras que el 33,33% indicó que solo a veces ocurre y el 20% indica que casi nunca sucede.

¿Considera usted que verificar la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios de la empresa?

Tabla 10

*Información declarada y beneficios tributarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	40,0	40,0	40,0
	CASI SIEMPRE	4	26,7	26,7	66,7
	SIEMPRE	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

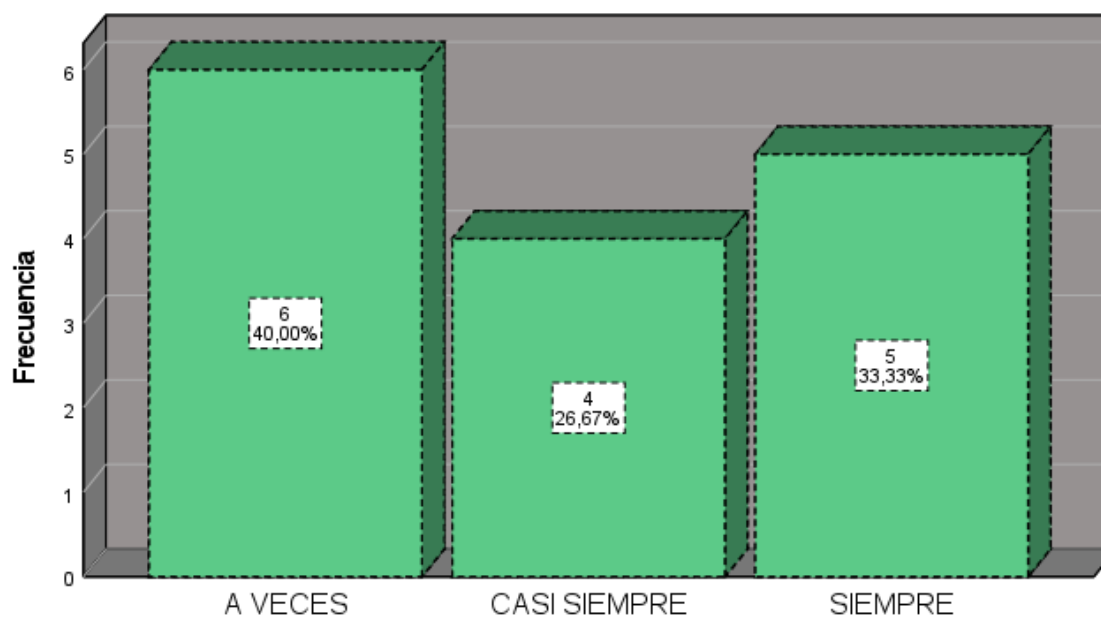


Figura 6. Gráfico información declarada y beneficios tributarios

### Interpretación

Según la tabla 10, muestra que el 40,00% de los entrevistados manifestó que verificar la información declarada a veces contribuye a determinar los beneficios tributarios de la empresa, mientras que el 33,33% indicó que siempre determina y el 26,67% indica que casi siempre ocurre esto.

¿Considera usted que la Auditoria Tributaria puede determinar la veracidad de los comprobantes de pago de la empresa?

Tabla 11

*Auditoria tributaria y los comprobantes de pago*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	40,0	40,0	40,0
	CASI SIEMPRE	4	26,7	26,7	66,7
	SIEMPRE	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

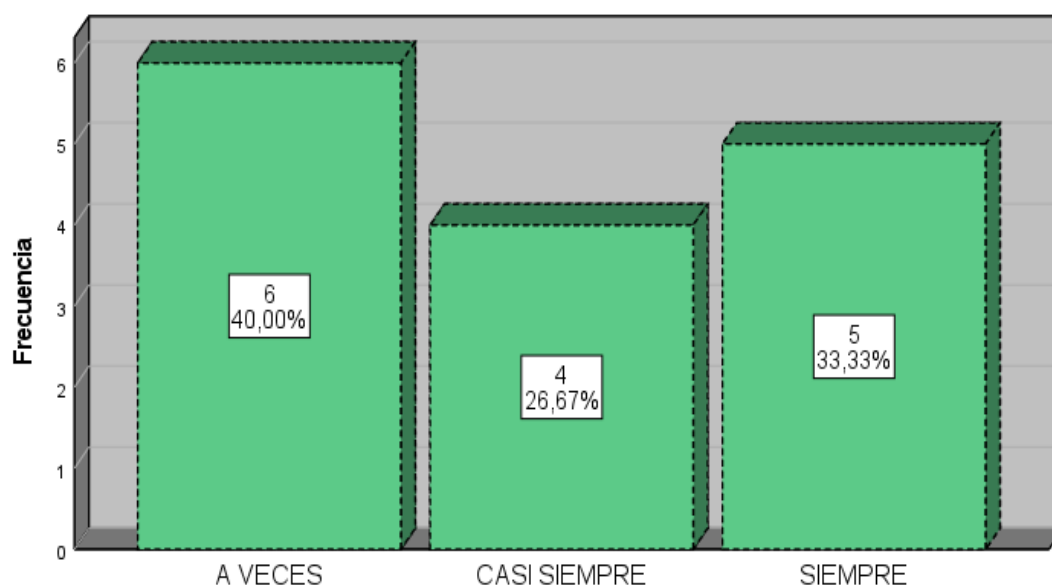


Figura 7. Gráfico de auditoria tributaria y los comprobantes de pago

### Interpretación

La tabla 11, muestra que el 40,00% de los entrevistados manifestó que la auditoria tributaria a veces puede determinar la veracidad de los comprobantes de pago de la empresa, mientras que el 33,33% indico que siempre determina la veracidad y si embargo el 26,67% opina que casi siempre sucede esto.

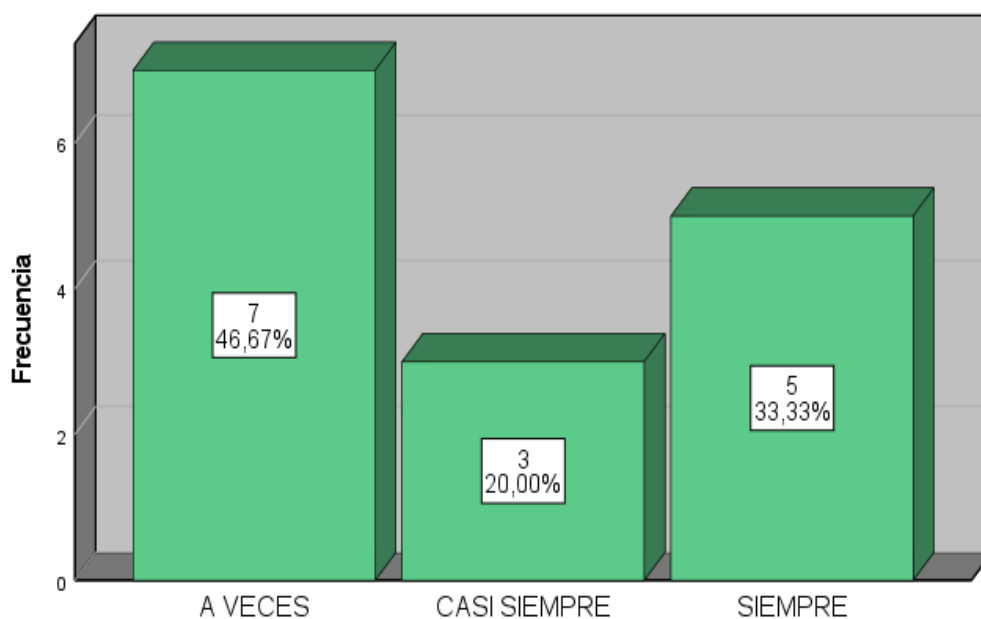
¿La empresa en algún momento de su gestión, ha detectado alteración de los registros operaciones contables?

Tabla 12

*Gestión y registros contables*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	46,7	46,7	46,7
	CASI SIEMPRE	3	20,0	20,0	66,7
	SIEMPRE	5	33,3	33,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia  
 Datos: SSPS V.25



*Figura 8. Gráfico gestión y registros contables*

### **Interpretación**

Según los datos de la tabla 12, el 46,67% indica que a veces la empresa detecta alteración de los registros operaciones contables, el 33,33% manifiesta que siempre se encuentra alteraciones en los registros y por último el 20% indica que casi siempre sucede.

¿Considera usted que realizar una auditoría tributaria determine el cumplimiento correcto y oportuno de las declaraciones anuales?

Tabla 13

*Auditoría tributaria y las declaraciones anuales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	33,3	33,3	33,3
	A VECES	3	20,0	20,0	53,3
	CASI SIEMPRE	1	6,7	6,7	60,0
	SIEMPRE	6	40,0	40,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

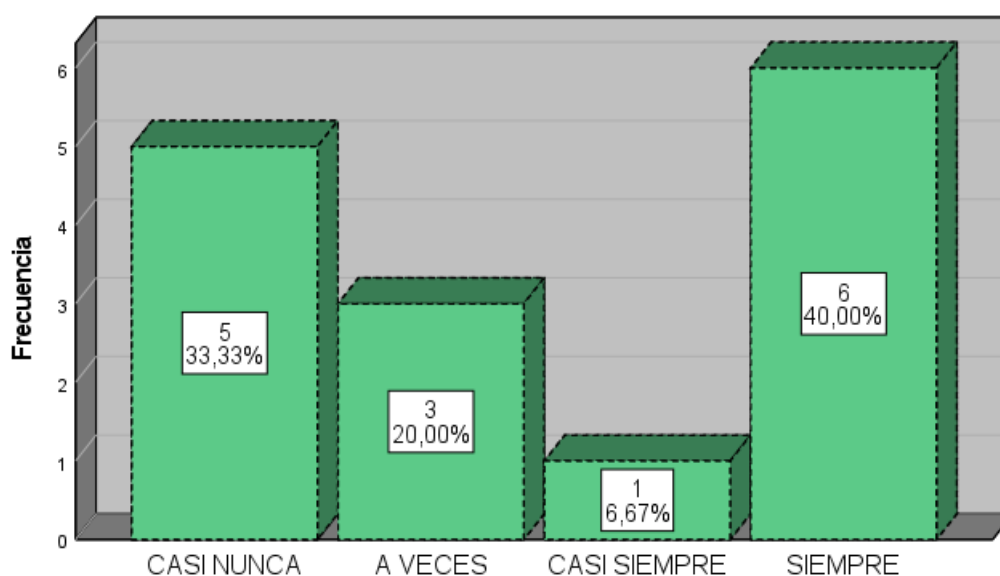


Figura 9. Gráfico auditoría tributaria y las declaraciones anuales

### Interpretación

La tabla 13, muestra que el 40,00% de los entrevistados manifestó que realizar una auditoría tributaria siempre determina el cumplimiento correcto y oportuno de las declaraciones anuales, mientras que el 33,33% indicó casi nunca sucede, el 20% manifestó que a veces puede ocurrir y si embargo el 6,67% opina que casi siempre la auditoría contribuye con el cumplimiento.



#### 4.1.2. Resultados relacionados con la variable gestión financiera.

¿Considera usted que la estructura financiera permita obtener fuentes de financiamiento?

Tabla 14

*Estructura financiera y fuentes de financiamiento*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
	A VECES	3	20,0	20,0	40,0
	CASI SIEMPRE	3	20,0	20,0	60,0
	SIEMPRE	6	40,0	40,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

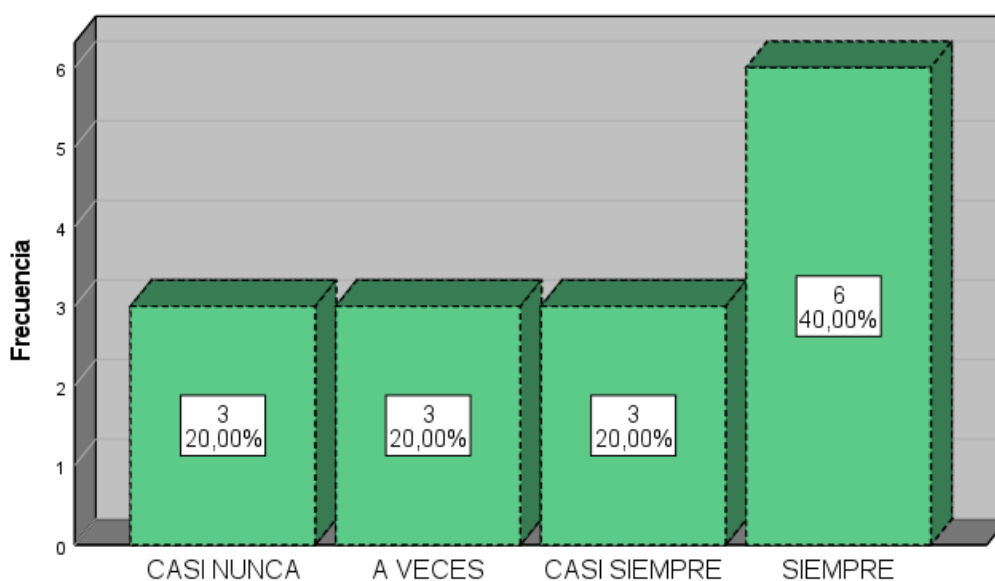


Figura 10. Gráfico estructura financiera y fuentes de financiamiento

#### Interpretación

Según la tabla 14, muestra que el 40% manifiesta que la estructura financiera siempre permite obtener fuentes de financiamiento, el 20% indica que a veces sucede, el otro 20% manifiesta que casi nunca contribuye, y por último el 20% restante opina que casi siempre se puede obtener financiamiento.

¿Considera usted que con el presupuesto financiero la empresa puede conocer el flujo de efectivo que dispone?

Tabla 15

*Presupuesto financiero y flujo de efectivo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	13,3	13,3	13,3
	A VECES	5	33,3	33,3	46,7
	CASI SIEMPRE	4	26,7	26,7	73,3
	SIEMPRE	4	26,7	26,7	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

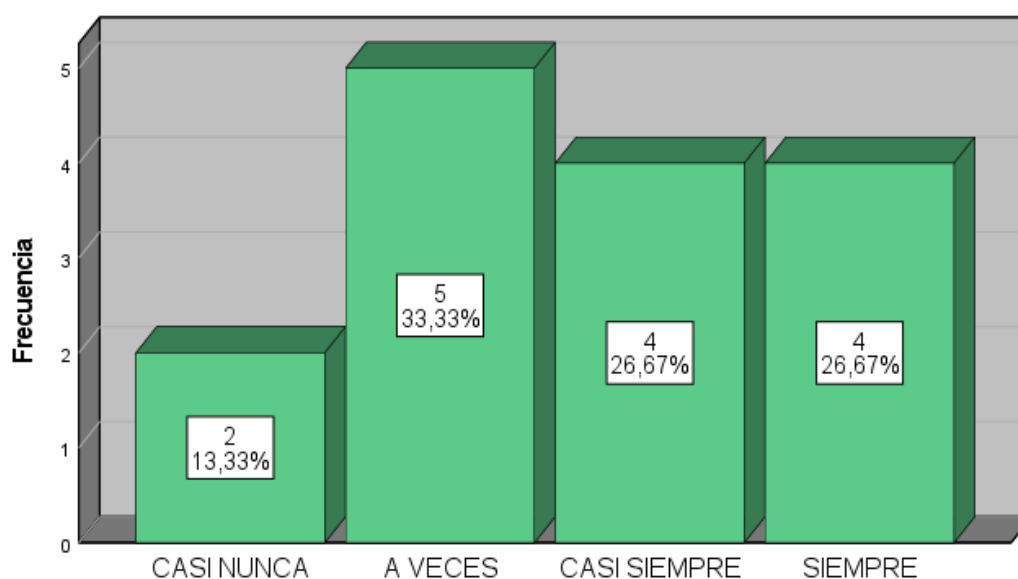


Figura 11. Gráfico presupuesto financiero y flujo de efectivo

### Interpretación

La tabla 15, muestra que el 33,33% de los entrevistados manifestó que con el presupuesto financiero de la empresa a veces se puede conocer el flujo de efectivo que dispone, mientras que el 26,67% indicó que siempre y casi siempre se puede conocer el efectivo y si embargo el 13,33% opina que casi nunca sucede.

¿Considera usted que la viabilidad del negocio debe estar monitoreada por controles para obtener resultado en un determinado periodo?

Tabla 16

*Viabilidad de negocio y controles*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	46,7
	SIEMPRE	8	53,3	53,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

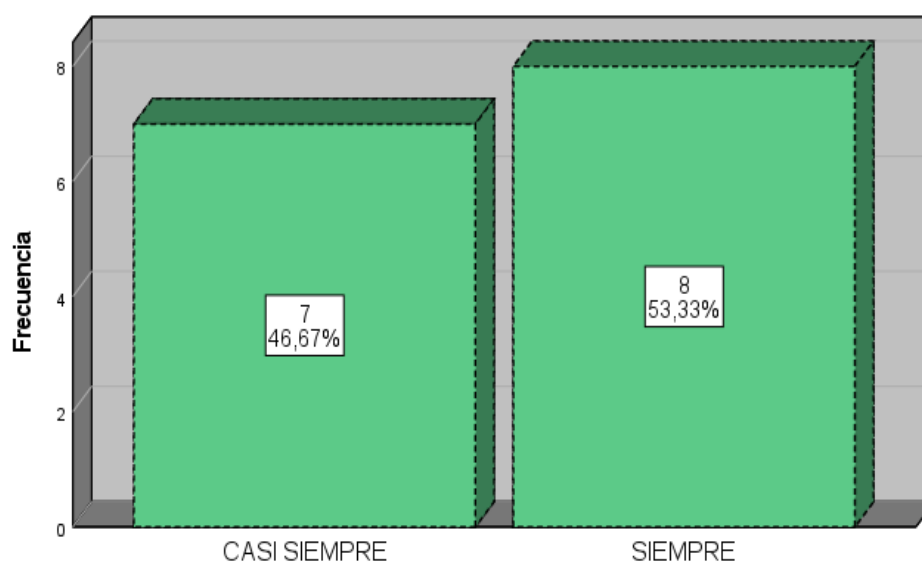


Figura 12. Gráfico viabilidad del negocio y controles

### Interpretación

Según la tabla 16, muestra que el 53,33% de los entrevistados manifestó que la viabilidad de negocio siempre debe estar monitoreada por controles para obtener resultado en un determinado periodo, mientras que el 46,67% indicó casi siempre debe tener monitoreo.

¿Considera usted que una correcta estructura financiera permita obtener fuentes de financiamiento?

Tabla 17

*Estructura financiera y fuentes de financiamiento*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	46,7
	SIEMPRE	8	53,3	53,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

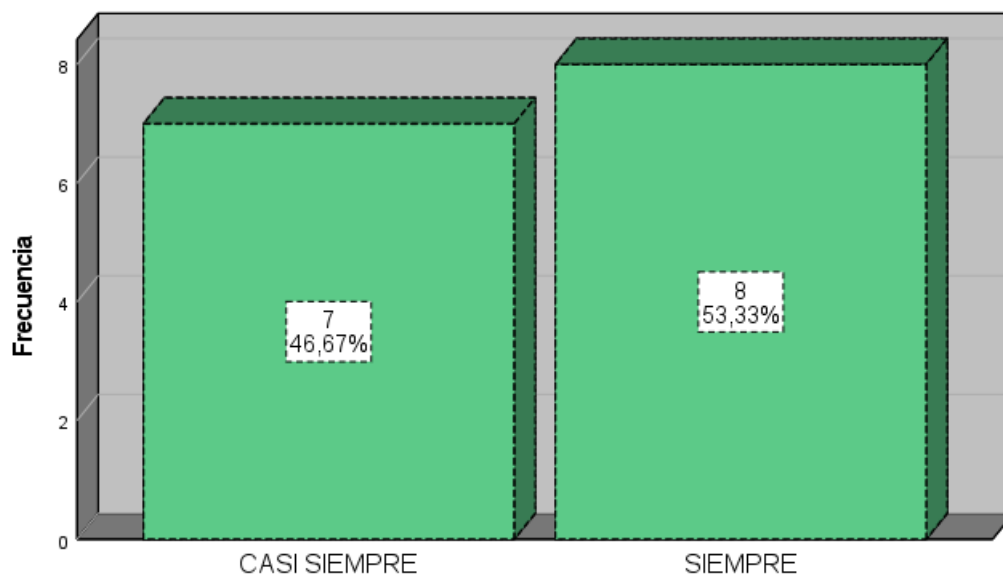


Figura 13. Gráfico estructura financiera y fuentes de financiamiento

### Interpretación

La tabla 17 refleja que el 53,33% de los entrevistados manifestó que una correcta estructura financiera siempre permitirá obtener fuentes de financiamiento, mientras que el 46,67% indicó que casi siempre puede suceder el financiamiento.

¿Considera usted que la gestión de los recursos financieros garantice estabilidad financiera a la empresa?

Tabla 18

*Recursos financieros y estabilidad financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	26,7	26,7	26,7
	CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	73,3
	SIEMPRE	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

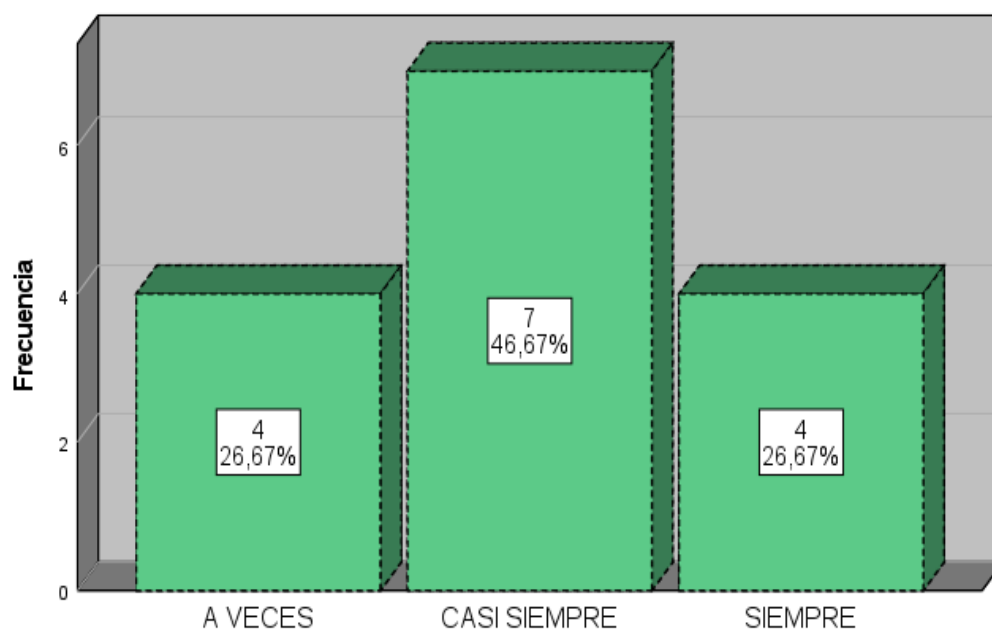


Figura 14. Gráfico recursos financieros y estabilidad financiera

### Interpretación

La tabla 18 refleja que el 46,67% de los entrevistados manifestó que la gestión de los recursos financieros casi siempre garantiza estabilidad financiera, mientras que el 26,67% indicó que una buena gestión siempre permite estabilidad.

¿Considera usted que la empresa debería implementar controles financieros para tener bajo control y orden los resultados esperados?

Tabla 19

*Control financiero y resultado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	13,3	13,3	13,3
	A VECES	3	20,0	20,0	33,3
	CASI SIEMPRE	6	40,0	40,0	73,3
	SIEMPRE	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

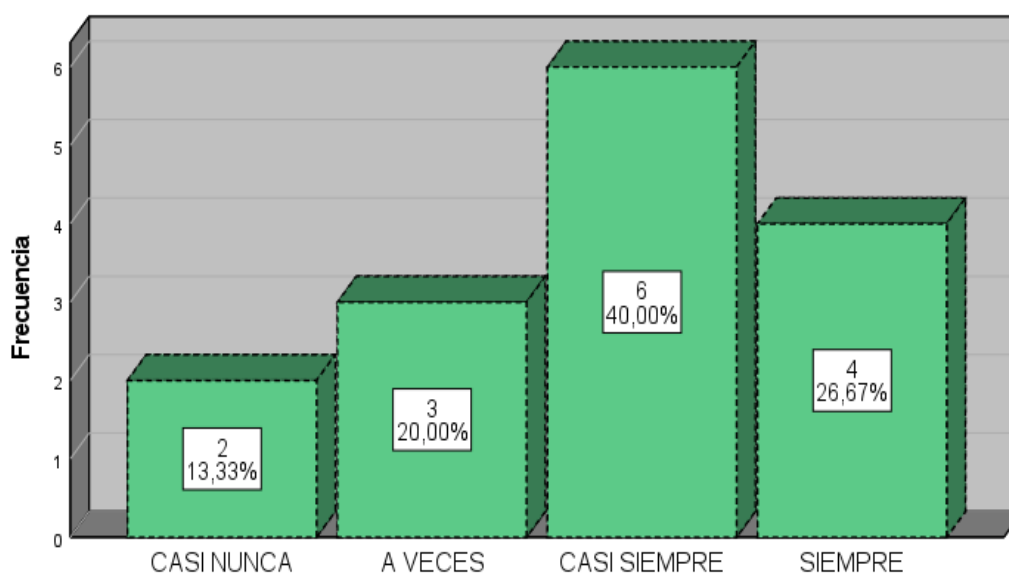


Figura 15: Gráfico control financiero y resultado

### Interpretación

De acuerdo a la tabla 19, se observa que del 100% de los participantes, el 40% considera que casi siempre se debería implementar controles financieros para tener bajo control y orden los resultados esperados, el 26,67% nos dice que siempre se debería implementar controles, el 20% nos indica que a veces se debería implementar dichos controles, por último, el 13,33% manifiesta que casi nunca los controles financieros ayudan a obtener resultados esperados.

¿La gestión financiera contribuye a la obtención de préstamos?

Tabla 20

*Gestión financiera y obtención de préstamos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	26,7	26,7	26,7
	CASI SIEMPRE	8	53,3	53,3	80,0
	SIEMPRE	3	20,0	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

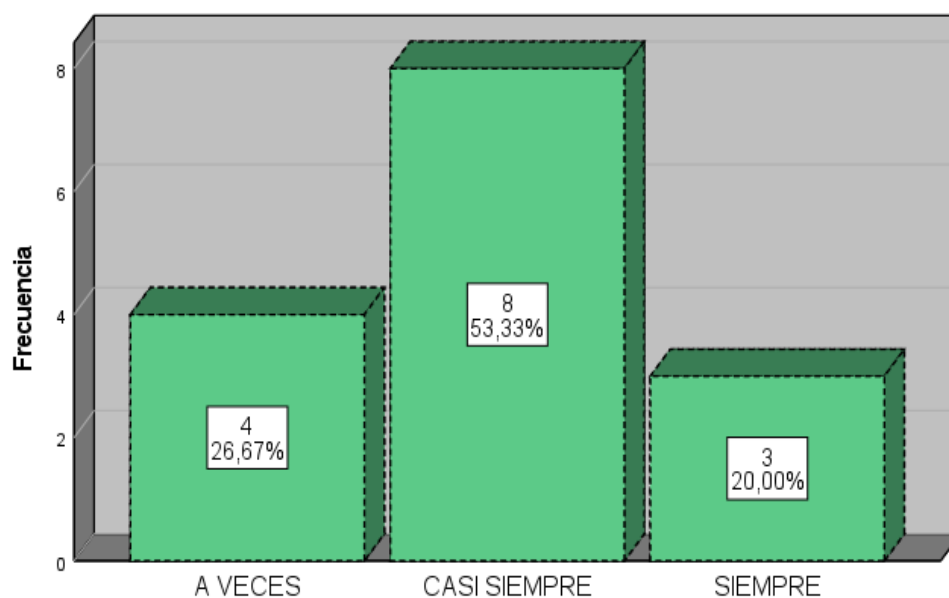


Figura 16. Gráfico gestión financiera y obtención de préstamos

### **Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 20, se observa que del 100% de los participantes, el 53,33% considera que casi siempre la gestión financiera contribuye a la obtención de préstamos, el 26,67% nos indica que a veces puede suceder y el 20% manifiesta que siempre la gestión financiera influye en la obtención de préstamos.

¿Considera usted que la empresa debe analizar el riesgo financiero que pueda obtener ante una posible financiación?

Tabla 21

*Riesgo financiero y financiación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	46,7
	SIEMPRE	8	53,3	53,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

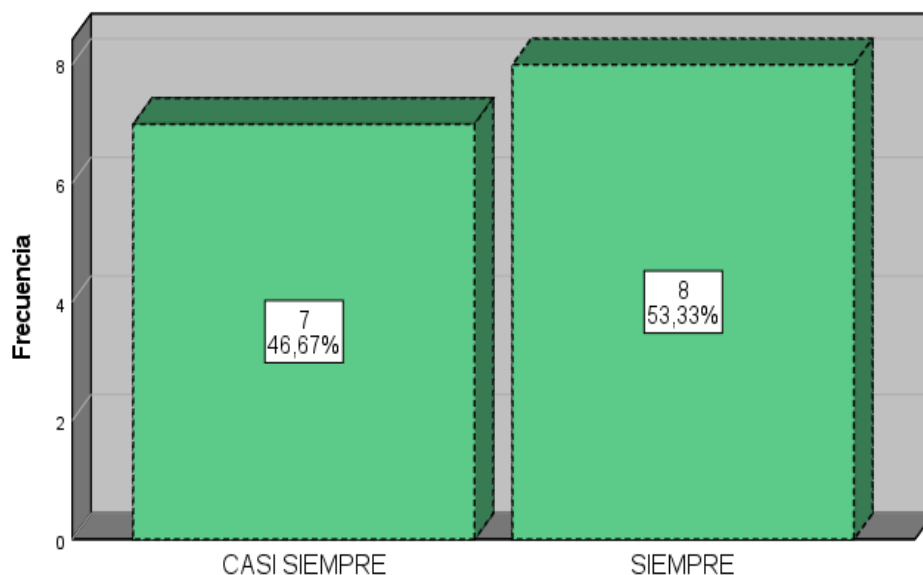


Figura 17. Gráfico riesgo financiero y financiación

### Interpretación

De acuerdo a la tabla 21, se observa que del 100% de los participantes, el 53,33% considera que siempre la empresa debe analizar el riesgo financiero que pueda obtener ante una posible financiación y el 26,67% indica que casi siempre se debe analizar el riesgo que pueda haber en un financiamiento.



¿La gestión financiera influye en las fuentes de ingreso que puede obtener la empresa?

Tabla 22

*Gestión financiera y las fuentes ingreso*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	20,0	20,0	20,0
	CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	66,7
	SIEMPRE	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Datos: SSPS V.25

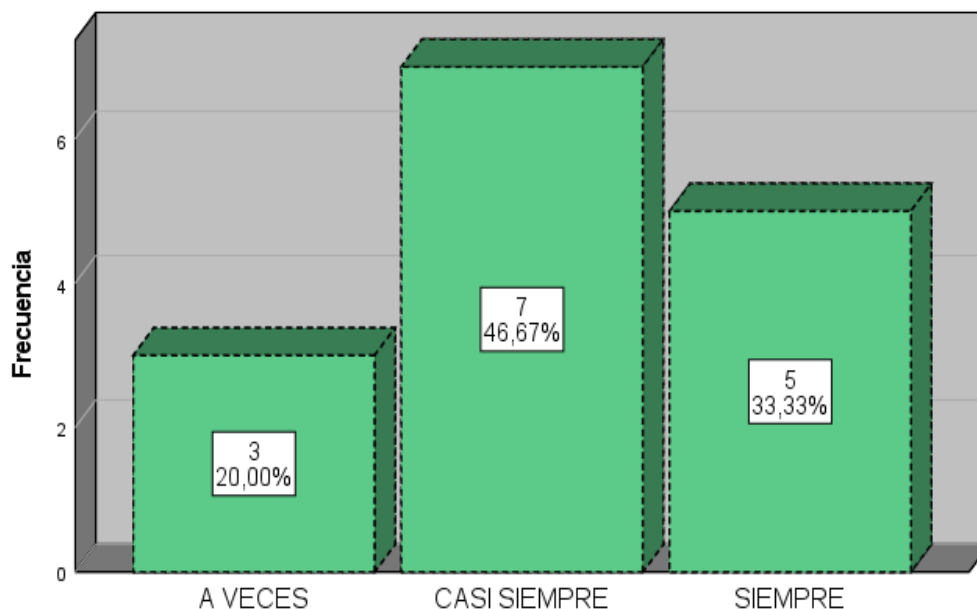


Figura 18. Gráfico gestión financiera y fuentes de ingreso

### Interpretación

De acuerdo a la tabla 22, se observa que del 100% de los participantes, el 46,67% considera la gestión financiera casi siempre influye en las fuentes de ingreso que puede obtener la empresa, el 33,33% indica que siempre la gestión financiera contribuye en las fuentes de ingreso y el 20% manifiesta que a veces puede ocurrir esto.

### 4.1.3. Comprobación de hipótesis.

Para la comprobación de las hipótesis general y específica, se aplicó la prueba no paramétrica de Spearman el objetivo es determinar su correlación. La significancia en ambas variables es mayor de 0,05.

Tabla 23

*Estadística de prueba de normalidad*

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA_TRIBUTARIA	,189	15	,157	,845	15	,015
GESTION_FINANCIERA	,157	15	,200*	,911	15	,141

Fuente: Elaboración propia  
 Datos: SSPS V.25

Tabla 24

*Estadística de prueba de normalidad*

	<b>Resumen de procesamiento de casos</b>					
	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaj	N	Porcenta	N	Porcentaje
AUDITORIA_TRIBUTARIA	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
GESTION_FINANCIERA	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

Fuente: Elaboración propia  
 Datos: SSPS V.25

#### **Interpretación:**

En esta investigación aplicaremos la prueba de normalidad Shapiro-Wilk dado que la muestra tiene menos de 50 encuestados.

#### **Hipótesis general:**

Hipótesis nula (Ho):

La Auditoria tributaria No tiene relación con la Gestión financiera en la empresa EAC

Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Hipótesis alterna (H1)

La Auditoría tributaria Si tiene relación con la Gestión financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Nivel de significancia = 0.05 (Usual en la Ciencias Sociales)

Tamaño de muestra (n) = 15 colaboradores

Tabla 25

*Correlación de auditoría tributaria y gestión financiera*

		Correlaciones		
			AUDITORÍA TRIBUTARIA	GESTIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	AUDITORIA	Coefficiente de correlación	1,000	,990**
	TRIBUTARIA	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	GESTION	Coefficiente de correlación	,990**	1,000
	FINANCIERA	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

Fuente: Elaboración propia  
 Datos: SSPS V.25

### **Interpretación:**

Según la tabla 25, nos dice que el valor (Sig.) es de 0,000 menor a 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, significando que la Auditoría Tributaria si tiene relación con la Gestión Financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate-2019. Asimismo, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,990, esto significa que 99% es confiable.

### **Hipótesis específica 1:**

Hipótesis nula (Ho)

El riesgo tributario No tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Hipótesis alterna (H1)

El riesgo tributario Si tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Nivel de significancia = 0.05 (Usual en la Ciencias Sociales)

Tamaño de muestra (n) = 15 colaboradores

Tabla 26

*Correlación de riesgo tributario y gestión financiera*

		<b>Correlaciones</b>		
			<b>RIESGO TRIBUTARIO</b>	<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>
Rho de Spearman	RIESGO TRIBUTARIO	Coefficiente de correlación	1,000	,990**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	GESTIÓN FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,990**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

Fuente: Elaboración propia  
 Datos: SSPS V.25

### **Interpretación:**

Según la tabla 26, nos dice que el valor (Sig.) es de 0,000 menor a 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, significando que El riesgo tributario Si tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019. Asimismo, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,990, esto significa que 99% es confiable.

### **Hipótesis específica 2:**

Hipótesis nula (Ho)

La revisión tributaria No tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Hipótesis alterna (H1)

La revisión tributaria Si tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Nivel de significancia = 0.05 (Usual en la Ciencias Sociales)

Tamaño de muestra (n) = 15 colaboradores

*Tabla 27: Correlación de revisión tributaria y gestión financiera*

		<b>Correlaciones</b>		
			REVISIÓN TRIBURARIA	GESTIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	REVISIÓN TRIBURARIA	Coefficiente de correlación	1,000	,937**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	GESTIÓN FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,937**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

Fuente: Elaboración propia  
Datos: SSPS V.25

### **Interpretación:**

Según la tabla 27, nos dice que el valor (Sig.) es de 0,000 menor a 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, significando que la revisión tributaria Si tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019. Asimismo, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0, 937, esto significa que 93% es confiable.

### **Hipótesis específica 3:**

Hipótesis nula (Ho)

Las obligaciones formales No tienen relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Hipótesis alterna (H1)

Las obligaciones formales Si tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019.

Nivel de significancia = 0.05 (Usual en la Ciencias Sociales)

Tamaño de muestra (n) = 15 colaboradores

Tabla 28

*Correlación obligaciones formales y gestión financiera*

		<b>Correlaciones</b>		
			OBLIGACIONES FORMALES	GESTIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	OBLIGACIONES FORMALES	Coeficiente de correlación	1,000	,967**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	GESTIÓN FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,967**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

Fuente: Elaboración propia  
Datos: SSPS V.25

**Interpretación:**

Según la tabla 28, nos dice que el valor (Sig.) es de 0,000 menor a 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, significando que las obligaciones formales Si tiene relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019. Asimismo, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0, 967, esto significa que 96% es confiable.

**4.2. Discusión**

El motivo de esta investigación es reflejar el valor de la Auditoria tributaria y su repercusión en la Gestión Financiera. Cabe decir que la Auditoria tributaria tiene un impacto tributario, económico y empresarial en las empresas, para lo cual se debe analizar los efectos y procesos que este pueda tener.

He llegado analizar que la Auditoria tributaria y su efecto en la gestión financiera en la organización EAC INGENIEROS SAC, es de consideración significativa ya que ayudara a

examinar detalladamente la situación tributaria y a su vez determinar el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias

También se pudo apreciar que el riesgo tributario y la obligación formal contribuyen a mejorar la gestión de la empresa contablemente y económica. Esto ayudara a que la empresa realice el correcto cumplimiento y pago oportuno del tributo determinado.

A través de la Auditoria Tributaria se pretende buscar mejoría en la gestión financiera, estableciendo alineamiento con el fin de obtener un control y consolidación de los movimientos, para así disminuir los errores a futuro.

Después de haber realizado los cálculos necesarios, se acepta la hipótesis general alterna que establece la relación entre las variables Auditoria Tributaria y Gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC.

La conclusión de este trabajo es similar a la investigación realizada por Báez, (2018), en su tesis titulada: La influencia de la gestión financiera en el nivel del desempeño económico de las pymes en las ciudades de Medellín, Colombia, y Monterrey, México. Tesis de Post grado de la Universidad de Montemorelos – México. En donde se concluyó que las pymes deben implementar la gestión financiera ya que contribuye de manera positiva en la empresa, los datos pudieron demostrar el grado de importancia.

Además, el resultado obtenido en la tabla 8 y figura 4 nos indica que del 100% de las personas encuestadas, el 46,70% indican que la auditoria tributaria siempre determina el cálculo razonable del impuesto a la renta. La conclusión de este resultado concuerda con la investigación realizada por Valencia, (2018) en su tesis titulada: *Auditoria tributaria aplicada al impuesto de renta y complementarios de la empresa Omniambiente S.A.S, en la ciudad de Rionegro, Antioquia en los periodos fiscales 2016 y 2017*. La cual concluyó que la entidad Omniambiente SAS, está cumpliendo con sus declaraciones, lo que muestra una correcta

planeación tributaria ya que se verifico que todas las tasas e impuestos están correctamente determinados según el estatuto tributario colombiano.

En el resultado del trabajo se pudo apreciar que la dimensión riesgo de tributario y obligaciones formales son dos factores que contribuyen a mejorar la gestión financiera que tiene una similitud con la investigación de Montero y Sachahuaman, (2016), en su tesis titulada: *La influencia de la auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo*.

En donde dicho autores concluyen que la auditoría tributaria preventiva incidirá positivamente en la disminución de los riesgos tributarios, identificando y minimizando los riesgos por el incumplimiento de las obligaciones tributarias antes que se presente un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT.

Por último, según el resultado obtenido en la tabla 15 y figura 11, nos indica que del 100% de las personas encuestadas, el 33,33% indica que con el presupuesto financiero a veces la empresa puede conocer el flujo de efectivo que dispone, este resultado no concuerda con la investigación realizada por Salazar, (2017), en su tesis titulada: *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017*.

La cual concluyó que a través del modelo de gestión se busca solucionar parte de los problemas, además de obtener un control y consolidación de movimientos que permita reducir errores e incorporar mejoras que logren captar ingresos a través de los proyectos, para ello se planteó un plan de mejora para optimizar la gestión financiera e incrementar la liquidez en la Organización No Gubernamental Socios en Salud Sucursal Perú 2017.



## Conclusiones

1. La investigación realizada determinó la relación de la Auditoría tributaria y la Gestión financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC; en consecuencia, la auditoría tributaria contribuirá con la correcta verificación de cumplimiento tributario de la empresa con el fin de evitar reparos tributarios.

2. Según el objetivo específico N°2, se estableció la relación del riesgo tributario y su impacto en el desarrollo de la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, mediante el riesgo tributario se podrá identificar la problemática para posteriormente minimizarlo y mejorar la gestión de la empresa contablemente y económica.

3. Según el objetivo específico N°3, se determinó que la revisión tributaria contribuirá a la verificación de la correcta determinación tributaria, esto ayudará a la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC para realizar una correcta planeación financiera de corto y largo plazo con el fin de prevenir problema de liquidez de rentabilidad, anticipándose a los escenarios financieros económico a futuro.

4. Según el objetivo específico N°4, se sostuvo que las obligaciones formales tienen relación con la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC, en consecuencia, las obligaciones formales contribuirá a que la empresa pueda realizar el correcto cumplimiento y pago oportuno del tributo determinado.

### **Recomendaciones**

1. Se recomienda que formulen y ejecuten la evaluación del cumplimiento tributario mensual y anual según las normas tributarias vigentes, con la finalidad de que se pueda realizar un correcta planeación financiera de corto y largo plazo previamente investigando las políticas de financiación y las fuente financieras de las instituciones del Sistema Financiero Nacional.(Cartera de financiación ), tales como : a) Periodo de obtención del financiamiento, b) Tasa % interés , c) Plazo de amortización , d) Garantía , etc.

2. Se recomienda que la organización debe investigar y analizar detalladamente los riesgos tributarios, esto ayudar a realizar una estrategia enfocada a la identificación de las problemáticas tributarias que afecten las actividades empresariales, económicas y contables.

3. Se recomienda que la empresa capacite al personal que esté relacionado con la documentación contable directa o indirectamente y a su vez realizar auditorías tributarias para detectar las áreas con problemáticas. Con este dictamen del auditor, se podrá implementar controles internos o acciones estratégicas para el correcto desarrollo de la empresa.

4. Se recomienda verificar las normas tributarias con el fin de establecer el cumplimiento de los pagos de tributos al que se encuentre obligados la empresa, también revisar los comprobantes emitidos y recibidos para el correcto control, en consecuente se pondrá realizar mejores gestiones financieras al realizar los correctos procedimientos establecidos.

### Aporte del investigador

<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b>					
<b>Cliente:</b> EAC Ingenieros SRL			<b>Distrito:</b> Ate		
<b>Gestión Financiera</b>			<b>Fecha:</b>		
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación tributaria y su relación con la gestión financiera</li> </ul>					
<b>OBJETIVO ESPECIFICO:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer que no exista reparo tributarios</li> <li>• Evaluación de las áreas relacionadas a la gestión financiera</li> </ul>					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF PT	HECHO POR	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES
1	Programar una entrevista con el Gerente General				
2	Verificar las responsabilidades y funciones del área financiera				
3	Verificar si existe la correcta comunicación entre el área contable y el área financiera				
4	Revisar detalladamente los comprobante de pago				
5	Revisar las declaraciones tributarias y hacer un cruce de información con los libros contables				
6	Verificar si los informes contables están elaborados de forma adecuada para la obtención de la información necesaria				
7	Comparar los datos financieros y contable antes de la elaboración de los estados financieros				
8	Revisar la correcta elaboración de los estados financieros y realizar una análisis de ello				
9	Realizar el análisis correspondiente de los estados financieros ante una decisión financiera				
10	Revisar detalladamente los Estados financieros antes de enviarlo a la entidad Bancaria				
11	Realizar una pre liquidación , antes de realizar la declaración de impuesto mensual				
12	Revisar la correcta aplicación de las normas tributarias en el proceso de contabilización de comprobantes de pago				

<b>13</b>	Revisar que los comprobantes de pago cumplan con los requisitos según establecido por SUNAT				
<b>14</b>	Revisar los gastos del mes, para determinar cuáles son deducibles				
<b>15</b>	Realizar la declaración de las percepciones dentro del mes				

## CUESTIONARIO GESTIÓN FINANCIERA

### AREA AUDITADA: GARANTIZAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL PROCESO

N°	Pregunta	Si	No	N/A	Observación
1	¿La empresa realiza supervisión constante en el área de gestión financiera?				
2	¿Existe suficiente flujo de efectivo para satisfacer las necesidades?				
3	¿Realizan proyecciones de flujo de efectivo para identificar excedente o déficit?				
4	¿Los estados financieros se preparan de acuerdo con los estándares de contabilidad financiera?				
5	¿La empresa utiliza información contable para la toma de decisiones?				
6	¿La empresa depende únicamente del capital social?				
7	¿La empresa cuenta con asesoramiento profesional en inversiones de capital?				
8	¿La empresa cuenta con un registro de sus activos disponibles?				
9	¿El área financiera analiza los estados financieros?				
10	¿La empresa cuenta con fondos propios para la inversión?				
11	¿En el último año la empresa ha solicitado algún tipo de financiamiento externo?				
12	¿Analizan frecuentemente la situación económica-financiera?				
13	¿Realizan la revisión constante de los documentos financieros?				
14	¿Supervisan las operaciones financieras realizadas por la empresa?				

ELABORADO POR:

SUPERVISADO POR:

## REFERENCIAS

- Arias, R. (Diciembre de 2018). *Importancia y objetivos de la auditoría tributaria en la empresa*. Obtenido de <https://www.bancaynegocios.com/importancia-y-objetivos-de-la-auditoria-tributaria-en-la-empresa/>
- Báez, I. (2018). *La influencia de la gestión financiera en el desempeño económico de las PYMES en las ciudades de Medellín, Colombia y Monterrey, México*. Medellín - Colombia: Universidad de Montemorelos. Obtenido de <http://dspace.biblioteca.um.edu.mx/xmlui/bitstream/handle/20.500.11972/170/Tesis%20Iliyenni%20Sther%20B%c3%a1ez%20Supelano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Banda, J. (Setiembre de 2016). *Definición de Pasivo*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/pasivo>
- Barrios, E. (2019). *Gestión financiera para mejorar la toma de decisiones gerenciales en el sector transporte de carga del distrito de Paucarpata, Arequipa 2018*. Arequipa - Perú: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2325/Edgard%20Barrios\\_Tesis\\_Titulo%20Profesional\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2325/Edgard%20Barrios_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bonilla, P. (2017). *Auditoría tributaria en la empresa " Vidriería Patovid"*. Ambato - Ecuador: Pontificia Universidad del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2139/1/76534.pdf>
- Camino, R. (Noviembre de 2019). *Importancia del control financiero en Pymes*. Obtenido de <https://consultingintegral.es/el-por-que-de-la-importancia-del-control-financiero-en-tu-pyme/>
- Cansino, M. (Mayo de 2019). *Presupuesto financiero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13153058/que-es-un-presupuesto-financiero>
- Conexión ESAN. (Julio de 2018). *Gestión financiera*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/07/gestion-financiera-los-lineamientos-que-permiten-tomar-decisiones-acertadas/>
- Corvo, H. (Junio de 2018). *Estructura financiera*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/estructura-financiera/>
- Diario Gestión. (Mayo de 2018). *Auditoría - Importancia en las empresas*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>

- Donoso, A. (Junio de 2017). *Informe de auditoría*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- Economía responsable. (Marzo de 2021). *Impuestos, tasas y contribuciones especiales*. Obtenido de <https://economiasresponsable.com/impuestos/que-son-los-tributos-y-tipos/>
- Enciclopedia económica. (Febrero de 2019). *Liquidez*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/liquidez/>
- Gasco, T. (Octubre de 2019). *Rentabilidad*. Obtenido de <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Grupo Verona. (Abril de 2019). *La Auditoría tributaria preventiva*. Obtenido de <https://grupoverona.pe/la-auditoria-tributaria-preventiva/>
- Guevara, M. (Febrero de 2020). *Fiscalización tributaria*. Obtenido de <https://www.elfinanciero.cr/blogs/tributario-cr/que-es-una-fiscalizacion-tributaria-como-debo/3XW5R6F4NVCW3DCGD7KH2MAJA4/story/>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación Social cuantitativa* (1 ed.). Barcelona - España: Edifici B. Obtenido de [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf)
- Martínez, J. (2016). *Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*. Madrid - España: Universidad Complutense de Madrid. Obtenido de <https://eprints.ucm.es/id/eprint/40638/1/T38190.pdf>
- Mundo empresarial. (Abril de 2020). *La digitalización de la gestión financiera en las empresas: ahora o nunca*. Obtenido de <https://www.mundoempresarial.pe/educacion-ejecutiva-mundo-empresarial/2533-la-digitalizacion-de-la-gestion-financiera-en-las-empresas.html>
- Next International Business School. (Mayo de 2019). *Dirección financiera*. Obtenido de <https://www.nextibs.com/que-es-la-direccion-financiera/>
- Nunes, P. (Enero de 2016). *Gestión financiera*. Obtenido de <https://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>
- Pacheco, J. (Febrero de 2020). *Herramientas financieras*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/herramientas-financieras/>
- Raffino, E. (Febrero de 2021). *Planeación financiera*. Obtenido de <https://concepto.de/planeacion-financiera/#ixzz6nUc6xU7F>
- Rus, E. (Abril de 2020). *Objetivo financiero de la empresa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/objetivo-financiero-de-la-empresa.html>

- Salazar, G. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Sociosen Salud Sucursal Perú, Lima 2017*. Lima - Perú: Universidad Norbet Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1248/TITULO%20-%20Salazar%20Mendoza%2c%20Gleyde%20Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salomón, L. (Julio de 2018). *Gestión financiera para empresa exportadoras*. Obtenido de <http://repositorio.promperu.gob.pe/bitstream/handle/123456789/3523/Organizaci%C3%B3n%20Estructura%20e%20importancia%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20financiera%20para%20empresas%20exportadoras.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Seonane, R. (Diciembre de 2018). *Auditoría fiscal*. Obtenido de <https://www.fiscal-impuestos.com/impuestos-voz-alta-auditoria-fiscal.html>
- Solís, D. (2015). *Diseño e implementación de un Modelo de Gestión Financiera de la Imprenta Indugraf de la ciudad de Riobamba y su incidencia en la rentabilidad financiera de la misma, en el periodo Febrero – Agosto 2013*. Riobamba - Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2256/1/UNACH-IPG-PYMES-2015-0021.pdf>
- Taco, E. (2018). *Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales*. Lima - Perú: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3103/TESIS%20Taco%20Eli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tapia, P. (2017). *La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista*. Ambato - Ecuador: Universidad de los Andes. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621006/html/index.html>
- Valencia, L. (2018). *Auditoría tributaria aplicada al impuesto a la renta y complementarios de la empresa Omniambiente SAS, en la ciudad de Rionegro, Antioquía en los periodos fiscales 2016 y 2017*. Córdoba - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7443/1/2018\\_auditoria\\_tributaria\\_%20aplicada.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7443/1/2018_auditoria_tributaria_%20aplicada.pdf)
- Vásquez, M. (2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva como instrumento para la reducción de Infracciones y Sanciones Tributarias del IGV y Renta en la Empresa García EIRL Periodo 2017*. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de



<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3095/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Westreicher, G. (Abril de 2020). *Gestión financiera*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>

Zamora, B. (Diciembre de 2018). *Obtencion de la poblacion y muestra*. Obtenido de <https://consultoriaeducativa.org.pe/como-obtener-la-poblacion-y-muestra-de-una-tesis/>

## Apéndice

### VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**TEMA:** Auditoria Tributaria y su contribución en la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC

**Bachiller:** Campomanes Elguera Andrea

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables					x
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				x	
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada				X	
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				x	
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				x	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

¡Muchas Gracias por su respuesta!



DNI: 40533665

Apellidos y Nombres del juez experto: Ramos Toledo Maria Cristina

Especialidad del juez experto: Finanzas, Contadora

Grado del juez experto: Maestro

Lugar de trabajo: Universidad Autónoma del Perú

**VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

**TEMA: Auditoria Tributaria y su contribución en la gestión financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC**

**Bachiller: Campomanes Elguera Andrea**

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
 2: Malo  
 3: Regular  
 4: Bueno  
 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada				X	
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				x	
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y items				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

¡Muchas Gracias por su respuesta!



DNI: 09918754

Apellidos y Nombres del juez experto: Duran Tejeda José

Especialidad del juez experto: Costos Contador

Grado del juez experto: Maestro

Lugar de trabajo: Universidad las Américas

## VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Auditoria tributaria y su contribución en la Gestión Financiera en la empresa  
EAC Ingenieros SAC

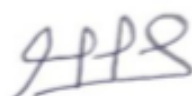
Bachiller Andrea Maryorie Campomanes Elguera

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
  2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables					X
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Muchas Gracias por su respuesta!



DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

### Instrumento de Recolección de Datos – Cuestionario

Objetivo: Describir la relación de la Auditoría tributaria y la Gestión financiera en la empresa EAC Ingenieros SAC, Ate – 2019

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible

Escala

Ítem Respuestas

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

N°	ITEMS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que la auditoría tributaria contribuya a evitar una infracción tributaria?					
2	¿Considera usted que el cruce de información verifica el hecho generador de la obligación tributaria?					
3	¿La auditoría tributaria determina los posibles reparos tributarios que pueda tener la empresa?					
4	¿La auditoría tributaria determina el cálculo razonable en el pago del impuesto a la renta?					
5	¿Considera usted que la empresa mantiene un control de la aplicación correcta de la bancarización según los análisis de cuenta?					
6	¿Considera usted que verificar la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios de la empresa?					
7	¿Considera usted que la Auditoría Tributaria puede determinar la veracidad de los comprobante de pago de la empresa?					
8	¿La empresa en algún momento de su gestión, ha detectado alteración de los registros operaciones contables?					
9	¿Considera usted que realizar una auditoría tributaria determine el cumplimiento correcto y oportuno de las declaraciones anuales?					
10	¿Considera usted que la estructura financiera permita obtener fuentes de financiamiento?					
11	¿Considera usted que con el presupuesto financiero la empresa puede conocer el flujo de efectivo que dispone?					
12	¿Considera usted que la viabilidad de negocio debe estar monitoreada por controles para obtener resultado en un determinado periodo?					
13	¿Considera usted que una correcta estructura financiera permita obtener fuentes de financiamiento?					
14	¿Considera usted que la gestión de los recursos financieros garantice estabilidad financiera a la empresa?					
15	¿Considera usted que la empresa debería implementar controles financieros para tener bajo control y orden los resultados esperados?					
16	¿La gestión financiera contribuye a la obtención de préstamos?					
17	¿Considera usted que la empresa debe analizar el riesgo financiero que pueda obtener ante una posible financiación?					
18	¿La gestión financiera influye en las fuentes de ingreso que puede obtener la empresa?					

**Matriz de Operacionalización de las Variables**

**Título del trabajo: Auditoria Tributaria y Gestión Financiera de la empresa EAC Ingenieros SAC**

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION	VALOR
<b>Auditoria Tributaria</b>	Reyes(2015)menciona: Es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia a cerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los <b>criterios</b> establecidos y comunicar los resultados a las partes interesadas de adecuación con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (pag.2)	Es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utiliza para examinar la situación de tributaria de la empresa y determinar el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	Riesgo Tributario	Inspección Tributaria	1		
				Infracción Tributaria	2		
				Cruce de información	3		
			Revisión tributaria	IGV	4		
				Impuesto a la Renta	5		
				Bancarización	6		
			Obligaciones formales	Tributos	7		
				Cumplimiento	8		
				Comprobante de pago	9		

<b>Gestión Financiera</b>	Córdova (2016) menciona: La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control	La gestión financiera contribuye con definir como la empresa se va financiar para una posible inversión o para cumplir obligaciones. También se encarga de administrar los recursos de la empresa y control de los ingresos y gastos que pueda tener.	Organización Financiera	Estructura financiera	10	
				Presupuesto financiero	11	
				Análisis de crédito	12	
			Optimización	Controles financieros	13	
				Gestión de recursos financieros	14	
				Viabilidad	15	
			Administración de recursos	Obtención de préstamo	16	
				liquidez	17	
				Manejo de riesgo financiero	18	

## Resultado de la Encuesta

	AUDITORIA TRIBUTARIA												TOTAL V1	GESTION FINANCIERA											TOTAL	TOTAL V2
	RIESGO TRIBUTARIO				REVISION TRIBUTARIA			OBLIGACIONES FORMALES						ORGANIZACIÓN FINANCIERA			OPTIMIZACIÓN					ADMINISTRACION DE RECURSOS				
	P1	P2	P3	TOTAL	P4	P5	TOTAL	P6	P7	P8	P9	TOTAL		P10	P11	TOTAL	P12	P13	P14	P15	TOTAL	P16	P17	P18		
E1	4	2	2	8	3	2	5	3	3	3	2	11	24	2	2	4	4	4	3	2	13	3	4	3	10	27
E2	4	2	2	8	3	2	5	3	3	3	2	11	24	2	2	4	4	4	3	2	13	3	4	3	10	27
E3	4	2	2	8	3	2	5	3	3	3	2	11	24	2	3	5	4	4	3	3	14	3	4	3	10	29
E4	4	3	2	9	3	3	6	3	3	3	2	11	26	3	3	6	4	4	3	3	14	3	4	4	11	31
E5	4	3	2	9	3	3	6	3	3	3	2	11	26	3	3	6	4	4	4	3	15	4	4	4	12	33
E6	4	3	3	10	3	3	6	3	3	3	3	12	28	3	3	6	4	4	4	4	16	4	4	4	12	34
E7	4	3	3	10	4	3	7	4	4	3	3	14	31	4	3	7	4	4	4	4	16	4	4	4	12	35
E8	4	4	3	11	4	3	7	4	4	4	3	15	33	4	4	8	5	5	4	4	18	4	5	4	13	39
E9	3	4	4	11	5	4	9	4	4	4	4	16	36	4	4	8	5	5	4	4	18	4	5	4	13	39
E10	3	4	5	12	5	4	9	4	4	4	5	17	38	5	4	9	5	5	4	4	18	4	5	4	13	40
E11	3	5	5	13	5	4	9	5	5	5	5	20	42	5	4	9	5	5	4	4	18	4	5	5	14	41
E12	4	5	5	14	5	4	9	5	5	5	5	20	43	5	5	10	5	5	5	5	20	4	5	5	14	44
E13	4	5	5	14	5	4	9	5	5	5	5	20	43	5	5	10	5	5	5	5	20	5	5	5	15	45
E14	4	5	5	14	5	4	9	5	5	5	5	20	43	5	5	10	5	5	5	5	20	5	5	5	15	45
E15	4	5	5	14	5	4	9	5	5	5	5	20	43	5	5	10	5	5	5	5	20	5	5	5	15	45