



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN
GESTIÓN DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
PERÚ: CASO GRUPO FERRETERO GENESIS EIRL.
AYACUCHO - 2022
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA
ATAO MEDINA, SONIA
ORCID: 0000-0003-1230-3810

ASESOR
LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN
ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ
2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN
GESTIÓN DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
PERÚ: CASO GRUPO FERRETERO GENESIS EIRL.**

AYACUCHO - 2022

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

ATAO MEDINA, SONIA

ORCID: 0000-0003-1230-3810

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2022

1. TÍTULO DE LA TESIS.

Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú: caso Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Atao Medina, Sonia

ORCID: 0000-0003-1230-3810

**Universidad Católica los ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,
Ayacucho, Perú.**

ASESOR

Llance Atao, Fredy Rubén

ORCID: 0000-0002-1414-2849

**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú**

JURADO:

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID N° 0000-0003-3776-2490

BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

ORCID N° 0000-0002-0762-4057

YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID N° 0000-0001-6732-7890

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
ORCID N° 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

.....
Mgtr. Juan Marco Baila Gemín
ORCID N° 0000-0002-0762-4057
MIEMBRO

.....
Mgtr. Nidia Erlinda Yopez Pretel
ORCID N° 0000-0001-6732-7890
MIEMBRO

.....
Dr. Fredy Rubén Llancce Atao
ORCID N° 0000-0002-1414-2849
ASESOR

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Dios mío tú me permites sonreír ante todos de mis logros y de los resultados y me ayudas, y cuando desfallezco tú me das fuerzas para seguir luchando.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-Ayacucho por brindar el conocimiento que requería para poder concluir este trabajo de investigación.

Así también al asesor Fredy Rubén Llancco Atao, al que él me guio con paciencia y esmero para que este trabajo de investigación se realiza de una forma adecuada.

DEDICATORIA

Dedico esta investigación a Dios todo poderoso por la sabiduría, por guiarme en un buen camino. Así mismo por la fe, fortalezas de que me brinda día a día.

A mis padres Hipólito Atao Martínez y Teófila Medina López por brindarme sus apoyos incondicionales, por su amor y comprensión y enseñarme a ser firme, por el sacrificio que hace día a día para que de esta manera salir adelante y ser persona de bien.

Así mismo a mis hermanos Dora Noemí e Isaías, a mi princesa Shanell Ishabella por estar presente y acompañarme durante todo este arduo camino de alegrías, tristezas y fracasos durante el desarrollo de mi trabajo.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

El presente investigación tiene como objetivo general: Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, y de la empresa Grupo Ferretero Génesis E.I.R.L. Ayacucho, 2022. La investigación fue bibliográfica - documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Los resultados obtenidos y el análisis de la investigación demostraron que existe la necesidad de capacitar al micro empresario en conocer las obligaciones tributarias sustancial y formal inmersa en este rubro y algunos pagan pero no realmente lo que corresponde de lo que debería pagar y muchos no pagan los impuestos o tributos es muy significativo el Estado para que pueda brindar los servicios necesarios para la población; no obstante, el gerente de la empresa. Considera que el Estado no es un buen administrador de los recursos recaudados, no toda la población son con los servicios básicos. Finalmente se llegó a concluir de la encuesta considera que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos es evadir. Para combatir la evasión tributaria se tiene que realizar la auditoria, sobre todo es prevenir la evasión tributaria ya que a la fecha se aumentó más, es por la falta de información por parte de la SUNAT.

PALABRAS CLAVES: Auditoria, gestión, incumplimiento, MYPE y Tributos.

ABSTRACT

The present investigation has as general objective: To determine and describe the characteristics of the Tax Audit and its impact on the management of micro and small companies in Peru, and the company Grupo Ferretero Génesis E.I.R.L. Ayacucho, 2022. The research was bibliographic - documentary and case study, for the collection of information bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study were used; finding the following results: The results obtained and the analysis of the investigation showed that there is a need to train the micro entrepreneur to know the substantial and formal tax obligations immersed in this item and some pay but not really what corresponds to what they should pay and many do not pay taxes or tributes, the State is very important so that it can provide the necessary services for the population; however, the manager of the company. He considers that the State is not a good administrator of the resources collected, not all the population are provided with basic services. Finally, it was concluded from the survey that hiding assets or income to pay less taxes is evasion. To combat tax evasion, the audit must be carried out, above all it is to prevent tax evasion since to date it has increased more, it is due to the lack of information by SUNAT.

KEY WORDS: Audit, management, non-compliance, MYPE and Taxes.

6. ÍNDICE

1. TÍTULO DE LA TESIS	3
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	4
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	5
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	6
5. RESUMEN Y ABSTRACT	8
6. ÍNDICE.....	10
7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	12
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	18
2.1. Antecedentes	18
2.2. Bases teóricas.....	27
2.3. Marco conceptual	38
III. HIPÓTESIS.....	44
IV. METODOLOGIA.....	45
4.1. Diseño de investigación	45
4.2. Universo y muestra	45
4.3. Definición y la operacionalización de la variable	46
4.4. Técnicas e instrumentos.....	55
4.5. Plan de análisis.	55
4.6. La matriz de coincidencia.....	56
4.7. Principios éticos.....	58
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	59
5.1. Resultados:.....	59
5.2. Análisis de resultado	71
VI. CONCLUSIÓN.	74
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	77
7.1. Referencia bibliográfica.....	77

7.2. Anexo.....	83
Anexo 1: Cuestionarios	83
Anexo 2: validación de instrumento	85
Anexo 3: Evidencia	86
Anexo 4: Ficha Ruc.	87

7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Cuadro N° 1	46
Cuadro N° 2	49
Cuadro N° 3	52
Cuadro N° 4	57
Cuadro N° 5	59
Cuadro N° 6	66
Cuadro N° 7	68

I. INTRODUCCIÓN

Los impuestos en los Estados Unidos funcionan con un sistema escalonado. Todo el dinero que gana en los Estados Unidos se considera ingreso. Si posee propiedades inmobiliarias, la renta que recibe se considera ingreso. De los ingresos, se le permite deducir todos los gastos relacionados a ese ingreso. Lo que queda se llama Ingreso Bruto Ajustado (AGI) o Ingreso Neto. Con este ingreso, podemos calcular el impuesto a la renta que se le debe al IRS. La mayoría de los contribuyentes tienen otras deducciones o créditos que pueden ayudar a reducir aún más su obligación tributaria. En los ejemplos a continuación, no discutiremos los créditos y las deducciones. **(MIAMI, 2018)**

Como mencionamos anteriormente, el Sistema Tributario de EE. UU. Funciona a partir de los niveles de ingresos. Cuanto más alto sea su ingreso, mayor será su posición. En 2018, la Ley de Reforma Tributaria modificó el sistema en beneficio de todos los contribuyentes. A continuación encontrará los niveles del impuesto a las ganancias para individuos y compañías. Le mostraremos más adelante cómo calcular el impuesto sobre la renta que adeuda en función del soporte en el que se encuentra.

Latinoamericana **Gaiimo (2016)** el IVA es un impuesto que afecta diariamente los bolsillos de los contribuyentes en todo el mundo, particularmente se ha hablado mucho de él después del fuerte aumento que experimentó Grecia pasando del 13% al 23%. Sin embargo, en algunos países Latinoamericanos, las autoridades tributarias cobran un IVA similar al Griego del que poco se habla.

Muchos países de la región están siguiendo la tendencia mundial de aumentar el impuesto o ampliar los sectores a los que se aplica, afirma Lucio Gaiimo, analista

tributario de la consultora internacional KPMG. Por ejemplo, en Argentina recientemente empezó a cobrar IVA a los servicios en general, que antes no estaban gravados. Por otro lado, Uruguay reinstauró el impuesto a la compra de carnes de pollo, cerdo y cordero luego de siete años de exenciones. Y Puerto Rico, que actualmente no cuenta con un régimen de IVA, lo introducirá en 2016 con una tasa de 11,5%.

En el Perú en el tema tributario, se encuentra que el gobierno está comprometido en satisfacer las necesidades intercediendo directamente, y donde se encuentra pocas empresas que son formales y que el SUNAT puede agravar para cubrir gastos sociales, porque las tasas son muy altas, entonces la formalidad es cada vez menos en nuestro país que la informalidad. Como consecuencia la informalidad aumenta rápida a nivel nacional, en el departamento de Ayacucho.

Caracterización del problema es el papel desempeñado por la política tributaria en el Perú y en América Latina en las últimas décadas ha sido un tema de permanente preocupación, si bien no siempre se profundizó lo suficiente en el conocimiento de sus efectos económicos su interacción con las políticas macroeconómicas, sus efectos sobre el ahorro y la inversión y sus repercusiones en términos de la distribución del ingreso son cuestiones sobre las que existe un amplio margen de incertidumbre (**Cárdenas 2018**).

Peña (2019) manifiesta que la ciudad de Ayacucho sólo tiene una participación del 1,2% a nivel nacional, en relación a las micro y pequeñas empresas; es de más de 1 millón 200 mil MYPE registradas en todo el país. La utilización de la auditoria tributaria como herramienta permite detectar anticipadamente contingencias tributarias,

minimizando así las posibles infracciones y sanciones administrativas que puedan afectar económica y productivamente a la empresa.

Las empresas privadas presentan problemas tributarios en el transcurso de sus actividades, por ejemplo, la baja rentabilidad, liquidez y el riesgo tributario, etc. afectando la supervivencia de dichas empresas, esto es debido a la inadecuada interpretación de las Leyes y falta de educación tributaria por parte del contribuyente. Por tal motivo es necesario realizar una auditoría tributaria preventiva, con el objetivo de conocer las infracciones más relevantes y así mismo poder determinar correctamente los impuestos tributarios de los resultados de la empresa. De tal manera que al momento de recibir una Auditoría Tributaria por medio de SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributarias) se pueda evitar el riesgo de multas e impuestos con interés elevados, esto ocasionaría deudas no tomadas en cuentas afectando la estabilidad de la empresa y su rentabilidad **(Ponce2016)**.

Enunciado del problema ¿Cuáles son las características de Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, y la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022? Objetivo general: Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, y de la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022.

Objetivo específico

1. Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.
2. Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto

en gestión de la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022.

3. Hacer un análisis comparativo de las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022.

El presente trabajo de investigación se justifica porque se da a conocer de manera más profunda, concreta y precisa a nivel descriptivo sobre la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: Grupo Ferretero Génesis Ayacucho, 2022. Cuya metodología es de tipo cualitativo es decir la investigación se delimita aspectos de la variable de investigación en las dichas análisis correspondiente nivel de investigación es descriptivo.

Los resultados obtenidos a través de los autores y el cuestionario que se recolecto la información se le aplico al gerente de la empresa de caso, ya que, se pudo evidenciar que la empresa considera que la auditoria tributaria es muy importante para la empresa de caso, pero que aún no se realizado la auditoria. Asimismo, respecto a las obligaciones tributarias la empresa considera que la auditoria tributaria mejora el adecuado cumplimiento de las leyes y normas tributarias que realiza la gestión de la empresa, asimismo teniendo un cronograma de obligaciones tributarias anual ayuda la empresa, así como tener un personal adecuado e idóneo para el registro y manejo de la parte contable y tributaria de la empresa. Por ello la empresa muestra fiabilidad de los registros contables para seguir un correcto balance económico, y con la verificación de sus obligaciones tributaria han sido pagados puntualmente y dentro de la fecha correspondiente para asegurarse de que las posibles diferencias entre lo provisionado y lo real sean realizados de acuerdo con las normas y principios contable. También

respecto a los informes de auditoría tributaria, la empresa caso, considera que la evidencia de una auditoria tributaria puede evitar las sanciones o infracciones en los que puede caer la empresa, por ello la realización de una auditoria tributaria ayudaría la empresa.

Así mismo se concluye según los autores consideran que la auditoria tributaria es muy importante y ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos es evadir. Para combatir la evasión tributaria se tiene que hacer auditoria así para tener una buena gestión, sobre todo es prevenir la evasión tributaria ya que a la fecha se aumentó más, es por la falta de información por parte de la SUNAT ya q no da información adecuada.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedente internacional

Angulo (2018) en su tesis titulado Requerimientos de antecedentes como medios de fiscalización: un problema frente a la auditoría tributaria, tuvo como objetivo que se plantea este trabajo es aportar, a través de una visión analítica, en mejorar la regulación de una política tributaria que apunte a simplificar el sistema, desde una doble óptica: i) desde el punto de vista de los contribuyentes, para que en los procesos de auditoría efectuados por el Servicio de Impuestos Internos tengan absoluta claridad en cuanto a los antecedentes que deben aportar y en qué plazos, resguardando con ello sus derechos consagrados por el legislador; y ii) desde el punto de vista del Servicio de Impuestos Internos, para que en estos mismos procesos no se produzcan consecuencias negativas al interés fiscal, por situaciones totalmente evitables, maximizando con ello los recursos limitados que posee para estos fines. La metodología que se utilizó fue método histórico-dogmático. Llegó a las siguientes conclusiones las aparentes dificultades al momento de su aplicación, se disipan, considerando que de este mismo estudio hemos podido notar diferencias significativas entre ambas, como por ejemplo el deber de acción que recae sobre el Servicio, de imperativamente tener que dictar un acto administrativo como citar, liquidar o girar como lo es el caso del artículo 59, y además dentro de un marco temporal, es decir dentro de los plazos de nueve o doce meses que esta disposición le fija a la autoridad fiscal, a diferencia del requerimiento de antecedentes contemplado en el artículo 60 del mismo cuerpo legal, requerimiento que no fija un deber de emitir un acto

administrativo como el de citar, liquidar o girar, por lo que en consecuencia tampoco resultan aplicables los plazos antes mencionados. Lo anterior como consecuencia de la que consideramos resulta ser la principal y más notoria diferencia entre ambos requerimientos, que es el carácter de procedimiento de fiscalización que reviste uno, como es el caso del requerimiento del artículo 59, en contrapartida al requerimiento del artículo 60, que el legislador explícitamente señala que no se trata de un procedimiento de fiscalización, si no que tan solo se trata de una gestión que tiene como objeto verificar la exactitud de las declaraciones u obtener información por parte de los contribuyentes, pudiendo incluso inferir que se trata de una gestión previa para establecer si existen antecedentes que determinen la procedencia de un proceso de fiscalización, en los términos a que se refiere el artículo 59.

Ramírez (2018) en su tesis titulado Auditoría tributaria y la recaudación de impuestos caso de estudio estación de servicio rivera, tuvo como objetivo principal evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y poder optimizar la recaudación de los impuestos, en la estación de servicios Rivera, de la provincia de Chimborazo, ciudad Riobamba. Metodología que utilizo del presente investigación se llevó a cabo mediante la modalidad cualitativa porque evalúa el cumplimiento de la gestión tributaria de la empresa, también, aplicará la modalidad cuantitativa, debido a que se van a revisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y por ende las respectivas declaraciones en referencia al vector fiscal de la empresa. Se llegó a concluir La realización de una auditoría tributaria permite establecer una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributaria de una empresa, esta ayuda a mejorar la realización los procesos

dentro de la misma para cumplir correctamente los deberes y obligaciones tributarias de la empresa. Estas falencias deben ser corregidas mediante la implementación de las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría. Por medio del cual se puede realizar un análisis sobre el cumplimiento de la normativa tributaria en la estación de servicios Rivera, por lo que se recomienda que se realizan controles mensuales para el evaluar el correcto desempeño del personal operativo dentro de la entidad.

Feundez, Osman y Pino (2018) En su tesis titulada La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: un estudio comparado en América Latina, tuvo como objetivo principal establecer que la adopción de sistemas de declaración electrónica reduce los costos de cumplimiento tributario, como también la frecuencia de las empresas visitadas por funcionarios de la administración del Estado. Llego a la siguiente conclusión el análisis sistemático y técnico de la normativa que regula los procesos de auditoría tributaria a través de sistemas electrónicos, desarrollados en los países en estudio, demuestra un tratamiento asimétrico en las distintas etapas de dicho procedimiento frente a los derechos de los contribuyentes. Primero, solamente contemplan este tipo de auditorías Chile, México, Brasil, Perú, Bolivia, Argentina y Venezuela, mientras que en los demás países no se inhibe la posibilidad de aplicar este tipo de procedimiento recurriendo a la normativa general, aunque causaría eventuales problemas frente a los derechos de los contribuyentes, especialmente en lo que se refiere a la obligación de levantar un acta de la información a que tuvo acceso la autoridad fiscal, resguardar la integridad de dicha información y proceder a su destrucción una vez finalizada la fiscalización. Cabe precisar que los derechos de los contribuyentes se

conciben dentro de una específica relación con la autoridad tributaria, pero al estar dispersos en el ordenamiento jurídico se podrían afectar los mecanismos destinados a la protección efectiva de esos derechos frente al ejercicio de las facultades de fiscalización por medios electrónicos.

2.1.2. Antecedente nacional

Guallupo (2021) En su tesis titulado Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019, tuvo como objetivo principal determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. La metodología de la investigación que utilizo fue de tipo aplicada, con diseño no experimental, con una muestra de 5 trabajadores del área contable, a quienes se les aplicó la encuesta, así mismo se llegó a las siguientes conclusiones De acuerdo al objetivo general de la investigación se encontró que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,999$ y un nivel de significancia de 0,01. También se encontró que el nivel de las estrategias tributarias es deficiente y confirman la existencia de contingencias tributarias, determinando que las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r= 0,917$ y un nivel de significancia de

0,05. Por otro lado, se encontró que el nivel de cultura tributaria es deficiente, eso trae como consecuencia la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,913$ y un nivel de significancia de 0,05. Por último, se encontró que el nivel de control interno es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,917$ y un nivel de significancia de 0,05.

López (2021) En su investigación denominada Características de la auditoría tributaria en el pago de impuestos al gobierno central de la microempresa constructora “Mineros y Constructores los Hijos de Antahuran” S.A.C., Huaraz – 2019 tuvo como objetivo general: Determinar las características de la auditoría tributaria en el pago de impuestos al gobierno central de la microempresa mencionada anteriormente. La investigación fue de tipo cuantitativo – no experimental, la muestra fue de 3 auditores tributarios de la microempresa constructora estudiada a quienes se le realizó la técnica de la encuesta; llegando a los resultados siguientes: El 100% de auditores encuestados mencionó que sí se realizó la entrevista anticipada al cliente, 67% respondió que se formalizó la auditoría tributaria por medio de documento contractual y que se realizó la verificación y existencia del control interno, finalmente el 100% opinó que de acuerdo a los procedimientos realizados consideran que la microempresa realiza adecuadamente la determinación y declaración de las obligaciones tributarias. El estudio concluyó: La auditoría practicada en la entidad sujeta a estudio se realizó practicando los distintos

principios del planeamiento, también son cumplidos los principios de la ejecución tales como la revisión de documentos contables, antecedentes en fiscalización y verificación de la existencia del control interno. También hubo cumplimiento de los principios del informe final. En relación a los impuestos existe el pago, contabilización y documentación de todos los impuestos a los cuales esta afecta esta entidad.

Guallupo (2021) López (2021) Torres (2019) En su tesis titulado Auditoría tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018. Tuvo como objetivo principal conocer la importancia de la auditoría tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018, a investigación fue cualitativa y de nivel descriptivo, la población estuvo constituida de 5 empresas de ferreteras y se escogió como muestra 4 empresas ferreteras, a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado de 16 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, teniendo en cuenta que el punto más importante de la problemática, se refiere a la gran falta de conciencia tributaria, que hace que las empresas evadan impuestos al comprar y vender sin comprobantes de pago, de por medio y al presentar declaraciones adulteradas, el objetivo principal de esta investigación se basa en conocer y describir la importancia de la auditoría tributaria del IGV, en base a su tasa aplicativa en las empresas ferreteras del distrito de Marcará, también describir sus funciones dentro de estas empresas ferreteras, el tipo de investigación es cualitativa de nivel descriptivo, diseño no experimental más sino descriptivo porque solo describiremos nuestros variables, en conclusión la auditoría tributaria preventiva cumple la función de investigar y comprobar por adelantado las posibles contingencias tributarias en todo su

aspecto y alcance, también en trazar posibles opciones de soluciones dentro de las micro y pequeñas empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018

2.1.3. Antecedentes regionales

Huaman (2020) en su tesis titulado Auditoría tributaria preventiva y su impacto en la reducción de las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior del distrito de Ayacucho, 2019. Tuvo como objetivo Determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva impacta en la Reducción de las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior en el distrito de Ayacucho – 2019. El tipo de investigación fue descriptivo con enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental transversal la población fue de 48 trabajadores y coordinadores y la muestra de 42 participantes, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Se llegó a las siguientes conclusiones Se determina de que la auditoría preventiva de obligaciones formales impacta en la disminución de los tipos de sanciones de las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior en el distrito de Ayacucho – 2019. Lo cual significa el desconocimiento de las normas tributarias por parte de los encuestados lo que conlleva a la comisión de los tipos sanciones, la Auditoria Preventiva es una herramienta importante para la empresa. Pues la propia Administración Tributaria la cual dentro del margen que le ofrece la discrecionalidad puede graduar las sanciones, señalando para ello las condiciones que se deben cumplir, lo cual está reflejado en la publicación del Reglamento del Régimen de Gradualidad aplicable a las infracciones del Código Tributario, el cual fuera aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 063- 2007/SUNAT y normas modificatorias.

Teniendo en cuenta las diferencias entre una sanción y una infracción. Así mismo se determina de que la auditoría tributaria preventiva de las obligaciones sustanciales influye en las sanciones tributarias de las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior en el distrito de Ayacucho – 2019. Lo cual significa el desconocimiento de la aplicación de la auditoría tributaria preventiva de las obligaciones sustanciales permite determinar errores que pueden ser corregidos antes de un proceso de fiscalización por parte de la administración tributaria, lo que conlleva a rebajas en las sanciones que van desde 60% a 95% según el tipo de infracción. Producto de la aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva se determinó que si la SUNAT fiscalizara la situación financiera de la empresa se vería afectada por la aplicación de presunciones y multas. Así mismo, la aplicación eficiente de la auditoría tributaria preventiva permite a la empresa evitar sanciones tributarias.

Barboza (2018) en su investigación denominada: Auditoría tributaria estrategia para reducir la evasión de impuestos en la provincia de huamanga – 2017 su objetivo general fue: Establecer los métodos y procedimientos de fiscalización para el tratamiento de la evasión tributaria en la provincia de Huamanga; cuya metodología utilizada fue: revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, periodísticos e información de Internet y llega a las siguientes conclusiones: a) El análisis de los datos permitió conocer que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos, determina el nivel de ingresos tributarios, de forma también da a conocer que la auditoria tributaria su fin es contribuir a la justicia del proceso, permitiendo que un determinado procedimiento realmente contribuya a satisfacer una

determinada función pública, no solo referida a la administración de justicia b) los datos obtenidos permitieron conocer que el acto ilícito que afecta al Estado, influye en el nivel de inversión de la recaudación para atender servicios públicos. El análisis de los datos permitió establecer que el nivel de informalidad, influye en la política fiscal del Estado. c) La evaluación de los datos obtenidos permitió establecer que las infracciones administrativas, obedecen a las sanciones impuestas por la administración tributaria.

Porras (2018) en su tesis titulada Auditoría tributaria voluntaria y su impacto en el riesgo tributario en las pymes de Ayacucho, en el año 2017, tuvo como objetivo evaluar la relación de la auditoría tributaria voluntaria en el riesgo tributario de las PYMES en la ciudad de Ayacucho, en el año 2017. La metodología utilizada tuvo un enfoque cuantitativo, diseño correlacionar y de tipo descriptivo. La muestra estuvo conformada por 10 pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Ayacucho. Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron encuestas. La conclusión a las que se atribuyen: existe una relación inversa entre auditoría tributaria voluntaria y el riesgo tributario. La auditoría tributaria voluntaria sirve como mecanismo para reducir el riesgo tributario que se presentan ante un proceso de fiscalización por parte de la administración tributaria, pues según los datos, la mayoría de los contribuyentes desconoce cuál es la importancia de este tipo de auditoría. Por ello, consideran necesario la contratación de una asesoría especializada que les permita cumplir con el pago correspondiente de tributos, y no seguir incrementando el porcentaje de recaudación por multas que tiene la SUNAT cada año.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Auditoría

Según, **Maldonado (2013)** la auditoría implica una evaluación hacia aquellas áreas que serán examinadas, recolectando información y pruebas suficientes y relevantes para realizar la segunda fase, que es la ejecución de la auditoría, aplicando un programa con su respectivo control interno; además, se plasmará el periodo a evaluar, la entidad auditada, entre otros. La auditoría es como el examen, evaluación, revisión y sistemático realizado por un profesional independiente de todas las actividades económicas financieras, de gestión y otros para poder determinar si se han llevado a cabo de manera correcta, con sujeción a las normas legales vigentes, mediante la auditoría el auditor podrá determinar hechos irregulares que se vienen o vinieron cometiendo. La auditoría también sirve para detectar debilidades y falencias de la empresa; de tal modo que es de utilidad a la gerencia para la toma de decisiones. Para realizar la actividad de la auditoría es necesario que el auditor y su equipo conozcan todo el historial de la empresa a auditarse; tales como: los documentos de gestión, los reglamentos internos, entre otros.

Así mismo, **Pérez (2012)** manifiesta que, la auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (donde trabaja el auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos

y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios. La auditoría es en esencia, una forma efectiva de control, que ayuda a retroalimentar la administración de los entes económicos. Tales como; a los dueños de las empresas, por medio de la auditoría financiera, les interesa saber si los estados financieros reflejan la situación real de sus negocios, también a través de la auditoría tributaria, se evalúa el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias y la carga efectiva de impuestos que están soportando.

Es más, **Mantilla (2009)** sostiene que, la auditoría comprende el estudio y la evaluación de las operaciones o transacciones, con la finalidad de validar los distintos sistemas: administrativo, operativo, contable, de gestión y de información computarizada, a través de una adecuada metodología que permita elaborar cédulas de trabajo como evidencia, incluido el uso de técnicas que permitan tener un orden lógico y coherente necesario para su revisión, supervisión, continuidad del trabajo de auditoría y para que soporten su opinión.

Tipos de auditoría según su enfoque.

Según **Baila (2015)** que, **existe** diversos tipos de auditoría, a continuación, se muestra detalladamente:

- a) **Auditoría gubernamental:** Es una de las auditorías más amplias con nuestro medio y que se dedica a evaluar y revisar o examinar las operaciones económicas y/o de las identidades gubernamentales; como es el caso de los ministerios, de los gobiernos locales y gobiernos regionales.

Para realizar una auditoría gubernamental el auditor y su equipo deberán conocer las normas legales y leyes que reglamentan a las identidades del estado. Así tenemos por ejemplo que se tiene que conocer la ley general de contabilidad, ley de contrataciones y adquisiciones del estado y entre otros.

- b) **Auditoría tributaria:** es el examen y evaluación que se le hace a las empresas generalmente a las identidades privadas con la finalidad de determinar si pagaron o no sus impuestos de manera correcta. Este tipo de auditoría generalmente la realiza la SUNAT a ejercicios o periodos de años anteriores. Así tenemos por ejemplo que se pudo haber detectado que la empresa no pago correctamente el IGV y el impuesto a la renta según lo declarado e informado en los años evaluados.
- c) **Auditoría financiera:** es el examen, revisión y evaluación de los estados financieros que la empresa expone o presenta, con la finalidad de determinar si los estados financieros fueron elaborados teniendo en cuenta las normas legales tales como: las normas internacionales de contabilidad (NIC) las normas internacionales de información financiera (NIIF), lo normado y reglamentado por la SMV. Ex CONASEV.
- d) **Auditoría del medio ambiente:** este tipo de auditorías en los últimos tiempos ha ganado relevancia e importancia; a través de su órgano adjunto del ministerio del ambiente denominado organismo especial de fiscalización ambiental (OEFA). La auditoría ambiental se encargará de revisar y evaluar si las distintas empresas de nuestro medio están cumpliendo de proteger al medio ambiente.

Clases de auditoria

Así mismo, **Baila (2015)** menciona las clases de auditoria:

- a) **Auditoría interna:** es cuando el sistema de control se encuentra dentro de la misma entidad denominado comúnmente como la oficina de OCI órgano de control institucional este tipo de auditorías en la práctica son de poca confianza debido a que existen muchas relaciones amicales y/ familiares entre los auditores y los auditados, se considera una auditoria no tan independiente debido a que la gran mayoría de los trabajadores tienen un vínculo laboral con la jefatura a excepción del jefe de OCI que es designado por la contraloría general de la republica cuando sea el caso.
- b) **Auditoría externa:** este tipo de auditorías es consideras una de las más independientes debido a que el equipo de auditoria no tiene ninguna relación con los auditados es decir no se conocen generalmente este tipo de auditorías se realiza por sociedades auditoras independientes

1.1.1.1. Auditoría tributaria

Según, **Aparicio y Maylin (2018)** La auditoría tributaria es un procedimiento, basado en la normativa legal y administrativa vigente, destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes. El procedimiento de Auditoría Tributaria comprende una serie de acciones o tareas, destinadas a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes. En dicho procedimiento, debe estar siempre presente el nombre del funcionario(s) que lo llevará a cabo, igualmente

se debe informar al contribuyente, entregándole un folleto informativo, respecto al proceso de auditoría y de los derechos que le asisten en dicha situación.

la teoría de la auditoría tributaria es la estimación de la obediencia de los tributarios de los sujetos que ejecuten, o respecto de los cuales, se realicen los hechos imposables, esto implica evaluar todos los libros, registros de contabilidad y otros documentos vinculados a materia tributaria, así como la evaluación estricta de los estados financieros de los deudores tributarios.

Igualmente, **Reyes (2015)** menciona que, es aquella que se encarga de la revisión de los Libros contables y la documentación sustentaría de las transacciones comerciales; es realizada por compañías de Auditoría especialistas en Tributación, antes de ser notificados por la SUNAT para iniciar un procedimiento de fiscalización tributaria, es saludable para los deudores tributarios auditar su contabilidad que está relacionada con la determinación de la Base Imponible para el cálculo de los diferentes impuestos; con el fin de comprobar el correcto cumplimiento de las obligaciones, formales y sustanciales, a su cargo y, de ser el caso, efectuar las correcciones y ajustes que sean necesarios, dentro del marco legal.

También, **Sifontes (2019)** sostiene que, la auditoría tributaria es un proceso netamente preventivo, el cual se enfoca en el conocimiento por anticipado de hechos y circunstancias que se deben corregir o resolver para evitar errores; los cuales más adelante podrían desencadenar contingencias tributarias negativas, tales como, cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios.

Por otra parte, **Parra (2019)** manifiesta que, la Auditoría Tributaria se enfoca en el conocimiento por anticipado de hechos y circunstancias que se deben corregir o resolver para evitar errores; los cuales más adelante podrían desencadenar contingencias tributarias negativas, tales como, cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios. Esta práctica bien enfocada presenta dos objetivos primordiales, el primero es que brinda a la alta dirección de la empresa información de primera mano sobre aquellas contingencias tributarias que se podrían estar generando; y el segundo es que da la oportunidad de evaluar el cumplimiento correcto y oportuno de las obligaciones tributarias formales y sustanciales, así como también posibilita la determinación de derechos tributarios a su favor.

Tributos

Según, **Mesino (2010)** nos muestra como Ricardo (1959) conceptualiza la teoría de tributación, elaborada en 1817, señalando que el problema principal de la economía política, consiste en determinar las leyes que regulan la distribución entre los propietarios de la tierra, los del capital necesario para cultivarla y los trabajadores que la cultivan. Es por ello, que el principal problema que observó Ricardo en su época, fue la distribución de la riqueza, puesto que la realidad observada, era el enriquecimiento de unos y el empobrecimiento de otros, a veces en el mismo tiempo. En concordancia con lo citado anteriormente, el mismo autor señala, que el reparto o distribución de la riqueza, es precisamente la cuestión más susceptible de ser influida por las ideas políticas y sociales, ya que se pone en ella de manifiesto la pugna entre los intereses económicos de las

distintas clases sociales. Y por ello, estableció la importancia de los impuestos, puesto que son una parte del producto de la tierra y del trabajo de un país, que se pone a disposición del Gobierno, y su importe se paga, deduciéndolo del capital o de las rentas del país.

Igualmente, **Bravo (2017)** menciona que, la tributación **es** conjunto de normas jurídicas que establecen tributos y las que regulan los procedimientos y deberes formales necesarios para hacer posible el flujo de tributos al Estado, así como las que contienen los principios del Derecho Tributario, usualmente sedimentadas en el texto Constitucional. En ese escenario, el Sistema tributario es más amplio que Régimen tributario, que sólo se refiere a las normas referidas a los tributos.

Así mismo, **SUNAT (2018)** sostiene que, es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines. El Código Tributario establece que el término tributo comprende impuestos, contribuciones y tasas.

- **Impuesto:** Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. Tal es el caso del Impuesto a la Renta.
- **Contribución:** Es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, como lo es el caso de la Contribución al SENCICO.

- **Tasa:** Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado. Por ejemplo, los derechos arancelarios de los Registros Públicos.

Tipos de tributos

Además, **Villegas (2001)** sostiene que, conforme a la clasificación más aceptada por la doctrina y el derecho positivo, los tributos se dividen en impuestos, tasas y contribuciones especiales. Estas categorías no son sino especies de un mismo género, y la diferencia se justifica por razones políticas, técnicas y jurídicas. Además, los tributos tienen peculiaridades individualizantes. El profesor brasileño Getaldo Ataliba propuso una nueva clasificación de los tributos, dividiéndolos en vinculados y no vinculados. En los tributos vinculados la obligación depende de que ocurra un hecho generador, que es siempre el desempeño de una actuación estatal referida al obligado. Conforme a esta clasificación, serían tributos vinculados la tasa y la contribución especial.

- **El impuesto,** es el tributo no vinculado, la prestación exigida al obligado es independiente de toda actividad estatal relativa a él, mientras que en la tasa existe una especial actividad del Estado materializada en la prestación de un servicio individualizado en el obligado.
- **La tasa,** es caracterizada por el Modelo como el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado en él contribuyente.

- **la contribución**, especial es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de actividades estatales.

2.2.2. Origen de los tributos.

Los tributos han formado parte de la sociedad misma, estaban presentes en los griegos, en los mayas y en diversas culturas más antiguas; también se presentaron en los períodos de la conquista y de la colonia, en diferentes formas. Ha sido común que los grupos vencedores impongan tributos a los vencidos, en algunos casos con vidas humanas. También han originado movimientos sociales: por ejemplo La guerra de independencia norteamericana se inició como una rebelión de los habitantes ingleses en las trece colonias del nuevo continente en protesta ante el intento del rey Jorge III de gravar los embarques de té, en adición a los tributos que ya se cobraban sobre azúcar, vino y otros productos importados.

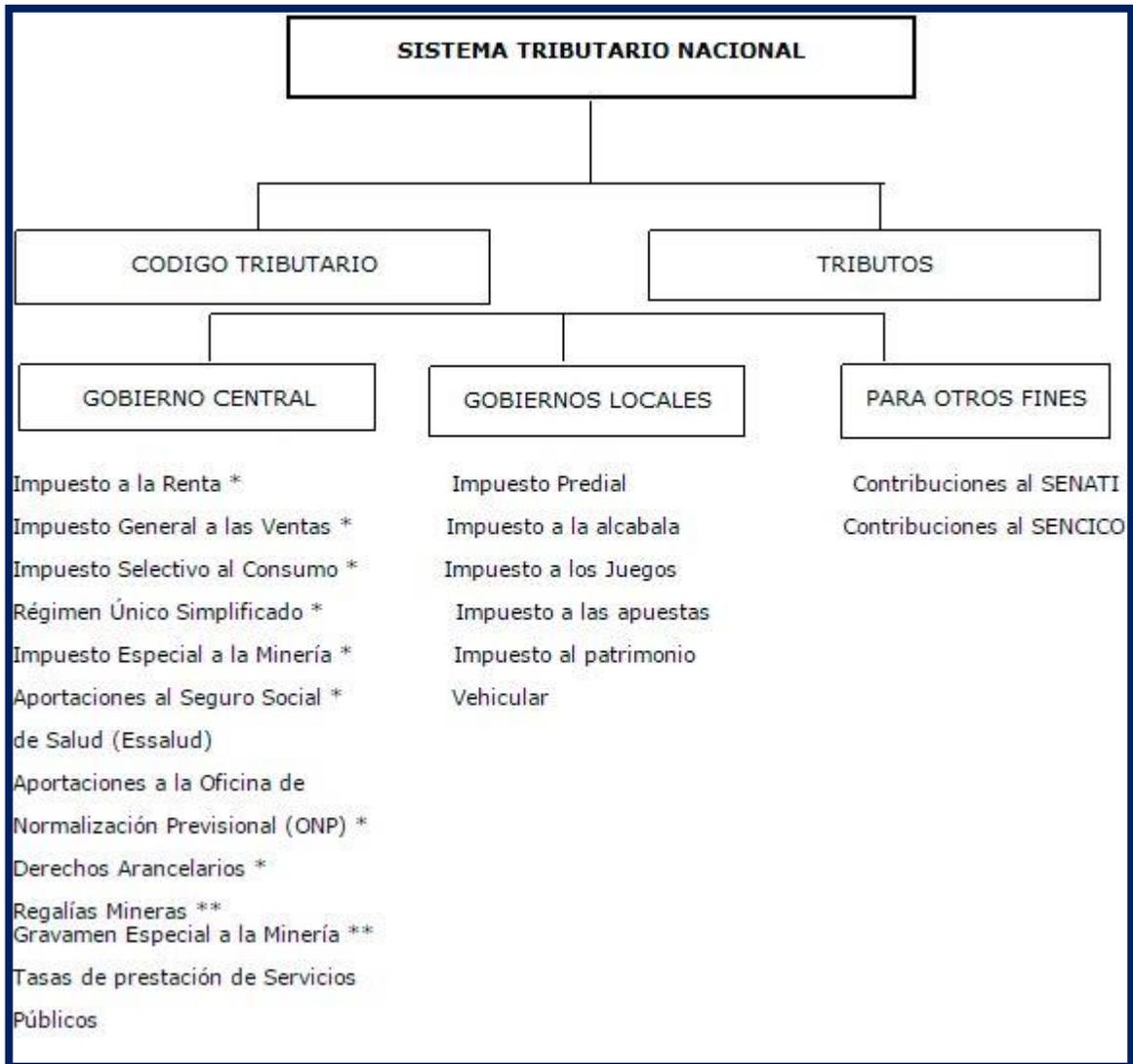
2.2.3. Tributación

Villegas (2005) “Tributos son las prestaciones en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio en virtud de una ley y para cubrir los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines”

2.2.4. Teoría del sistema tributario nacional.

En mérito a facultades delegadas, el Poder Ejecutivo, mediante Decreto Legislativo No. 771 dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, vigente a partir desde 1994, con los siguientes objetivos: El Código Tributario constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, ya que sus normas se aplican a los distintos tributos. De manera sinóptica,

el Sistema Tributario Nacional puede esquematizarse de la siguiente manera:



2.2.5. Evasión tributaria

La Evasión tributaria es muy importante por diversas razones, primeramente, nos permite la Administración Tributaria (AT) orientar mejor su fiscalización. Si la AT tuviese estimaciones de evasión por impuestos, mecanismos de evasión, zona geográfica o sector económico,

podría asignar mejor los recursos para la fiscalización, mejorando así su efectividad. También permite medir los resultados de los planes de fiscalización y realizar modificaciones cuando sea necesario. Por ello, la evasión tributaria puede ser usada, con ciertas limitaciones, como una medida de la eficacia de la AT. El gobierno debe considerar la evasión tanto al momento de decidir el presupuesto de la AT como al analizar eventuales modificaciones a la legislación tributaria. Normalmente el gobierno y el parlamento determinan la estructura tributaria y el presupuesto de la AT, pero delegan en esta última la responsabilidad de recaudar los impuestos (**CRUZ 2014**).

2.2.6. Sistema de tributo

Según sistema tributario peruano En primer lugar, el Sistema Tributario peruano es el conjunto ordenado de normas, principios e instituciones que regulan las relaciones procedentes de la aplicación de tributos en el país. Se rige bajo el Decreto Legislativo N° 771 (enero de 1994), denominado como la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional. **Según la Constitución de 1993**, el Estado es el poder político organizado en tres niveles de gobierno: nacional, regional y local, y cada uno de ellos agrupa diferentes unidades ejecutoras o productoras de bienes y servicios públicos cuyos costos operativos deben ser financiados con tributos.

2.2.7. Gestión

Se origina del latín gestión esta palabra de relación a la administración y grupo de procedimientos de bienes dentro de una entidad pública y

privada para obtener los objetivos estrategias trazados para ello uno o más sujetos dirigen el plan de los proyectos laborales de otro ser para poder desarrollar los objetivos de otra manera serán alcanzados con la práctica y experiencia (**Cantón & Ferrero, 2016**).

El conjunto de actividades de determinar , organización , convenio y planteamiento que se encarga de guiar a cabo tanto en la ocupación de la asesoría ambiente externa como en el ámbito de la compañía, comunicarse con los grupo responsables de la realización , de la programa económica y inversionista y de la comercialización, con el fin de hacer factible una colaboración dinámico del proyecto en la determinación del resultado **Manríquez (2014) pág. 144**.

2.2.7.1. Gestión administrativa

La gestión administrativa es el grupo de tareas que se efectúa para conducir una disposición mediante una dirección racional de tareas, esfuerzos y procedimientos su talento de gobernar y coordinar la labor y los distintos roles que se desempeñan dentro de la compañía que permite prever dificultades y obtener la meta el manejo sistematizado de una correcta gerencia administrativa proteger el logro de rendimiento favorables para la entidad

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de auditoría tributaria

Según, **Padrón (2010)** la auditoría tributaria, se utiliza con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por los

contribuyentes, analizo algunos aspectos comunes de ambas acepciones, profundizando en aquellas partes de la auditoría fiscal pública necesarios para comprender el significado del término en el ámbito privado.

Asimismo, **Sifontes (2019)** indica que la auditoría tributaria, es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes

2.3.2. Definición evasión.

Pérez Porto (2014) La evasión implica distintos delitos según la condición del detenido. Si quien se escapa se hallaba cumpliendo una condena, la evasión lo hará responsable del delito de quebrantamiento de condena. Ese es el caso de un hombre condenado a cinco años de prisión que se escapa cuando aún le quedaban tres años por cumplir. En cambio, si el fugado se encontraba bajo un régimen de libertad provisional o condicional, la evasión lo hará perder la fianza.

2.3.3. Definición de la evasión tributaria.

Rentería (2016) Cuando hablamos de evasión nos referimos a maniobras utilizadas por los contribuyentes para evitar el pago de impuestos violando para ello la ley. En la evasión tributaria simple y llanamente no se cumple con la ley, lo cual indudablemente es ilegal. Esta es distinta de la elusión de impuestos, la cual consiste en conductas del contribuyente que busca evitar el pago de impuestos utilizando para ello

maniobras o estrategias permitidas por la misma ley o por los vacíos de esta, por lo cual no es técnicamente ilegal.

6.3.3.1. Tratamiento de la evasión tributaria

Rentería (2016) La evasión tributaria es tratada por una ley especial, esta es la ley 19738, y lo que se ha hecho es homologar casos de elusión a evasión ya que muchas empresas caían en lo segundo evitando el pago de impuestos.

2.3.4. Definición de tributos.

Definición de El tributo es entendido como un tipo de aportación que todos los ciudadanos deben pagar al Estado para que este los redistribuya de manera equitativa o de acuerdo a las necesidades del momento. Exceptuando algunos casos, los tributos se pagan mediante prestaciones monetarias y se pueden agrupar en tres categorías: impuestos, contribuciones y tasas.

2.3.5. Impuesto general a las ventas impuesto.

Anonimo (2017) Para gravar el consumo utiliza la técnica de valor agregado para gravar el consumo utiliza la técnica de valor agregado con el método de sustracción sobre base financiera de impuesto contra impuesto con deducciones amplias e inmediatas de liquidación mensual ¿Qué significa? Significa que dicho impuesto se calcula sobre la diferencia entre el valor de los bienes y q servicios adquiridos en un período (mes) y el valor de los bienes y servicios transferidos o prestados en el mismo período (mes)

Se aplica el impuesto al valor de las transacciones de plica el impuesto al valor de las transacciones de bienes, servicios, contratos de construcción, etc. (Impuesto Bruto o Débito Fiscal) pero con el derecho a deducir contra el monto que resulte los impuestos pagados en las el monto que resulte los impuestos pagados en las adquisiciones anteriores (Crédito Fiscal).

2.3.6. Impuesto a la renta.

Merino (2019) el impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente.

2.3.7. Definición de micro y pequeñas empresas.

Anónimo (s/f) La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Rivera s/f. afirma que, Según la ley de desarrollo constitucional de la micro y pequeña empresa la MYPE son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo

cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.8. Gestión tributaria.

Se origina del latín *gestiō* esta palabra de relación a la administración y grupo de procedimientos de bienes dentro de una entidad pública y privada para obtener los objetivos estrategias trazados para ello uno o más sujetos dirigen el plan de los proyectos laborales de otro ser para poder desarrollar los objetivos de otra manera serán alcanzados con la práctica y experiencia (Cantón & Ferrero, 2016).

El conjunto de actividades de determinar , organización , convenio y planteamiento que se encarga de guiar a cabo tanto en la ocupacion de la asesoria ambiente externa como en el ámbito de la conpañia , comunicarse con los grupo responsables de la ralizacion , de la programa económica y invrsionsta y de la comercialización, con el fin de hacer factible una colaboracion dinamico del proyecto en la determinacion del resultado (Manriquez 2014 pág. 144).

2.3.8.1. Impacto ambiental

Es el estudio técnico, de carácter interdisciplinario, que incorporado en el procedimiento de la EIA, está destinado a predecir, identificar,

valorar y corregir las consecuencias o efectos ambientales que determinadas acciones pueden causar sobre la calidad de vida del hombre y su entorno. Es un documento que debe presentar el titular del proyecto, este estudio deberá identificar, describir y valorar de manera apropiada los efectos notables previsibles que la realización del proyecto produciría sobre los distintos aspectos ambientales.

III. HIPÓTESIS

Galán (2009) No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación. Se podría definir según el diccionario Larousse.

La presente investigación no aplica, por tratarse de una investigación descriptivo, bibliográfica, documental y de caso.

IV. METODOLOGIA

4.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Es no experimental porque no se ha manipulado la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitó a describir las características de la variable y las unidades de análisis en lo contexto de lo dado. Es descriptivo porque la investigación se realizó a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondiente. Es bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documentada porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación es de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.2. Universo y muestra

4.2.1. Universo

El propietario de la empresa y 3 trabajadores

4.2.2. Muestra

Está conformado por el propietario, para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica.

$$n = \frac{(p \cdot q) \cdot z^2 \cdot N}{e^2(N - 1) + (p \cdot q) \cdot z^2} = 1$$

4.3. Definición y la operacionalización de la variable

4.3.1. Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1:

Cuadro N°1

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
Auditoría Tributaria	Según, Padrón (2010) la auditoría tributaria, se utiliza con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por los contribuyentes, analizo algunos aspectos comunes de ambas acepciones, profundizando en aquellas partes de la auditoría fiscal pública necesarios para comprender el significado del término en el ámbito privado.	internacional	Angulo (2018)	1	1	1	1	1	1
			Ramírez & Ramírez (2018)	1	1	1	1	0	1
			Feundez, Osman & Pino (2018)	1	1	1	1	1	0
		nacional	Guallupo (2021)	1	1	1	0	1	1
			López (2021)	1	1	1	1	1	1
			Torres (2019)	1	1	0	1	1	1
		Regional y local	Huaman (2020)	1	1	1	1	1	0
			Barboza (2018)	1	1	1	1	1	1
			Porras (2018)	1	1	0	1	1	1

Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1

Leyenda de los criterios:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C3: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente.

En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además, 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que si cumple con el criterio

4.3.2. Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 2:

Cuadro N° 2

Variable	Definición conceptual de la variable	Definición Operacional De La Variable			
		Dimensiones	Instrumento (indicadores)	SI	NO
Auditoria	Sifontes (2019) que la auditoría tributaria, es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de	Incumplimiento de la auditoria	¿Tiene conocimiento que es una auditoria?	X	
			¿Considera usted que las evidencias de una auditoria tributaria puede evitar las sanciones o infracciones en los que puede caer la empresa?	X	
			¿Considera usted que la auditoria tributaria ayuda a encontrar errores y subsanarlos oportunamente?	X	
			¿Considera usted que la aplicación de métodos y técnicas son parte de la auditoria tributaria mejoraría la empresa?	X	
			¿Considera usted que la aplicación de la auditoria tributaria permitirá prevenir el riesgo tributario en la empresa?		X

las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes	Gestión en las MYPE	¿Usted considera que la auditoría tributaria es importante para la gestión de la empresa?	X	
		¿Considera usted que tener libros contables al día y de acuerdo a la realidad representa la buena gestión de la empresa?		X
		¿Considera usted que la auditoria tributaria mejora el adecuado cumplimiento de las leyes y normas tributarias que realiza la gestión de la empresa?	X	
		¿Considera usted que tener libros contables al día y de acuerdo a la realidad representa la buena gestión de su empresa Grupo Ferretero Génesis?	X	
		¿Considera usted que la aplicación de métodos y técnicas son parte de la auditoria tributaria y una buena gestión para su empresa?	X	

		Evasión Tributaria	¿En su opinión el incumplimiento de obligaciones tributarias por parte de las empresas es una resistencia a contribuir con el país?	X	
			¿En su opinión la evasión tributaria en las empresas comerciales, podrá ser prevenida con la aplicación de la auditoria tributaria en el distrito de Ayacucho?		X
			¿En su opinión el cumplimiento del informe de auditoría tributaria permitirá prevenir la evasión tributaria en la empresa?		
			¿Considera usted que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos es evadir?	X	

Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 2

4.3.3. Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 3:

Cuadro N°3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Importancia de la Auditoría tributaria en la gestión de las mypes	Según Angulo (2018) de la auditoría tributaria señala que no se trata de un procedimiento de fiscalización, si no que tan solo se trata de una gestión que tiene como objeto verificar la exactitud de las declaraciones u obtener información por parte de los contribuyentes.	La empresa de caso afirma que manifiesta que la auditoría tributaria es muy importante para una buena gestión de la empresa.	Si coincide
Obligaciones tributarias	Según Ramírez & Ramírez (2018) esta ayuda a mejorar la realización los procesos dentro de la misma para	La empresa del caso considera que la auditoría tributaria mejora el adecuado cumplimiento de las leyes y	Si coincide

	<p>cumplir correctamente los deberes y obligaciones tributarias de la empresa.</p>	<p>normas tributarias que realiza la gestión de la empresa, asimismo teniendo un cronograma de obligaciones tributarias anual ayuda la empresa.</p>	
<p>Informe de auditoría tributaria</p>	<p>Feundez, Osman & Pino (2018) que el análisis sistemático y técnico de la normativa que regula los procesos de auditoría tributaria a través de sistemas electrónicos, desarrollados en los países en estudio, demuestra un tratamiento asimétrico en las distintas etapas de dicho procedimiento frente a los derechos de los contribuyentes.</p>	<p>La empresa de caso, menciona que la evidencia de una auditoría tributaria puede evitar las sanciones o infracciones en los que puede caer la empresa, por ello la realización de una auditoría tributaria ayudaría la empresa.</p>	<p>Si coincide</p>

Auditoría Tributaria Preventiva	Guallupo (2021) manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa.	La empresa de caso afirma que la Auditoría Tributaria Preventiva influye de manera positiva en el desarrollo de las MYPE.	Si coincide
RIESGO TRIBUTARIO	Porra (2018) existe una relación inversa entre auditoría tributaria voluntaria y el riesgo tributario	La empresa de caso afirma que si existe una relación inversa ellos.	Si coincide
GESTIÓN EN LAS MYPES	Según Angulo (2018) gestión en las MYPES señala que se trata de una gestión que tiene como objeto verificar la exactitud de las declaraciones u obtener información por parte de los contribuyentes	La empresa de caso afirma que la gestión en las MYPES si tiene el objeto verificar de manera la exactitud	Si coincide

Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 3

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, y los cuadros de la investigación.

4.5. Plan de análisis.

Para recoger los resultados del objetivo específicos 1, investigador (a) revisó la literatura para encontrar los antecedentes nacionales finales y locales pertinentes de la investigación; los resultados se ha extraído de estos antecedentes, luego, es expresado de la investigación.

Para hacer el análisis de los resultados el investigador (a) observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados fueron confrontados (comparados) con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y, marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivos específico 02, el investigador (a) elaboró un cuestionario (instrumento) de preguntas cerradas pertinentes el mismo que atreves de la técnica de la entrevista a profundidad lo aplicó al gerente dueño de la empresa del caso del estudio; los resultados de esta aplicación será consignados en el cuadro 02 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados el investigador (a) comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados de los objetivos específicos 3, el investigador (a) realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; los resultados de esta comparación fueron expresados como si coincide o no coincide, fueron especificados en el cuadro 03 de la investigación.

Para hacer el análisis del resultado el investigador (a) realizó la coincidencia o no coincidencia de dichos resultados.

4.6. La matriz de coincidencia.

Cuadro N°4

MATRIZ DE CONSISTENCIAS				
TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO	VARIABLE	METODOLOGÍA
Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho 2022	¿Cuáles son las características de Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, y la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022?	<p>Objetivo general. Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, y de la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022.</p> <p>OBJETIVO ESPECIFICO. - Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, 2022. - Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022. - Hacer un análisis comparativo de las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022</p>	<p>Variable independiente Auditoria Tributaria</p> <p>Variable dependiente gestión de micro y pequeñas empresas</p>	Cualitativa

4.7. Principios éticos.

La presente investigación establece el código ético de la universidad, además, se rige en los principios establecidos por la universidad con la finalidad de establecer los principios y valores éticos como:

La protección a las personas

Las personas en la investigación cumplen la función de brindar la información necesaria para el estudio, por lo que hay que aplicar un grado de protección. Para ello se debe respetar la dignidad humana, la diversidad, la privacidad, la identidad y la confidencialidad.

Libre participación y derecho a estar informado

Está expresado al derecho de estar informado, es decir, que las personas que ayuden a la investigación deben saber el fin y propósito para el cual se está realizando la investigación.

Las buenas prácticas de los investigadores

Con este principio se va respetar los derechos del autor, ya que se obtuvo la información de diferentes fuentes y de varios autores, para cual se cita de acuerdo a las normas APA.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.

Cuadro N°5

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Angulo (2018)	Se llegó a las siguientes conclusiones las aparentes dificultades al momento de su aplicación, se disipan, considerando que de este mismo estudio hemos podido notar diferencias significativas entre ambas, como por ejemplo el deber de acción que recae sobre el Servicio, de imperativamente tener que dictar un acto administrativo como citar, liquidar o girar como lo es el caso del artículo 59, y además dentro de un marco temporal, es decir dentro de los plazos de nueve o doce meses que esta disposición le fija a la autoridad fiscal, a diferencia del requerimiento de antecedentes contemplado en el artículo 60 del mismo cuerpo legal, requerimiento que no fija un deber de emitir un acto administrativo como el de citar, liquidar o girar, por lo que en consecuencia tampoco resultan aplicables los plazos antes mencionados. Lo anterior como consecuencia de la que consideramos resulta ser la principal y más notoria diferencia entre ambos requerimientos, que

	<p>es el carácter de procedimiento de fiscalización que reviste uno, como es el caso del requerimiento del artículo 59, en contrapartida al requerimiento del artículo 60, que el legislador explícitamente señala que no se trata de un procedimiento de fiscalización, si no que tan solo se trata de una gestión que tiene como objeto verificar la exactitud de las declaraciones u obtener información por parte de los contribuyentes, pudiendo incluso inferir que se trata de una gestión previa para establecer si existen antecedentes que determinen la procedencia de un proceso de fiscalización, en los términos a que se refiere el artículo 59.</p>
<p>Ramírez (2018)</p>	<p>Así mismo llegó a concluir la realización de una auditoría tributaria permite establecer una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributaria de una empresa, esta ayuda a mejorar la realización los procesos dentro de la misma para cumplir correctamente los deberes y obligaciones tributarias de la empresa. Estas falencias deben ser corregidas mediante la implementación de las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría. Por medio del cual se puede realizar un análisis sobre el cumplimiento de la normativa tributaria en la estación de servicios Rivera, por lo que se recomienda que se realizan controles mensuales para el evaluar el correcto desempeño del personal operativo dentro de la entidad.</p>

<p>Feundez, Osman y Pino (2018)</p>	<p>Concluye que el análisis sistemático y técnico de la normativa que regula los procesos de auditoría tributaria a través de sistemas electrónicos, desarrollados en los países en estudio, demuestra un tratamiento asimétrico en las distintas etapas de dicho procedimiento frente a los derechos de los contribuyentes. Primero, solamente contemplan este tipo de auditorías Chile, México, Brasil, Perú, Bolivia, Argentina y Venezuela, mientras que en los demás países no se inhibe la posibilidad de aplicar este tipo de procedimiento recurriendo a la normativa general, aunque causaría eventuales problemas frente a los derechos de los contribuyentes, especialmente en lo que se refiere a la obligación de levantar un acta de la información a que tuvo acceso la autoridad fiscal, resguardar la integridad de dicha información y proceder a su destrucción una vez finalizada la fiscalización. Cabe precisar que los derechos de los contribuyentes se conciben dentro de una específica relación con la autoridad tributaria, pero al estar dispersos en el ordenamiento jurídico se podrían afectar los mecanismos destinados a la protección efectiva de esos derechos frente al ejercicio de las facultades de fiscalización por medios electrónicos.</p>
<p>Guallupo (2021)</p>	<p>Así mismo se llegó a las siguientes conclusiones De acuerdo al objetivo general de la investigación se encontró que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva es deficiente y manifiesta la</p>

	<p>existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,999$ y un nivel de significancia de 0,01. También se encontró que el nivel de las estrategias tributarias es deficiente y confirman la existencia de contingencias tributarias, determinando que las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r= 0,917$ y un nivel de significancia de 0,05. Por otro lado, se encontró que el nivel de cultura tributaria es deficiente, eso trae como consecuencia la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,913$ y un nivel de significancia de 0,05. Por último, se encontró que el nivel de control interno es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una</p>
--	--

	<p>correlación Rho de Spearman $r=0,917$ y un nivel de significancia de 0,05.</p>
López (2021)	<p>El estudio concluyó: La auditoría practicada en la entidad sujeta a estudio se realizó practicando los distintos principios del planeamiento, también son cumplidos los principios de la ejecución tales como la revisión de documentos contables, antecedentes en fiscalización y verificación de la existencia del control interno. También hubo cumplimiento de los principios del informe final. En relación a los impuestos existe el pago, contabilización y documentación de todos los impuestos a los cuales esta afecta esta entidad.</p>
Torres (2019)	<p>Por otra parte concluye que la auditoría tributaria preventiva cumple la función de investigar y comprobar por adelantado las posibles contingencias tributarias en todo su aspecto y alcance, también en trazar posibles opciones de soluciones dentro de las micro y pequeñas empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018</p>
Porrás (2018)	<p>En conclusión a las que se atribuyen: existe una relación inversa entre auditoría tributaria voluntaria y el riesgo tributario. La auditoría tributaria voluntaria sirve como mecanismo para reducir el riesgo tributario que se presentan ante un proceso de fiscalización por parte de la administración tributaria, pues según los datos, la mayoría de los contribuyentes desconoce cuál es la importancia de</p>

	<p>este tipo de auditoría. Por ello, consideran necesario la contratación de una asesoría especializada que les permita cumplir con el pago correspondiente de tributos, y no seguir incrementando el porcentaje de recaudación por multas que tiene la SUNAT cada año.</p>
Barboza (2018)	<p>llego a concluir que el análisis de los datos permitió conocer que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos, determina el nivel de ingresos tributarios, de forma también da a conocer que la auditoria tributaria su fin es contribuir a la justicia del proceso, permitiendo que un determinado procedimiento realmente contribuya a satisfacer una determinada función pública, no solo referida a la administración de justicia b) los datos obtenidos permitieron conocer que el acto ilícito que afecta al Estado, influye en el nivel de inversión de la recaudación para atender servicios públicos. El análisis de los datos permitió establecer que el nivel de informalidad, influye en la política fiscal del Estado. c) La evaluación de los datos obtenidos permitió establecer que las infracciones administrativas, obedecen a las sanciones impuestas por la administración tributaria.</p>
Huaman (2020)	<p>Se llegó a las siguientes conclusiones Se determina de que la auditoría preventiva de obligaciones formales impacta en la disminución de los tipos de sanciones de las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior en el distrito de Ayacucho</p>

	<p>– 2019. Lo cual significa el desconocimiento de las normas tributarias por parte de los encuestados lo que conlleva a la comisión de los tipos sanciones, la Auditoria Preventiva es una herramienta importante para la empresa. Pues la propia Administración Tributaria la cual dentro del margen que le ofrece la discrecionalidad puede graduar las sanciones, señalando para ello las condiciones que se deben cumplir, lo cual está reflejado en la publicación del Reglamento del Régimen de Gradualidad aplicable a las infracciones del Código Tributario, el cual fuera aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 063- 2007/SUNAT y normas modificatorias. Teniendo en cuenta las diferencias entre una sanción y una infracción. Así mismo se determina de que la auditoría tributaria preventiva de las obligaciones sustanciales influye en las sanciones tributarias de las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior en el distrito de Ayacucho – 2019. Lo cual significa el desconocimiento de la aplicación de la auditoría tributaria preventiva de las obligaciones sustanciales permite determinar errores que pueden ser corregidos antes de un proceso de fiscalización por parte de la administración tributaria, lo que conlleva a rebajas en las sanciones que van desde 60% a 95% según el tipo de infracción. Producto de la aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva se determinó que si la SUNAT fiscalizara la</p>
--	---

	situación financiera de la empresa se vería afectada por la aplicación de presunciones y multas. Así mismo, la aplicación eficiente de la auditoría tributaria preventiva permite a la empresa evitar sanciones tributarias.
--	--

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales y Regionales de la investigación.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022.

Cuadro N° 6

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	
		SI	NO
AUDITORÍA TRIBUTARIA			
1	¿Tiene conocimiento que es una auditoria?	X	
2	¿Considera usted que las evidencias de una auditoria tributaria puede evitar las sanciones o infracciones en los que puede caer la empresa?	X	
3	¿Considera usted que la auditoria tributaria ayuda a encontrar errores y subsanarlos oportunamente?	X	
4	¿Considera usted que la aplicación de métodos y técnicas son parte de la auditoria tributaria mejoraría la empresa?	X	
5	¿Considera usted que la aplicación de la auditoria tributaria permitirá prevenir el riesgo tributario en la empresa?		X
GESTIÓN EN LAS MYPES			
6	¿Usted considera que la auditoría tributaria es importante para la gestión de la empresa?	X	

7	¿Considera usted que tener libros contables al día y de acuerdo a la realidad representa la buena gestión de la empresa?	X	
8	¿Considera usted que la auditoria tributaria mejora el adecuado cumplimiento de las leyes y normas tributarias que realiza la gestión de la empresa?	X	
9	¿Considera usted que tener libros contables al día y de acuerdo a la realidad representa la buena gestión de su empresa Grupo Ferretero Génesis?	X	
10	¿Considera usted que la aplicación de métodos y técnicas son parte de la auditoria tributaria y una buena gestión para su empresa?	X	
EVASIÓN TRIBUTARIA			
11	¿En su opinión el incumplimiento de obligaciones tributarias por parte de las empresas es una resistencia a contribuir con el país?		X
12	¿En su opinión la evasión tributaria en las empresas comerciales, podrá ser prevenida con la aplicación de la auditoria tributaria en el distrito de Ayacucho?	X	
13	¿En su opinión el cumplimiento del informe de auditoría tributaria permitirá prevenir la evasión tributaria en la empresa?	X	
14	¿Considera usted que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos es evadir?	X	
15	¿Usted está de acuerdo con el pago y la declaración del monto real de los tributos	X	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al encargado.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL Ayacucho, 2022.

Cuadro N° 7

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	DEL RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	DEL RESULTADOS
Importancia de la Auditoría tributaria en la gestión de las mypes	Según Angulo (2018) de la auditoria tributaria señala que no se trata de un procedimiento de fiscalización, si no que tan solo se trata de una gestión que tiene como objeto verificar la exactitud de las declaraciones u obtener información por parte de los contribuyentes.	La empresa de caso afirma que manifiesta que la auditoria tributaria es muy importante para una buena gestión de la empresa.	Si coincide
Obligaciones tributarias	Según Ramírez (2018) esta ayuda a mejorar la realización los procesos dentro de la misma para cumplir correctamente los	La empresa del caso considera que la auditoria tributaria mejora el adecuado cumplimiento de las leyes y normas	Si coincide

	deberes y obligaciones tributarias que realiza la tributarias de la empresa.	gestión de la empresa, asimismo teniendo un cronograma de obligaciones tributarias anual ayuda la empresa.
Informe de auditoría tributaria	Feundez, Osman y Pino (2018) que el análisis sistemático y técnico de la normativa que regula los procesos de auditoría tributaria a través de sistemas electrónicos, desarrollados en los países en estudio, demuestra un tratamiento asimétrico en las distintas etapas de dicho procedimiento frente a los derechos de los contribuyentes.	La empresa de caso, Si coincide menciona que la evidencia de una auditoría tributaria puede evitar las sanciones o infracciones en los que puede caer la empresa, por ello la realización de una auditoría tributaria ayudaría la empresa.

Auditoría Tributaria Preventiva	Guallupo (2021) manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa.	La empresa de caso afirma que la Auditoría Tributaria Preventiva influye de manera positiva en el desarrollo de las MYPE.	Si coincide
Riesgo tributario	Porra (2018) existe una relación inversa entre auditoría tributaria voluntaria y el riesgo tributario	La empresa de caso afirma que si existe una relación inversa ellos.	Si coincide
Gestión en las MYPE	Según Angulo (2018) gestión en las MYPES señala que se trata de una gestión que tiene como objeto verificar la exactitud de las declaraciones u obtener información por parte de los contribuyentes	La empresa de caso afirma que la gestión en las MYPES si tiene el objeto verificar de manera la exactitud	Si coincide

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2. Análisis de resultado

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú, 2022. De acuerdo al estudio realizado de las revisiones literarias en los antecedentes sostiene que la auditoría Tributaria mejora la gestión administrativa y la gestión tributaria, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, bajo el cumplimiento de leyes, normas y demás regulaciones pertinentes, contar con una auditoria tributaria ayuda a la planificación de acuerdo a la empresa para mitigar los riesgos tributarios, los hallazgos de auditoría no nos permitan que las áreas involucradas puedan evitar las sanciones tributaria. Asimismo, **Angulo (2018)** sostiene que es necesario llevar contabilidad de acuerdo al nivel de sus ingresos y las normativas sobre el particular, presentar declaración mensual y anual, con la determinación de los tributos que le competen, la aplicación de la auditoria tributaria preventiva como herramienta a la empresa, nos ha permitido encontrar los errores cometidos y dar al contribuyente la oportunidad de subsanarlos. Por su parte **Ramírez & Ramírez (2018)** indica que la auditoria tributaria en el campo tributario muestra una efectividad mayor, ubicándolo en un estándar bueno, pero cercano a presentar falencias frecuentes y de carácter significativo. Elaborar una guía de auditoría tributaria que sea de aplicación práctica que contenga el proceso de auditoría debidamente estructurado a través de procedimientos y técnicas aplicables, la cual se encuentre sujeta a la normativa tributaria vigente y que permita emitir un

informe determinando la razonabilidad de los controles aplicados sobre el manejo que se les da a los impuestos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

Determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022. Los resultados obtenidos a través del cuestionario que se le aplicó al gerente de la empresa de caso, ya que, se pudo evidenciar que la empresa considera que la auditoría tributaria es muy importante para la empresa de caso, pero que aún no se realizó la auditoría. Asimismo, respecto a las obligaciones tributarias la empresa considera que la auditoría tributaria mejora el adecuado cumplimiento de las leyes y normas tributarias que realiza la gestión de la empresa, asimismo teniendo un cronograma de obligaciones tributarias anual ayuda la empresa, así como tener un personal adecuado e idóneo para el registro y manejo de la parte contable y tributaria de la empresa. Por ello la empresa muestra fiabilidad de los registros contables para seguir un correcto balance económico, y con la verificación de sus obligaciones tributarias han sido pagados puntualmente y dentro de la fecha correspondiente para asegurarse de que las posibles diferencias entre lo provisionado y lo real sean realizados de acuerdo con las normas y principios contable. También respecto a los informes de auditoría tributaria, la empresa caso, considera que la evidencia de una auditoría tributaria puede evitar las sanciones o infracciones en los que puede caer la empresa, por ello la realización de una auditoría tributaria ayudaría la empresa.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022. Sobre las características de la auditoría tributaria se encontró coincidencia entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2. Que la mayoría de los autores revisados en los antecedentes concluyeron que la auditoría tributaria tiene las siguientes características conocer el estado financiero real de una empresa, comprobar que los datos contables brindados. Así mismo de la auditoría tributaria de la empresa de caso, se determinó que la auditoría tributaria es de suma importancia para todo tipo de empresas a nivel nacional.

Las obligaciones tributarias son consideradas de buscar que las empresas cumplan con las normas contables, pero que aún no tienen implementado la aplicación de la auditoría financiera, haciendo de ella un instrumento de control, ya que la auditoría tributaria ayuda al cumplimiento de las obligaciones tributarias, pues la aplicación de las normas asegura el compromiso tributario. La gestión en las MYPES se trata de una gestión que tiene como objeto verificar la exactitud de las declaraciones u obtener información por parte de los contribuyentes.

VI. CONCLUSIÓN.

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores (antecedentes) coinciden en sus resultados la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú 2022, porque los autores revisados concluyeron que la auditoria tributaria tiene las siguientes características conocer el estado financiero real de una empresa, comprobar los datos contables brindados. De igual manera, las empresas necesitan una auditoría en sus operaciones comerciales, ya que mediante las revisiones literarias que se realizó a los autores nacionales y regionales concluye que la auditoría tributaria es una herramienta que ayuda a la gestión de las empresas, el cual permite disminuir contingencias tributarias, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, bajo el cumplimiento de leyes, normas y demás regulaciones pertinentes, este hecho ayuda a que las empresas implica que las sanciones tributarias se reduzcan favorablemente para la empresa.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se ha determinar y describir las características de la Auditoría tributaria y su impacto en gestión de la empresa Grupo Ferretero Génesis EIRL. Ayacucho, 2022. Según de los encuestados considera que el la auditoria tributaria es muy importante y ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos es evadir. Para combatir la evasión tributaria se tiene que hacer auditoria así para tener una buena gestión, sobre todo es prevenir la evasión tributaria ya que a la fecha se aumentó más, es por la falta de información por parte de la SUNAT ya q no da información adecuada.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Se ha logrado obtener un buen resultado de la encuestada realizada. El comportamiento tributario de los contribuyentes esta dado a que tratan de disminuir su contribución a efectos de ahorrar en el pago de sus tributos que en el caso la auditoria tributaria busca que la empresa cumpla con las normas contables, pero que aún no tienen implementado la aplicación de la auditoría financiera, haciendo de ella un instrumento de control pues con la aplicación de la encuesta y entrevista, se determinó que la empresa no implemento algún tipo de auditoria, pero considera que es de suma importancia la auditoria tributaria ya que ayuda a que la empresa identifique riesgos tributarios o algún tipo de infracción que pueda estar cometiendo la empresa, para poder subsanarlas, pues la auditoria tributaria se anticipa algún tipo de fiscalización de la administración tributaria, además la empresa si utiliza adecuadamente el cronograma de pagos y declaraciones de los tributos mensuales y anuales, con la supervisión de un personal idóneo y adecuado para el registro de aspectos contables y tributarios, además se debe tener una buena planificación para mitigar los riesgos tributarios.

Recomendaciones

- Es necesario que las PYMES de la ciudad de Ayacucho realicen la auditoría tributaria voluntaria al menos una vez al año, pues esta acción permitirá contar con una información real y coherente en la parte tributaria.
- Las micro y pequeñas empresas el departamento de Ayacucho deberían implementar y aplicar estrategias tributarias para una buena gestión.

- La empresa debe realizar auditoría tributaria voluntaria con la finalidad de reducir el riesgo tributario debe de realizar auditoria tributaria para ver cómo está su situación tributaria y contable, para no caer en ningún tipo de sanciones o infracciones de parte de la administración tributaria.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencia bibliográfica.

Aguirre-Rodriguez, C. G., Onofre-Zapata, R. F., & Murillo-Torres, K. G. (2017). *La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos*. Ecuador.

alviar. (2015). *Trabajo especial de grado titulado*.

Angulo Humeres, A. (2018). *Requerimientos de antecedentes como medios de fiscalización: un problema frente a la auditoría tributaria*. magister en tributacion, Universidad de Chile, Economía y negocios, Santiago - Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/168319/Angulo%20Humeres%20Armando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anonimo. (2017). IMPUESTO GENERAL A LAS. *IGV FISCALIA*, 46-47. Recuperado el 28 de noviembre de 2017, de http://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/692_igv__fiscalia.pdf: http://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/692_igv__fiscalia.pdf

Arismendi Emir. (21 de ABRIL de 2013). *emirarismendi-planificaciondeproyectos*. Recuperado el 20 de NOVIEMBRE de 2018, de http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html

Campeán Quispe, P. S., & Atauje Oriundo, Y. M. (2014). *Estrategias para efectivizar la recaudación del igr en el centro comercial vía 7 -Huamanga. 2010*. título de contador público, título de contador público, universidad nacional de san Cristóbal de Huamanga, , facultad de ciencias económicas, administrativas y contables, Ayacucho. Recuperado el 19 de FEBRERO de 2019, de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/753/Tesis%20C154_Cam.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chupica La Cruz, P. U. (2016). *caracterización en la recaudación del impuesto predial y su incidencia financiera en las municipalidades provinciales del Perú: caso municipalidad provincial de Huaral 2015*. informe para optar el título, uladech, facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad, Lima – Perú.

comercio. (2017). *recaudacion*.

- Díaz B y JungblutH, C. (1999). Recuperado el 17 de febrero de 2019
- Durand Carrión, J. (marzo de 2017). *Perú económico en el 2017. análisis de la economía peruana a marzo del 2017*. Recuperado el 6 de noviembre de 2017, de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/competenciayconsumidor/2017/04/11/peru-economico-en-el-2017-analisis-de-la-economia-peruana-a-marzo-del-2017/>
- (s.f.). *El desarrollo organizacional de las pequeñas empresas: una propuesta de intervención activa*.
- Feundez Ugalde, A., Osman Hein, R., & Pino Moya, M. (2018). *La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: un estudio comparado en América Latina*. Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0719-25842018000200113
- Figuroa Sierra. (2012). *Revista Científica Avances* (04 ed.).
- fiscalidad. (2017). *Impuestos sobre las sociedades / Reglamentos contables / Impuestos al consumo / Impuesto sobre la renta de las personas / Convenios para evitar la doble imposición / Fuentes de información fiscal*. estados unidos .
- Flores Ramos, D. L. (2015). *Caracterización del financiamiento y la tributación de las empresas del sector comercio rubro venta de ropa de la ciudad de Piura, del año 2014*. Título de contador,, escuela profesional de contabilidad, Piura – Peru.
- Garcia palonino. (2013). *Influencia de la aplicación del beneficio de amnistía tributaria en la disminución d el nú mero de contribuyentes puntuales en la Municipalidad Provincial de Puno durante los últimos 3 años*. Puno. Recuperado el octubre de 2017
- García Pino, G. (2004). *La reserva legal de derechos constitucionales* (Nº 5 ed.). Chile. Recuperado el 06 de NOVIEMBRE de 2017
- Giaimo, L. (2016). *El IVA en Latinoamerica* . Obtenido de <https://blog.gosocket.net/el-iva-en-latinoamerica/>
- Guaillupo Caro, C. D. (2021). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019*. Consorcio Universidad César Vallejo, Moyobamba - Perú. doi:<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1603/2242>

- Huaman Curo, A. (2020). *Auditoría tributaria preventiva y su impacto en la reducción de las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior del distrito de Ayacucho, 2019*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Escuela profesional de contabilidad , Ayacucho Peru. doi:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25093/AUDITORIA_INSTITUTO_HUAMAN_CURO_ABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huanes Tovar, J. d. (15 de DICIEMBRE de 2009). Recuperado el 18 de FEBRERO de 2019, de <http://juandedioshuanestovar.blogspot.com/2009/12/la-teolria-general-del-tributo.html>
- Institucional, G. d. (19 de octubre de 2017). *aduanas.html*. Recuperado el 06 de noviembre de 2017, de <http://www.sunat.gob.pe/aduanas.html>: <http://www.sunat.gob.pe/aduanas.html>
- José Rentería, J. (10 de junio de 2019). *Abogado UDP. Gerente General Misabogados.com*. Obtenido de <https://www.misabogados.com/blog/es/author/juan-jos%C3%A9-renter%C3%ADa>
- Lemus Peña, C. R. (2013). *Nuevas tendencias internacionales de recaudación tributaria y su potencial aplicabilidad en Guatemala*. Guatemala. Recuperado el JUNIO de 20 de 2018, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4346.pdf
- Merino, O. (19 de noviembre de 2019). Recuperado el 11 de mayo de 2020, de <https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/2496526-que-impuesto-renta>
- MIAMI. (2018). *¿Cómo funcionan los impuestos en USA?* Obtenido de <https://www.contadormiami.com/es/como-funcionan-los-impuestos-en-usa/>
- Morales. (2015). *Las incidencias tributarias de las facturas y las guías de remisión de las empresas de transporte de carga de la Región de Ayacucho – 2014*. para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho., Ayacucho.
- Navarro Macías, R. (26 de marzo de 2016). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Creatividad>
- Neira Triana, A. C. (2014). *Gestión tributaria en el marco de la ley 1607 de 2012*. Magister en Administración, Universidad Nacional de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Administración y Contaduría, Bogotá, Colombia.

- Ortiz Huamaní, J. C. (2015). *Educación Universitaria y el Emprendimiento Empresarial en los estudiantes de la escuela profesional de administración de empresas de la Universidad Nacional José María Arguedas*.
- Oyola Lucas, K. L. (2018). *La Formalización de Mypes y su Influencia en la Evasión Tributaria en la Empresa Fask Express S.A.C*. Universidad Peruana Los Andes, Escuela de contabilidad , Lima.
- Porras Taboada, V. P. (2018). *Auditoría tributaria voluntaria y su impacto en el riesgo tributario en las pymes de Ayacucho, en el año 2017*. Ayacucho. Obtenido de https://repositorio.uap.edu.pe/jspui/bitstream/20.500.12990/6023/1/Tesis_auditoriaTributariaVoluntaria_impacto_enRiesgoTributario_pymes.Ayacucho.pdf
- Publicos, E. d. (s.f.). *sistema-tributario-peruano-conceptos/*. Recuperado el 25 de NOVIEMBRE de 2017, de <http://rc-consulting.org/blog/2015/05/sistema-tributario-peruano-conceptos/>: <http://rc-consulting.org/blog/2015/05/sistema-tributario-peruano-conceptos/>
- Quiñónez Arévalo, P. J. (2014). *El impacto de la reforma tributaria en la inversión en Chile*. Magíster en Economía, pontificia universidad catolica de chile, instituto de economia, chile.
- Ramírez Casco, A. d., & Ramírez Garrido, R. G. (2018). *Auditoria tributaria y la recaudación de impuestos caso de estudio estación de servicio rivera*. Magíster en Auditoría Integral, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Chimborazo - Ecuador. doi:1696-8352
- Ramirez, L. (2013). *La modernización de la gestión administrativa del departamento de tesorería del gobierno autónomo mo descentralizado del cantón santa Elena y la recaudación tributaria por concepto de impuestos prediales año 2013 || Santa Elena –Ecuador*. santa elena , ecuador .
- Rivera, K. O. (s.f.). *Scribd*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de Definición MYPE: <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Rodriguez Ylasca, E. R. (2012). *Análisis del costo marginal de los fondos públicos para Chile - año: 2012*. Universidad de Chile .
- Romero Mayta, G. E. (2016). *Incidencia de los pagos de los tributos para la obtención de beneficios en las MYPEs comerciales del parque industrial del distrito Villa el Salvador*. Llima– Perú.

- Salazar Benavides, E. (2014). *Creación de un modelo de sistema tributario para contrarrestar la informalidad de las mypes en el departamento de Piura*.
- Salvador, N. D. (2003). *La educación tributaria como solución a la baja recaudación fiscal en México– año: 2003*. Mexico.
- SantanderTrade, P. (Noviembre de 2017). *Estados Unidos Fiscalia* . Recuperado el 15 de noviembre de 2017, de Establecerse en el extranjero: <https://es.portal.santandertrade.com/establecerse-extranjero/estados-unidos/fiscalidad>
- Taco. (2014). *Los determinantes de la generación y la transferencia del conocimiento en pequeñas y medianas empresas del sector de tecnologías de información de Barcelona*.
- Taco García, E. M. (2016). *la informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de cuarta categoría en el nivel de recaudación fiscal en la región de Ayacucho - 2014*. Título profesional , Universidad Católica los Ángeles, escuela profesional de contabilidad, Ayacucho. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1112/RENTA_CONT_RIBUYENTE_RECAUDACION_TACO_GARCIA_ELIZABETH_MARILUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tamayo M. (2012). *Que es la población en una investigación*.
- Tixi Lucero, J. Y. (2016). *la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en el cantón riobamba período 2014*. Riobamba - Ecuador.
- Torres Cantaro, W. Y. (2019). *Auditoria tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. doi:https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_e5a43de89d34c08dfbc34ee48cfe564
- Villar Rubio, E. (2012). *la recaudación de tributos en España: incidencia y eficiencia territorial*. Universidad de Granada, España.
- Villegas, H. (2005). *Finanzas Derecho Financiero y Tributario* (Vols. 9na Edición, Editorial Astrea). Buenos Aires, Argentina: Editorial Astrea.
- Yanama Vargas, L. (2017). *la falta de cultura tributaria genera menor recaudación de impuestos del patrimonio vehicular en el servicio de administración tributaria*

Huamanga, 2016. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, financieras y administrativas. escuela profesional de contabilidad, Ayacucho - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3309/TRIBUTOS_RECAUDACION_YANAMA_VARGAS_LILIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.2. Anexo

Anexo 1: Cuestionarios



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Auditoría tributaria y su impacto en gestión de micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: Grupo Ferretero Génesis Ayacucho - 2022. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	
		SI	NO
AUDITORÍA TRIBUTARIA			
1	¿Tiene conocimiento que es una auditoria?	X	
2	¿Considera usted que las evidencias de una auditoria tributaria puede evitar las sanciones o infracciones en los que puede caer la empresa?	X	
3	¿Considera usted que la auditoria tributaria ayuda a encontrar errores y subsanarlos oportunamente?	X	
4	¿Considera usted que la aplicación de métodos y técnicas son parte de la auditoria tributaria mejoraría la empresa?	X	
5	¿Considera usted que la aplicación de la auditoria tributaria permitirá prevenir el riesgo tributario en la empresa?		X
GESTIÓN EN LAS MYPES			

6	¿Usted considera que la auditoría tributaria es importante para la gestión de la empresa?	X	
7	¿Considera usted que tener libros contables al día y de acuerdo a la realidad representa la buena gestión de la empresa?	X	
8	¿Considera usted que la auditoria tributaria mejora el adecuado cumplimiento de las leyes y normas tributarias que realiza la gestión de la empresa?	X	
9	¿Considera usted que tener libros contables al día y de acuerdo a la realidad representa la buena gestión de su empresa Grupo Ferretero Génesis?	X	
10	¿Considera usted que la aplicación de métodos y técnicas son parte de la auditoria tributaria y una buena gestión para su empresa?	X	
EVASIÓN TRIBUTARIA			
11	¿En su opinión el incumplimiento de obligaciones tributarias por parte de las empresas es una resistencia a contribuir con el país?		X
12	¿En su opinión la evasión tributaria en las empresas comerciales, podrá ser prevenida con la aplicación de la auditoria tributaria en el distrito de Ayacucho?	X	
13	¿En su opinión el cumplimiento del informe de auditoría tributaria permitirá prevenir la evasión tributaria en la empresa?	X	
14	¿Considera usted que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos es evadir?	X	
15	¿Usted está de acuerdo con el pago y la declaración del monto real de los tributos	X	

Anexo 2: validación de instrumento



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducido por **MORALES CHUCHON ELMER CAROL**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN GESTIÓN DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: “GRUPO FERRETERO GENESIS” AYACUCHO, 2022

La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: sonia_escorpio94@hotmail.com o al número 921028683. Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	MORALES CHUCHON ELMER CAROL
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	12/02/2022

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Anexo 3: Evidencia



Anexo 4: Ficha Ruc.

SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20606007648 - GRUPO FERRETERO GENESIS E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	05/03/2020	Fecha de Inicio de Actividades:	05/03/2020
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. MARISCAL ANDRES AVELINO CACERES NRO. 416 URB. SIMON BOLIVAR AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	<p>Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS</p> <p>Secundaria 1 - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN</p>		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 22/07/2021 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 31/08/2020		
Emisor electrónico desde:	31/08/2020		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 31/08/2020),BOLETA (desde 31/08/2020)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 17/07/2022 9:11			