

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA  
CIUDAD DE HUARAZ, 2018**

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

**AUTOR**

**AYALA ROJAS, JUAN MANUEL**

**ORCID: 0000-0002-9771-1989**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ - PERÚ**

**2021**

## **Título de la tesis**

La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

## **Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Ayala Rojas, Juan Manuel

ORCID: 0000-0002-9771-1989

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Huaraz, Perú

### **ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Huaraz, Perú

### **JURADO**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

## **Jurado de investigación**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza  
ORCID: 0000-0001-7876-5992  
Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario  
ORCID: 0000-0003-8970-5629  
Miembro

Broncano Díaz, Alberto Enrique  
ORCID: 0000-0003-1625-8770  
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios  
ORCID: 0000-0002-5204-7412  
Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, por brindarme la vida y salud que me permiten ser feliz día a día, concretizar mis sueños y lograr mis metas personales y profesionales.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por contribuir en mi desarrollo profesional, a los docentes por inculcarme sus conocimientos, aconsejarme y corregirme en los errores que cometí en mi formación universitaria.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suarez Sánchez, Docente Tutor Investigador, por haber aportado sus conocimientos, experiencia, paciencia y motivación en la elaboración del presente estudio de investigación.

Juan Manuel.

## **Dedicatoria**

Con mucho amor y respeto a un ser muy especial que es parte de mi vida, a mi esposa, Evelyn Poma González, la cual me apoyo siempre para cumplir esta meta; a mi Papá Juan y a mi Mamá Anita por haberme regalado la vida e inculcarme valores, a mis hijos Mathias Manuel y Naiara Analía, que me brindan ternura y alegría que me motivan a contrarrestar los momentos más difíciles de mi vida, para seguir adelante y ser un ejemplo a seguir en su vida diaria.

Juan Manuel.

## Resumen

La investigación se realizó considerando la pregunta de investigación denominada ¿Cómo la auditoría tributaria incide en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, en el año 2018?, se tuvo como objetivo general: Determinar la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, en el año 2018. En la ejecución de este estudio de investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo, cuantitativo, correlacional, transversal y no experimental; a su vez se consideró como población de estudio a 557 Mypes y el tamaño de muestra equivalente a 228 Mypes, para la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario conformado por preguntas cerradas con opciones de respuesta dicotómicas. De acuerdo a los resultados respecto a la auditoría tributaria se observa que microempresarios conocen detalladamente su empresa, debido a que implementan controles internos que les permitan evaluar los posibles riesgos en la misma; así también en cuanto a la gestión administrativa, la gran mayoría analizan constantemente su entorno empresarial, implementando estrategias adecuadas para lograr sus objetivos de acuerdo a su misión y visión empresarial. De esta manera se concluye que la planificación, ejecución e informe de resultados de una auditoría tributaria inciden significativamente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Por lo tanto, es necesario que se ejecuten auditorías tributarias periódicamente para mejorar la gestión de las Mypes.

**Palabras Clave:** Auditoría tributaria, Ejecución, Gestión administrativa, Informe de resultados, Planificación.

## **Abstract**

The research was carried out considering the research question called How does the tax audit affect the administrative management of Mypes in the city of Huaraz, in 2018? The general objective was: To determine the tax audit and its incidence in the administrative management of the Mypes of the City of Huaraz, in 2018. In the execution of this research study, the descriptive, quantitative, correlational research design was used, transversal and not experimental; In turn, the study population was considered to be 557 Mypes and the sample size equivalent to 228 Mypes. The survey technique was used for data collection and the questionnaire made up of closed questions with dichotomous answer options was used as an instrument. According to the results regarding the tax audit, it is observed that microentrepreneurs know their company in detail, because they implement internal controls that allow them to evaluate the possible risks in it; as well as in terms of administrative management, the vast majority constantly analyze their business environment, implementing appropriate strategies to achieve their objectives according to their mission and business vision. In this way, it is concluded that the planning, execution and reporting of the results of a tax audit significantly affect the administrative management of the Mypes of the city of Huaraz in 2018. Therefore, it is necessary that tax audits be carried out periodically to improve the management of Mypes.

**Keywords:** Tributary audit, Administrative management, Planning, Execution, Results report.

## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de investigación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xiii
Índice de figuras.....	xv
I. Introducción.....	17
II. Revisión de la literatura.....	27
2.1. Antecedentes.....	27
2.2. Bases teóricas.....	37
a) Teoría universal de la auditoría.....	37
b) Teoría general de los tributos.....	38
c) Teoría general de la administración.....	38
d) Auditoría tributaria.....	39

e) Gestión administrativa .....	43
f) Micro y pequeñas empresas (Mypes).....	44
2.3. Marco conceptual.....	44
a) Análisis del control interno .....	44
b) Análisis de los riesgos.....	44
c) Comunicación .....	45
d) Conocimiento de la entidad.....	45
e) Coordinación del trabajo .....	46
f) Departamentalización.....	46
g) División del trabajo .....	46
h) Establecimiento de adecuado de normas.....	46
i) Evidencias de auditoría .....	47
j) Informe de auditoría.....	47
k) Jerarquización .....	47
l) Liderazgo.....	48
m) Motivación .....	48
n) Medición de desempeño.....	48
o) Objetivo de la auditoría.....	48
p) Papeles de trabajo.....	49
q) Planeación estratégica .....	49
r) Planeación táctica.....	49

s) Planeación operativa .....	50
t) Programa de auditoría .....	50
u) Pruebas de auditoría .....	50
v) Retroalimentación .....	51
w) Supervisión.....	51
x) Tributo.....	51
III. Hipótesis .....	52
3.1. Hipótesis general .....	52
3.2. Hipótesis específicas.....	52
IV. Metodología.....	53
4.1. Diseño de la investigación .....	53
4.2. Población y muestra.....	54
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	55
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	58
4.5. Plan de análisis .....	58
4.6. Matriz de consistencia .....	59
4.7. Principios éticos.....	60
V. Resultados .....	62
5.1. Resultados.....	62
5.2. Análisis de resultados .....	78
5.2.1. Auditoría tributaria .....	78

5.2.2. Gestión administrativa .....	81
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	89
6.1. Conclusiones.....	89
Aspectos complementarios .....	93
Recomendaciones .....	93
Referencias bibliográficas.....	94
Anexos .....	102

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: Conocen detalladamente su empresa .....	62
Tabla 2: Tienen conocimiento del propósito de una auditoría tributaria. ....	62
Tabla 3: Implementaron el sistema del control interno en su empresa. ....	63
Tabla 4: Realizan la evaluación de los posibles riesgos en su empresa. ....	63
Tabla 5: Se ha realizado una auditoría tributaria en su empresa. ....	63
Tabla 6: Existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa. ....	64
Tabla 7: Los actos tributarios están debidamente archivados en la empresa. ....	64
Tabla 8: El informe de auditoría refleja de la situación de su empresa. ....	64
Tabla 9: Su empresa posee visión y misión empresarial. ....	65
Tabla 10: Realizan constantemente un análisis adecuado de su entorno. ....	65
Tabla 11: Manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa. .....	65
Tabla 12: El personal de su empresa se encuentra dividido por funciones. ....	66
Tabla 13: El personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para cumplir su función. ....	66
Tabla 14: El personal de la empresa conoce los niveles de jerarquía dentro de la empresa. ....	66
Tabla 15: El personal de su empresa coordina las actividades a realizar. ....	67
Tabla 16: Se encargan de supervisar a los empleados en su empresa. ....	67
Tabla 17: Consideran que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles. .....	67
Tabla 18: Se consideran líderes al momento de dirigir a su personal. ....	68

Tabla 19: Ponen en práctica constantemente técnicas motivacionales. ....	68
Tabla 20: Su empresa trabaja en función a estándares. ....	68
Tabla 21: Utilizan algún instrumento para medir los resultados obtenidos. ....	69
Tabla 22: Realizan la retroalimentación a su personal ante los resultados. ....	69
Tabla 23: Tabla de contingencia 1. ....	71
Tabla 24: Prueba de Chi cuadrado. ....	71
Tabla 25: Tabla de contingencia 2. ....	72
Tabla 26: Prueba de Chi cuadrado. ....	73
Tabla 27: Tabla de contingencia 3. ....	74
Tabla 28: Prueba de Chi cuadrado. ....	74
Tabla 29: Tabla de contingencia 4. ....	76
Tabla 30: Prueba de Chi cuadrado. ....	76

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1: Conocen detalladamente su empresa.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 2: Tienen conocimiento del propósito de una auditoría tributaria.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 3: Implementaron el sistema del control interno en su empresa. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 4: Realizan la evaluación de los posibles riesgos en su empresa. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 5: Se ha realizado una auditoría tributaria en su empresa. ..	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 6: Existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 7: Los actos tributarios están debidamente archivados en la empresa. ...	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 8: El informe de auditoría refleja de la situación de su empresa.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 9: Su empresa posee visión y misión empresarial. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 10: Realizan constantemente un análisis adecuado de su entorno. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 11: Manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

Figura 12: El personal de su empresa se encuentra dividido por funciones. .... **¡Error!**  
**Marcador no definido.**

Figura 13: El personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para  
cumplir su función. .... **¡Error! Marcador no definido.**

Figura 14: El personal de la empresa conoce los niveles de jerarquía dentro de la  
empresa. .... **¡Error! Marcador no definido.**

Figura 15: El personal de su empresa coordina las actividades a realizar. .... **¡Error!**  
**Marcador no definido.**

Figura 16: Se encargan de supervisar a los empleados en su empresa. .... **¡Error!**  
**Marcador no definido.**

Figura 17: Consideran que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles.  
..... **¡Error! Marcador no definido.**

Figura 18: Se consideran líderes al momento de dirigir a su personal. .... **¡Error!**  
**Marcador no definido.**

Figura 19: Ponen en práctica constantemente técnicas motivacionales. .... **¡Error!**  
**Marcador no definido.**

Figura 20: Su empresa trabaja en función a estándares. .... **¡Error! Marcador no  
definido.**

Figura 21: Utilizan algún instrumento para medir los resultados obtenidos. .... **¡Error!**  
**Marcador no definido.**

Figura 22: Realizan la retroalimentación a su personal ante los resultados. .... **¡Error!**  
**Marcador no definido.**

## **I. Introducción**

El presente trabajo de investigación, es muy importante porque nos permitió determinar cómo incide la auditoría tributaria en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Actualmente en nuestro país, algunas empresas en busca de disminuir o evadir los pagos que se realizan por concepto de tributos, estas hacen uso de maniobras fraudulentas para incurrir en la evasión tributaria.

Es por esto que, las empresas corren el riesgo de ser investigadas y de reducir posibles sanciones por parte de la SUNAT, entidad que en los últimos años ha llegado a invertir grandes cantidades de dinero en mejorar su tecnología, lo cual le permite controlar a todos los contribuyentes lo que hace muy difícil que las empresas sigan evadiendo sus tributos sin que sean detectados y advertidos por la administración tributaria.

En el Perú, la SUNAT, es el organismo público que tiene como función primordial la fiscalización y verificación de que se cumpla estrictamente los compromisos tributarios de todos los contribuyentes del país, por lo cual esta institución cuenta con una normatividad que forma parte de las leyes tributarias vigentes en nuestro país.

Esta problemática se observa desde que la SUNAT en una labor de fiscalizar las empresas logra evidenciar que la mayoría de Mypes del régimen general no cumple con la tributación correspondiente, por lo estas pueden ser sancionadas de acuerdo a lo descrito en el Código Tributario vigente.

En primer lugar, tomando en cuenta en Código Tributario vigente se tiene:

Según el artículo 174 numeral 01, no emitir o no entregar el comprobante de pago es sancionada con el pago de una UIT o se procede a cerrar la empresa; inclusive esta sanción procede desde la primera vez de acuerdo al Decreto Legislativo N° 1113 (artículo 5). Cuando se llega a cerrar una empresa de cualquier rubro ya no se generan ventas y por ende ingresos económicos, lo cual va influir en el incumplimiento de la tributación correspondiente, esto perjudica más a la empresa cuando el incumplimiento se da reiteradamente de acuerdo a la legislación vigente.

Podemos contemplar que, en el artículo 175 (numerales del 1 al 9), el no contar con los libros contables y otros registros de acuerdo a ley, es sancionada con pagar una multa que equivale a cierto porcentaje de los ingresos netos. También amerita una sanción cuando no se presentan las declaraciones de la liquidación de los impuestos correspondientes de acuerdo a los plazos programados por la Administración Tributaria, esta sanción asciende al pago de una unidad impositiva tributaria (UIT). Además, cuando se presentan de dos a más declaraciones que rectifiquen un tributo o el periodo, es sancionada con el pago del 30% de una unidad impositiva tributaria (UIT). Por último, cuando no se presentan los documentos tributarios requeridos por la SUNAT o se presentan fuera de los plazos establecidos, también es sancionada con el pago del 50% de una unidad impositiva tributaria (UIT). Este régimen de sanciones graduales impuesto por la SUNAT, deja de lado la situación económica real de las Mypes, si bien es cierto algunas sanciones están en base a las UIT, pero no se toma en cuenta los ingresos reales percibidos por las Mypes.

Como segundo punto, podemos observar el contexto en cuanto a la bancarización de las Mypes, se puede apreciar en este punto que la mayoría tiene

problemas muy relevantes por el incumplimiento de la normatividad vigente. La SUNAT en sus múltiples fiscalizaciones estableció reparos en cuanto al pago correspondiente de las multas o sanciones, el impuesto a la renta y el IGV.

Esta normativa es de conocimiento general por parte del público; sin embargo, los contribuyentes al momento de realizar alguna transacción bancaria se olvidan de pagar este tributo, luego se dan cuenta que han omitido una obligación tributaria. Ante esto la SUNAT no reconoce el crédito fiscal cuando se ha incumplido la bancarización, teniendo como consecuencia una sanción monetaria considerable por parte de Mype.

El Estado peruano, mediante el poder legislativo trata de corregir la normatividad vigente en cuando a la bancarización, emitiendo y derogando leyes que a la larga no generan ningún beneficio para los contribuyentes.

En tercer lugar, se tiene en cuenta el sistema de recaudación del IGV, cuando nos referimos a las retenciones, detracciones y percepciones por parte de las Mypes; la SUNAT también controla y fiscaliza las detracciones mediante la verificación periódica de la consistencia que existe entre la declaración de ingresos y los depósitos que se realizan respecto a las detracciones. Estos fondos ingresados son tomados en cuenta por la SUNAT como una recaudación por lo cual el contribuyente pierde su derecho de solicitar la devolución de dichos fondos.

De acuerdo al artículo 56 del Código Tributario, la SUNAT está facultada de tomar medidas cautelares cuando estén sean necesarias, por lo tanto, los contribuyentes mediante la documentación pertinente y suficiente deben poder sustentar toda su información contable, así como también la información financiera de acuerdo a la legislación vigente de esta manera lograr evitar las medidas antes

mencionadas. Estas medidas inciden en las cuentas bancarias, en los bienes y en los clientes; lo cual afecta la parte administrativa y operativa de las Mypes.

Somos conscientes que en la actualidad los cambios suceden de manera permanente, por ejemplo, los avances tecnológicos, la globalización y los flujos económicos se dan a un ritmo acelerado, tanto así que las transacciones de ha incrementado considerablemente, esto puede afectar a los contribuyentes que están inmersos en estas actividades debido a que pueden omitir tributos, cometer sanciones y no poder sustentar sus ingresos.

La evasión tributaria es la forma de trabajar de algunas empresas, por lo que así sean auditadas esto no va a permitir identificar la situación de la empresa, no obstante, cuando las actividades que generan la evasión tributaria no son por parte de la empresa sino que pueden ser producto de errores, de malas prácticas contables, de la toma de decisiones desacertadas por parte de los trabajadores o los jefes; en estos casos si se requiere y de manera urgente una auditoria tributaria con el propósito de identificar y detectar cualquier conducta que pueda generar futuros problemas a la empresa.

Por lo mencionado anteriormente, se puede deducir que las Mypes deberían contratar los servicios de un auditor tributario, esto para poder prevenir con anticipación que se incumplan las obligaciones tributarias que podrían afectar la gestión de las Mypes, esto a su vez les ayudaría a evitar multas y posibles sanciones que afecten su economía.

Por lo tanto, existen motivos suficientes para realizar un trabajo de investigación contable, teniendo en cuenta la siguiente interrogante: ¿Cómo la auditoria tributaria incide en la gestión administrativa de las Mypes de Ciudad de

Huaraz, 2018?; para responder al problema de en mención se establece el objetivo general siguiente: Determinar la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018; y para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes objetivos específicos:

Determinar la planificación de la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

Determinar la ejecución del trabajo de auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

Determinar el informe de los resultados de la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

La importancia de la auditoría tributaria es su objetividad, esto responde a que el auditor debe mantener una forma de pensar y actuar de manera independiente de acuerdo a los procedimientos y técnicas que realice en una Mype determinada; Así mismo estos procedimientos y técnicas son planificadas previamente y tienen que realizarse por un contador público colegiado, entonces en la medida que se cumplan todos los objetivos plasmados en el programa de auditoría nos van a permitir contribuir al control o reducción de la evasión tributaria por parte de las Mypes.

El presente estudio se justificó tomando en cuenta los siguientes aspectos:

Justificación teórica: el estudio se justifica en este aspecto debido a que logramos contrastar el modelo teórico respecto a la auditoría tributaria y la gestión administrativa, así como su aplicación práctica en un contexto real de tal manera que se pudo apoyar y dar validez a la teoría, además los resultados obtenidos complementarán la teoría ya existente porque nos permitieron conocer el comportamiento de las variables en estudio, así como la relación existente entre ellas.

Justificación práctica: el estudio se justifica en este aspecto debido a que los resultados obtenidos ayudaran a resolver problemas reales relacionados con las variables en estudio, así también se podrán innovar procesos que permitan mejorar la ejecución del estudio en un contexto real.

Justificación metodológica: el estudio se justifica en este aspecto debido a que nos permitió elaborar instrumentos de medición para la recolección de datos en las microempresas y su posterior procesamiento, análisis estadístico, contrastación de hipótesis y presentación. Además, se podrá estudiar la población no solo con información retrospectiva sino también prospectiva de tal manera que se puedan pronosticar resultados para una mejor toma de decisiones.

En el desarrollo de la investigación en mención se empleó el diseño de investigación cuantitativo, correlacional de corte transversal no experimental, para esto se tomó en cuenta la población de estudio conformada por 557 Mypes, de los cuales mediante el muestreo probabilístico y la aplicación de la formula con un nivel de confianza del 95% se calculó una muestra de 228 Mypes; la técnica que nos permitió recolectar la información fue la encuesta, haciendo uso de los cuestionarios. Para el análisis estadístico, la conversión de dato a data y la contrastación de hipótesis se utilizó el programa SPSS versión 26 que permitió presentar la información analizada de manera sistematizada en tablas de frecuencias, tablas de contingencia y el Chi cuadrado además de obtener las figuras para realizar la descripción e interpretación de las mismas.

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto a la auditoría tributaria se observa que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz conocen detalladamente su empresa ya que implementan controles internos que les

permitan evaluar los posibles riesgos en su empresa, también afirman que todas estas actividades que tengan que ver con la parte tributaria son archivadas adecuadamente. Además, la gran mayoría saben la importancia de aplicar una auditoría tributaria, así como los procedimientos e informes que derivan de esta, les permiten visualizar la situación de la empresa. Sin embargo, solo algunos de los jefes y propietarios de las Mypes han realizado una auditoría tributaria en su empresa. De acuerdo a los resultados obtenidos respecto a la gestión administrativa se observa que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz para gestionar adecuadamente sus empresas en cuanto a la planificación, la gran mayoría analizan constantemente su entorno empresarial, implementando estrategias adecuadas para lograr sus objetivos de acuerdo a su misión y visión empresarial. En cuanto a la organización, la gran mayoría afirman que su personal está capacitado para cumplir adecuadamente sus funciones respetando la jerarquía estructural y coordinando las actividades de la organización. En cuanto a la dirección, los propietarios y encargados de las Mypes afirman que se consideran líderes cuando dirigen y supervisan a sus empleados debido a que ponen en práctica constantemente técnicas de motivación de tal manera que la comunicación sea fluida entre todos los niveles de la empresa. En cuanto al control, los propietarios y encargados de las Mypes en su gran mayoría afirman que sus empresas trabajan en función a estándares haciendo uso de instrumentos de medición de resultados, los cuales van a ser informados al personal para generar un sentimiento de integración y seguridad laboral.

Al concluir la investigación se consiguió observar que, en cuanto al objetivo general, hemos logrado determinar que la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. En

base a los resultados obtenidos se concluye que los propietarios y encargados de la Mypes de la ciudad de Huaraz conocen la importancia de realizar una auditoría tributaria en su empresa, así también consideran que el informe de auditoría muestra la situación de la empresa, lo cual va a permitir que las actividades se realicen en función a estándares de tal manera que se logren los objetivos propuestos de acuerdo a la misión y visión empresarial. Entonces, es necesario que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz lleven un control adecuado de sus actividades tributarias mediante la aplicación de auditorías que permitan evaluar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y esto va a optimizar las actividades empresariales y por ende mejorar la gestión administrativa de las Mypes. Entonces se debe tener en cuenta que la auditoría tributaria va a permitir evaluar que se cumplen oportunamente con las obligaciones tributarias, por lo cual el encargado de llevar a cabo la auditoría debe brindar la seguridad correspondiente garantizando que las Mypes cumplen con la normatividad vigente que contribuye al logro de los objetivos empresariales. Respecto al objetivo específico 1, se ha logrado determinar que la planificación de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Esto en base a lo mencionado por el 96% de los propietarios o encargados de las Mypes y el estadístico de Pearson calculado que nos muestra un valor p menor a 0.05 estableciendo que existe una relación positiva entre las variables estudiadas; se concluye que para la elaboración de un plan de auditoría, se debe conocer muy bien la entidad, es decir, su naturaleza operativa, estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatuto, disposiciones legales, sistema contable, volumen de ventas y todo aquello que nos permita conocer el funcionamiento de la empresa. Entonces,

es importante que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz elaboren planes que permitan evaluar las actividades de la empresa, específicamente referentes al tema tributario de tal manera que se puedan evitar posibles problemas que afecten el desarrollo de la empresa. Entonces es muy importante que los encargados de llevar a cabo la auditoría elaboren un plan que permita estructurar y desarrollar la auditoría tributaria de manera eficiente y efectiva. Para el desarrollo de dicho plan es preciso conocer cómo se llevan a cabo las actividades productivas de las empresas. Respecto al objetivo específico 2, se ha logrado determinar que la ejecución del trabajo de auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Esto en base a lo mencionado por el 70% de los propietarios o encargados de las Mypes y el estadístico de Pearson calculado que nos muestra un valor  $p$  menor a 0.05 estableciendo que existe una relación positiva entre las variables estudiadas; se concluye que se debe conocer el propósito de una auditoría tributaria, de tal manera que se tenga conocimiento del objetivo del examen, del porqué y para qué se está realizando, así como del alcance de la auditoría tributaria, esto va a permitir una mejor toma de decisiones. Entonces, cuando los propietarios o encargados de las Mypes lleven a cabo una auditoría tributaria tienen que estar conscientes del alcance e importancia de la misma, debido a que este examen va a permitir conocer cómo está la empresa en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Es muy importante tener en cuenta que cuando se ejecuta una auditoría tributaria se va a implantar el plan que se ha elaborado previamente, debido a que este plan nos va a señalar el camino que debe tomar este proceso. Además, los resultados encontrados en el desarrollo de la auditoría nos pueden indicar que este estudio necesita ajustes

para un mejor desempeño. Respecto al objetivo específico 3, se ha logrado determinar que el informe de los resultados de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Esto en base a lo mencionado por el 95% de los propietarios o encargados de las Mypes y el estadístico de Pearson calculado que nos muestra un valor p menor a 0.05 estableciendo que existe una relación positiva entre las variables estudiadas; Se concluye que los propietarios o encargados de las empresas están conscientes del alcance de una auditoría tributaria, así como que el informe de una auditoría tributaria refleja considerablemente la situación de la empresa. Entonces, los propietarios o encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz al contar con un informe de resultados que muestra la situación tributaria de la empresa se deben tomar las decisiones adecuadas para evitar cualquier contingencia, así también es necesario que estos resultados sean informados al personal de la empresa para generar un sentimiento de integración y seguridad laboral. Finalmente, una vez concluida la auditoría tributaria debe contar con un informe de resultados con la finalidad de brindar datos relevantes que permitan la identificación de posibles riesgos tributarios y sus efectos, así como, formular estrategias pertinentes que contribuyan al fortalecimiento tributario en las empresas.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1. Antecedentes**

En la consulta en el repositorio institucional se ha encontrado que hay trabajos de investigación referentes al tema planteado, así como también se está considerando trabajos de autores internacionales de tal manera que este estudio reúne información suficiente y relevante, los cuales se detallan a continuación:

#### **Antecedentes internacionales**

Calero (2015) en su tesis titulada: “Auditoría tributaria y su incidencia en la liquidación del impuesto a la renta de la agrícola bananera “el aguacate” Cantón Valencia, año 2013”. Realizado en la ciudad de Guayaquil, el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo general fue determinar la incidencia de la Auditoría Tributaria en la liquidación del impuesto a la Renta de la Agrícola Bananera “El Aguacate”, para lo cual utilizó la entrevista, la observación y el cuestionario como instrumento de recolección de información; se encontró los siguientes resultados: Esta auditoría se fundamenta en lo estipulado en la normativa tributaria vigente. Se realizó un plan y programa de auditoría. Conclusión: Mediante la evaluación del sistema control interno se determinó que la empresa auditada mantiene un porcentaje de riesgo de control del 13.50% considerado bajo debido al incumplimiento con la afiliación de sus trabajadores al IESS y la deficiente capacitación de las regulaciones tributarias.

Zamora (2014) en su tesis titulada: “Auditoría tributaria y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Proyectos y Construcciones, año 2012”.

Realizado en la ciudad de Quevedo, Ecuador. El estudio tuvo como objetivo general:

realizar una Auditoria Tributaria para verificar la incidencia en los resultados económicos de la empresa “Proyectos y Construcciones” año 2012.

Metodológicamente, la auditoría tributaria se desarrolló mediante la evaluación al sistema de control interno para la realización de un informe y comunicar los resultados. Como resultado la presente investigación se tiene que los niveles de eficacia y eficiencia son altos, así como los niveles de riesgos en la gestión tributaria son bajos. En conclusión, En el examen realizado al cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la empresa, mediante la aplicación del cálculo y recalcu de multas se determinó que existe pago atrasado de dichas obligaciones por parte de la empresa con el Servicio de Rentas Internas por lo tanto se realizaron pagos de interés y multas.

Guzmán (2014) en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de gestión administrativa y Financiera para las operadoras que proporcionan el servicio de transporte Comercial tipo taxi convencional de la ciudad de Cuenca, Ecuador”. El objetivo general fue diseñar un sistema de gestión administrativa y Financiera para las operadoras que proporcionan el servicio de transporte Comercial tipo taxi convencional de la ciudad de Cuenca, Ecuador. La metodología estuvo en función a la recolección de información de cada operadora de manera descriptiva. Resultados: La presente investigación permitió a las autoridades de las empresas y de los entes reguladores de la ciudad tener una perspectiva de cómo se encuentra el manejo de las operadoras desde la perspectiva administrativa y financiera. Se concluye que, para que las operadoras puedan asumir sus unidades y puedan generar utilidades deben trabajar 22 días al mes, realizar 28 carreras diarias y cobrar en promedio \$1,54 por carrera.

Guzmán y Vera (2015) en su tesis titulada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil, Ecuador”. El objetivo general fue analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil. Metodología: La entrevista ayudo a la captura de información básica. Resultados: el presente trabajo va más allá de la estructura y los espacios, se direcciona a la gestión administrativa financiera, que no existe en este centro, en donde el control interno podría mejorar los resultados propuestos y los optimizaría. Conclusión: en la determinación de las acciones de toma de decisiones se estableció una manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, además no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de autogestión de recursos, sin embargo, existe un beneficio y/o bienestar social en el sector.

### **Antecedentes Nacionales**

Yarupaita (2017) en su tesis titulada: “El control interno en la optimización de la gestión administrativa de las Mypes tecnológicas de la información del Perú: caso DAE & SOLUCIONES S.A.C. rubro servicio – Chilca, Lima”. El objetivo general fue implementar un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO en la Mype DAE & SOLUCIONES S.A.C. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado

control interno que imposibilita de forma parcial el cumplimiento de los objetivos principales de toda la pequeña empresa en nuestro caso DAE & SOLUCIONES S.A.C. rubro servicios informáticos. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya en mejorar la gestión administrativa de la pequeña empresa.

Bautista (2015) en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014”. El objetivo general fue describir el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, obteniendo como principales resultados que más del 50% de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo carecen de un buen sistema de control interno, acarreado un desorden administrativo, financiero que inciden de manera negativa en los resultados de gestión de las empresas. Conclusión: Las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura deben contar con un buen sistema de control interno, esto aplicado a todas sus áreas, debido a que sus actividades que realizan son muchas, de esta manera estaremos obteniendo resultados que incidan positivamente en la gestión administrativa y garantizarán el éxito de la empresa.

Chávez (2017) en su tesis de Maestría titulada: “Implementación del expediente electrónico de auditoría tributaria en el Perú para el proceso de fiscalización tributaria en la SUNAT, 2016”. El objetivo general fue diseñar una

propuesta de expediente electrónica para el proceso de fiscalización tributaria correspondiente a la auditoría tributaria en la Administración Tributaria SUNAT para el 2016. Se propuso una investigación de tipo cualitativa de diseño bibliográfico y documental. Resultados: se presenta una propuesta de jerarquía que debe seguir el expediente del contribuyente de manera general para luego mostrar la estructura del expediente electrónico de fiscalización. Por último, se presenta los cambios normativos al Código Tributario para que el expediente electrónico tenga una consistencia como el que muestra en otros países iberoamericanos. Conclusiones: Se han identificado los factores claves que permitirán una implementación exitosa del expediente electrónica de Auditoría Tributaria en SUNAT.

Orue y Flores (2016) en su tesis titulada: “La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable sea & palomino, Lima”. El objetivo de la investigación fue determinar y explicar la influencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad del Estudio Contable SEA & Palomino. En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental se divide tomando en cuenta el tiempo, durante la recolección de los datos estos son: diseño transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado y es por eso que la tesis es de tipo descriptivo. Resultados: En la prueba de la hipótesis el grado de significación de las variables es 0.61, concluyendo que: si se implementa la auditoría tributaria entonces influiría en la obtención de una mayor rentabilidad en el estudio contable Sea & Palomino.

Larrea (2017) en su Tesis de Maestría titulada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso

Institución OFIAPADM- DIRANDRO PNP. LIMA, 2016”. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016. El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional. De los resultados y su análisis se llegó a las siguientes: El sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: Carencia de instrumentos de gestión o desactualizados, mala selección del personal; carencias de supervisión, desconocimientos de los riesgos institucionales, falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas. Concluyendo que el Control Interno de la gestión administrativa en el área contable influye en la gestión administrativa del área de contabilidad de La Policía Nacional del Perú en los 5 componentes.

### **Antecedentes Regionales**

Negreiros (2015) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL Sihuas, 2013”. El objetivo general fue identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva. El principal resultado es que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. La principal conclusión es que la influencia se da en que promueve

eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinará el grado de fortaleza que cuenta.

Paredes (2017) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso ETMUSA – 42 de Chimbote, 2016”. La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú y de la empresa ETMUSA – 42 de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Resultados: La empresa dedicada al rubro de servicio de transporte de pasajeros ETMUSA – 42 no cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al gerente de la empresa se conoció que tampoco aplica correctamente los componentes de control interno. Se concluye que, las empresas en general del sector transporte no cuenta con sistemas de control interno, los componentes no son evaluados para el buen funcionamiento y operatividad de los miembros de la administración, demostrándose que tan importante es el control interno en la gestión administrativa de las empresas.

López (2015) en su tesis de Maestría titulada: “La auditoría tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Servicentro Casuarinas SAC, 2014”. El objetivo del presente trabajo fue demostrar que la auditoría tributaria preventiva reduce el riesgo tributario en la Empresa SERVICENTRO CASUARINAS SAC. Para el desarrollo de la Auditoría Tributaria Preventiva hemos analizado la información económico – financiera, los libros, registros y las

correspondientes declaraciones juradas presentadas por el contribuyente. Es así que los resultados muestran omisiones respecto al IGV y al Impuesto a la Renta, además de haberse identificado multas e intereses que no fueron adicionados a la Renta en el ejercicio. En conclusión, La aplicación de la auditoria tributaria preventiva permite determinar errores que pueden ser corregidos en parte antes de la fiscalización efectuada por la administración tributaria, lo que conlleva a rebajas en las sanciones de hasta el 95%. Producto de la aplicación de la Auditoria Tributaria Preventiva, se ha determinado una deuda total al 15.05.2015 de S/243,743.56.

Flores (2015) en su tesis titulada: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013”. La investigación tuvo como objetivo general conocer y explicar la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, período 2013. La investigación fue cualitativa – descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado es que el control interno permite la reducción del trabajo administrativo, y a la vez, contribuye a obtener la información oportuna, que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones, así como la estandarización y organización de los procesos contables, y debido al elevado volumen de operaciones que realizan algunas de las empresas constructoras, se les hace difícil el adecuado control sobre las transacciones contables. Conclusión: De acuerdo al trabajo de investigación realizado se concluye que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma.

## **Antecedentes Locales**

Ramírez (2015) en su tesis titulada: “Auditoría tributaria y evasión de impuestos en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, 2014”. El objetivo general fue determinar la auditoría tributaria y la evasión de impuestos en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental transversal. Resultados: el 92% conocían de la auditoría realizada a la empresa constructora, el 92% sabían de la verificación de la información correspondiente a las operaciones contables, el 90% sabían de la diferencia de las prácticas contables realizadas con las normas, el 94% sabían del cumplimiento del principio de objetividad de la auditoría tributaria, el 87% sabían del cumplimiento del principio de confidencialidad de la auditoría tributaria, el 94% sabían de la comunicación de los resultados de la auditoría tributaria y el 92% que opinaron que la evasión tributaria perjudica al desarrollo económico del país. Conclusión: Queda determinada la Auditoría tributaria y la evasión de impuestos de la empresa constructora en la ciudad de Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación con el respaldo de las propuestas teóricas indicadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Valladares (2015) en su tesis titulada: “Caracterización de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicios rubro construcción en Huaraz, 2013”. El objetivo general fue: Determinar las características de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicio rubro construcciones en Huaraz en el 2013. Tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo; técnica encuesta instrumento cuestionario estructurado, con operacionalización de variables. Resultados: el 60% afirmaron que aplicaron auditoría tributaria en su Mype en los últimos 5 años, el 78%

conocían las etapas de la auditoría tributaria, el 56% indicaron haber realizado la auditoría preventiva en su Mype, el 83% clasificó que se auditoría se realiza por iniciativa propia y el 67% conoce el ámbito de la auditoría en forma integral.

Conclusión: las Mypes del sector servicio rubro construcciones en Huaraz en el 2013, se caracterizan debido a que el ámbito de la auditoría fue integral, los auditores que auditaron su Mype fueron dependientes y que la mayoría de Mypes pertenecía a una Sociedad de Responsabilidad Limitada.

Ramírez (2015) en su tesis titulada: “Incidencia del sistema de administración financiera en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo Víctor Ramos Guardia de Huaraz, 2014”. El objetivo general fue determinar la incidencia de las fases del sistema de administración financiera en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz, 2014”, se ha aplicado una encuesta de 48 ítems a 41 servidores. Resultados: Las operaciones son relevantes en la fase del compromiso del SIAF y han influido positivamente en la gestión administrativa; según la opinión del 61% de servidores. Las operaciones son relevantes en la fase del devengado del SIAF y han incidido positivamente en la gestión administrativa, según opinión del 63% de servidores. Se ha llegado a las siguientes Conclusiones: El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) a través de sus fases de compromiso, devengado, girado y pagado ha incidido positivamente en la gestión administrativa del Hospital de Apoyo “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz, año 2014, según opinión del 59% de servidores.

Rímac (2015) en su tesis titulada: “Los recursos directamente recaudados y su incidencia en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz”. El objetivo general fue determinar de qué manera influye la

recaudación de los impuestos municipales en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz-2014. La investigación fue cuantitativa-descriptiva y explicativa. Los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario y otros estudios de bases teóricas, guardan una relación directa en el cumplimiento de los objetivos de los recursos directamente recaudados y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia. Conclusión: Se ha determinado que los ingresos de los Recursos Directamente Recaudados inciden directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia en el periodo 2014 acorde a la opinión mayoritaria de encuestados afirmaron gestión eficaz 65%, gestión eficiente 63%, gestión económica 59% y gestión transparente 52%. Esto indica que a mayor ingreso mejora la gestión municipal.

## **2.2. Bases teóricas**

### **a) Teoría universal de la auditoría**

Es un proceso que consiste en un sistema de obtención y evaluación objetiva de la evidencia respecto a las aseveraciones y hechos que guardan relación con los acontecimientos y actos de carácter tributario, con la finalidad de evaluar estas declaraciones de acuerdo a criterios ya establecidos para que los resultados sean comunicados a los interesados; esto implica confirmar la razonabilidad con que la empresa ha registrado contablemente las operaciones consiguientes de sus relaciones con el Estado; debiendo para esto poner en claro si las declaraciones juradas se han realizado razonablemente de acuerdo a la normatividad tributaria vigente (Reyes, 2015).

## **b) Teoría general de los tributos**

Los tributos se llegan a establecer debido a que la distribución de riquezas es influenciada por los intereses económicos y políticos de las diversas clases sociales. Entonces estos tributos son muy importantes porque forman parte de la producción que se obtiene de los trabajadores y de la tierra trabajada, ambos a disposición del Estado. Entonces, para que se puedan cumplir con el pago de estos tributos no solo se va a tomar en cuenta el valor de las mercaderías, los ingresos percibidos por los terratenientes ni por los capitales; sino se va a tomar en cuenta el ingreso que pueda generar cada persona en comparación a los gastos generados por el consumo de mercaderías. Por esta razón, el Estado dispone de una serie de impuestos que le permiten asegurar sus gastos, entre ellos se tienen los tributos generados por producir la tierra, por el uso de la tierra, por la entrega de diezmos, por la extracción de minerales, por el uso de inmuebles, por los sueldos y salarios, por los beneficios otorgados a los trabajadores y por la compra y venta de mercaderías. La recaudación de estos tributos contribuye al crecimiento de la riqueza del Estado, afectando considerablemente el capital y las utilidades de los contribuyentes (Ricardo, 1817).

## **c) Teoría general de la administración**

La gestión administrativa forma parte de la organización y su adecuada estructuración garantiza la eficiencia de todas las áreas correspondientes. Entonces, cuando nos referimos a la administración se debe tomar en cuenta la planificación, organización, dirección, coordinación y control de actividades (Chiavenato, 2007).

Todos estos procesos de la administración se pueden observar en cualesquiera de las áreas de las empresas o entidades, mejor dicho, cada quien puede desempeñar actividades de planificación y organización. Por ejemplo, cuando se

habla de planeación, estamos refiriéndonos a examinar lo que puede pasar en el futuro y aprovechar nuestros recursos en función a eso; organización, acá vamos a tener en cuenta todo lo necesario para que la empresa pueda funcionar y a la vez desarrollar sus actividades de manera ordenada; dirección, es lograr que todos los trabajadores logren un desempeño laboral óptimo en bien de la empresa; coordinación, lograr la armonía de todas las áreas de la empresa, de tal manera que se puedan conseguir los mejores resultados; y el control, lo cual nos va a permitir verificar si todos los procesos y actividades se están cumpliendo de acuerdo a lo planificado.

#### **d) Auditoría tributaria**

##### **Historia**

La palabra auditoría proviene de la palabra en latín “Auditorius” según Velasco (2014), que significa “persona que tiene la facultad de oír”; en los diccionarios encontramos que significa el que revisa las cuentas, el colegiado. Por lo que asumo que es la facultad de oír y poder revisar todas las cuentas; esta virtud esta direccionada en cuanto se refiere a la optimización y control de los recursos. La historia nos menciona que por los 254 a. C. ya se revisaban y evaluaban cuentas, entonces la auditoría y la contabilidad evolucionaron de la mano con el desarrollo de las grandes empresas. La auditoría como noción moderna tienen antecedentes de nacimiento en Inglaterra, debido a que se han hallado indicios de operaciones de auditoria en la ciudad a finales del siglo XIII e inicio del siglo XIV. La auditoría ya existía en la antigüedad, pero no como tal, porque aún no había relaciones entre economías complejas, así como el uso de sistemas de contabilidad. Desde la época medieval hasta la revolución industrial, la auditoría se desarrolló meramente en la

práctica, en campos como la artesanía, la agricultura o la metalurgia; la función se reducía a hacer revisiones simples de las cuentas por las compras, las ventas, la cobranza, los pagos y algunas otras operaciones con el propósito de descubrir si se había incurrido en operaciones falsas y engañosas. Así como también se determinaba si los encargados del gobierno y comercio actuaban y rendían cuentas honestamente, esto se lograba estudiando minuciosamente todas las evidencias disponibles. En esta etapa la auditoría tuvo un desarrollo y evolución lenta. Durante la era de la revolución industrial, las grandes empresas empiezan a desarrollarse a grandes pasos y consecuentemente la contabilidad sigue ese camino. El avance tecnológico contribuye a que las manufactureras progresen, en sus orígenes ya se escuchaba sobre operaciones de lectura de cuentas, exámenes detallados de las cuentas por los auditores, así como la declaración del auditor. Los dueños de las empresas empiezan a contratar los servicios de los gerentes, es así como surge la separación entre propietarios y gerentes. A partir de esto la auditoría se encarga de proteger a los propietarios tanto de gerentes como de los empleados. A partir del siglo XVI los procesos de auditoría en Inglaterra realizaban un análisis rígido de todos los registros, así como de las evidencias con las que disponían. Los países donde se logra un gran desarrollo de la auditoría es Inglaterra y años más tarde lo hace Estados Unidos de América. Mediante el desarrollo de las sociedades, los estados empiezan a normar sus actividades en cuanto al comercio para luego establecer normas tributarias, estas prácticas se enfocan en la contabilidad dándole un papel importante en la sociedad que es el de generar información económica confiable, la cual será utilizada por los comerciantes en sus negocios y por los gobiernos para que puedan determinar los impuestos.

Antes del siglo XX, la auditoría se desarrolló ampliamente en países como Inglaterra, Francia e Italia. En la edad media se originaron las primeras sociedades profesionales las cuales tenían la función de realizar actividades de auditoría, entre las cuales se destacan instituciones como Los Consejos Londinenses de Inglaterra en el siglo XIII y la Comunidad de Contadores Venecianos en 1580. A partir del siglo XX; la auditoría es tomada en cuenta por Norteamérica para realizar los servicios de asesoría a los accionistas de Gran Bretaña, es así que en este país logra los mayores avances los cuales se mantiene hasta la actualidad.

### **Marco Legal**

#### **Ley de profesionalización del Contador Público**

Según la Ley N° 28951, promulgada el 16 de enero del año 2007, denominada: “Ley de Actualización de la Ley N° 13253: Ley de Profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos”; en el artículo 3 inciso c, nos menciona que una de las competencias de contador público es la de realizar auditorías financieras, tributarias, evaluaciones especiales y otras funciones pertinentes al profesional contable.

#### **Normas Internacionales de Auditoría**

De acuerdo a lo mencionado por Ames (2010), son normas internacionales que van a ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAS contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Excepcionalmente, un auditor puede no hacer uso de una NIA para lograr de manera efectiva los objetivos de la auditoría. Cuando sucede este caso, el auditor debe tener en cuenta una

justificación para esta desviación. Las NIAS son de cumplimiento obligatorio en nuestro país a partir del 01 de enero del año 2000 (Art. 39 Resolución CONASEV 103-99-EF/94.10).

### **Definición de auditoría**

Es el procedimiento de análisis o evaluación de los estados financieros de una empresa, llevada a cabo por un auditor con la finalidad de certificar si los registros contables han sido elaborados de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de esta forma garantizar confianza y credibilidad a las personas interesadas en los estados financieros de la empresa.

### **Auditor tributario**

El auditor encargado de realizar este procedimiento debe ser independiente, es decir no tener ningún vínculo laboral con la empresa, de tal manera que su opinión sea imparcial. También es necesario recalcar que si la auditoría es realizada por una empresa con una amplia y reconocida trayectoria esta va a otorgar a las personas interesadas mucho más credibilidad y confianza (Reyes, 2015).

Una vez realizado el examen de auditoría, esta nos va a proporcionar información concerniente a:

- El estado de situación financiera y tributaria
- Una vez evaluado el control interno, que tan eficiente es la organización de la empresa.
- Malversaciones y fraudes hechos por empleados y terceros.
- Errores de contabilidad y administración.
- Otros temas importantes relacionados a la empresa.

De acuerdo a quien realice la auditoria tributaria se conoce con el nombre de:

Fiscalización tributaria: esta función es realizada por la SUNAT. La Administración Tributaria cumple la función de fiscalizador tributario, es decir se encarga de comprobar si las obligaciones tributarias realizadas por los contribuyentes han sido efectuadas correctamente de acuerdo a las normas vigentes en el periodo fiscal.

Auditoría Tributaria Preventiva: Es aquella encargada de realizar la revisión de los libros y registros contables y la evidencia sustentatoria de las transacciones comerciales, antes de ser fiscalizados por la SUNAT; con el fin de comprobar el correcto cumplimiento de las obligaciones formales, de tal manera que se puedan efectuar correcciones y ajustes necesarios permitidos legalmente.

#### **e) Gestión administrativa**

##### **Definición**

La gestión está definida como el conjunto de todas las actividades relacionadas con la forma de dirigir y administrar un negocio o una empresa. La gestión administrativa es la capacidad que tiene una empresa para poder establecer, alcanzar y evaluar las metas y objetivos optimizando recursos disponibles (Reyes, 2007).

Teniendo en cuenta las definiciones señaladas líneas arriba se puede decir que la gestión administrativa es el proceso de plantear e implementar un entorno laboral en el que trabajando en equipo las personas cumplan eficientemente con los objetivos específicos establecidos previamente. En la actualidad se cuentan con cuatro elementos que están relacionados directamente con la gestión administrativa, estos son: La planeación, Organización, Ejecución y Control.

#### **f) Micro y pequeñas empresas (Mypes)**

Para hacer frente al desempleo en el Perú, muchos ciudadanos crearon empresas pequeñas las que hoy conocemos como micro y pequeñas empresas (Mype), las cuales son administradas por ellos mismos. Estas Mypes se encuentran en diferentes rubros, las cuales poseen características variadas y representan una fuente de ingreso para la economía de muchos peruanos. Para Mendiola et al. (2014) mencionan que: “las Micro y pequeñas empresas son empresas que se caracterizan por su heterogeneidad, tanto en lo gerencial como en lo organizativo, y que no controlan de manera individual una parte importante del mercado” (p. 17).

En el Perú las micro y pequeñas empresas se caracterizan según las ventas anuales obtenida y el número de trabajadores, aunque esta última característica no es igual en comparación con otros países

### **2.3. Marco conceptual**

#### **a) Análisis del control interno**

Esta actividad es muy importante porque nos va a permitir comprender y valorar la extensión, la naturaleza y la oportunidad de aplicar los procedimientos de control, con lo cual se va a lograr que la empresa desarrolle sus actividades eficiente, efectiva y transparentemente. En esta parte se averigua si hay manuales, reglamentos y otras normativas existentes (Mendoza et al., 2018).

#### **b) Análisis de los riesgos**

Cuando se menciona los riesgos en una auditoría, se va a tener en cuenta la opinión del auditor, esta puede ser errada, así como también verse afectada por una desviación normativa o material. Además, en las auditorías se tienen en cuenta tres

clases de riesgos, los cuales se detallan a continuación: Tenemos el riesgo inherente, que se refiere a la existencia de errores significativos que afecten la efectividad de información recolectada por el auditor. El riesgo de control está relacionado con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevean o detecten fallas que se están dando en sus sistemas y que se pueden remediar con controles internos más efectivos. El riesgo de detección está relacionado con el trabajo del auditor, y es que éste en la utilización de los procedimientos de auditoría, detecte errores en la información que le suministran (Estupiñán, 2015).

### **c) Comunicación**

La comunicación es una actividad en la cual el emisor se encarga de codificar un mensaje y finaliza cuando el que recibe el mensaje lo decodifica adecuadamente. Debe cumplir con las siguientes características: Integridad, equilibrio, claridad, aprovechamiento de la organización informal, difusión y moderación (Caro y Rodríguez, 2009).

### **d) Conocimiento de la entidad**

Previamente a la elaboración de la planificación de la auditoría, se debe tener conocimiento de la entidad que se va auditar, esto va a permitir la elaboración de un plan objetivo. Este estudio debe tener en cuenta lo siguiente: su operatividad, su estructura organizativa, el rubro del negocio, el capital disponible, como ha sido constituido, la normatividad correspondiente, su sistema de contabilidad, el tamaño de sus ventas, y todo lo necesario para conocer con exactitud el funcionamiento de la entidad (Hurtado, 2017).

#### **e) Coordinación del trabajo**

Está ligada a la sincronización de funciones y obligaciones, es decir, los recursos y los esfuerzos de la empresa que son fortalezas deben trabajar unidos, en armonía y oportunamente para que se alcance el desarrollo, progreso y mejora continua de la organización (Limo, 2016).

#### **f) Departamentalización**

Este método es utilizado cuando se quiere lograr una adecuada división de trabajo, consiste en separar y agrupar trabajadores en áreas específicas de acuerdo a sus funciones. Este método establece actividades de trabajo sinérgico dependiendo de la funcionalidad, de la producción, de la ubicación, de las técnicas usadas y del tiempo empleado (Lozada et al., 2019).

#### **g) División del trabajo**

Es un proceso elemental que se realiza en la organización. En todo tipo de empresa el trabajo se puede dividir en forma vertical y horizontal. La división del trabajo vertical se sustenta en la fijación de las líneas de autoridad y establece los niveles que integran la estructura organizacional vertical, facilitando también el sentido de la comunicación. La división de trabajo horizontal se fundamenta en la especialización; de esta forma se puede generar más trabajo con el mismo esfuerzo al elevar la efectividad. (Reyes, 2007).

#### **h) Establecimiento de adecuado de normas**

Las normas deben adaptarse al tipo de empresa, no se debe limitar la actuación de los trabajadores y ser flexibles para enfrentar los cambios (Robbins y Coulter, 2010).

### **i) Evidencias de auditoría**

Se llama evidencia de auditoría a cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente. También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoría. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoría y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad. La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable (Contraloría General de la República, 2014).

### **j) Informe de auditoría**

Es un documento elaborado por el equipo auditor al finalizar la auditoría, también llamado dictamen, donde se menciona la situación de la empresa en cuanto a la parte económica, operativa, financiera según sea el caso; este documento debe contener también conclusiones y recomendaciones, los cuales deben estar escritos de manera comprensible y sencilla (Ames, 2010).

### **k) Jerarquización**

La jerarquización forma parte del proceso organizativo de la empresa. Específicamente, esta actividad se encarga de ubicar funciones tomando en cuenta el rango, nivel, grado o importancia del personal. La jerarquización en una empresa se logra cuando las áreas están agrupadas según el grado de responsabilidad y autoridad

que poseen, esto garantiza la adecuada estructura organizacional de la empresa (Sarache et al., 2005).

#### **l) Liderazgo**

Es el proceso de motivar y ayudar a los demás a trabajar con entusiasmo para alcanzar los propósitos de la organización. Es también las personas que ayudan a un equipo o grupo a identificar hacia dónde se dirige y luego los motiva para lograr sus metas (Stoner, 2013).

#### **m) Motivación**

Es el proceso para estimular a los empleados para que realicen su trabajo, que los lleve a cumplir la meta deseada. Motivar significa mover, conducir, impulsar a la acción. Este proceso es un factor elemental de la dirección, porque garantiza que el trabajo se realice adecuadamente en bien del logro de los objetivos empresariales (Chiavenato, 2007).

#### **n) Medición de desempeño**

Los controles deben ser adecuados, con medidas realistas y objetivas, que realmente cumplan la función de medir el desempeño, con la finalidad de mejorar las acciones, no de implementar medidas de castigo que impidan el desarrollo de la organización. En ocasiones lo que debe medirse está implícito y no es posible controlarlo o medirlo (Ricalde, 2014).

#### **o) Objetivo de la auditoría**

El objetivo de este estudio es conocer el alcance del examen, para qué va a servir y porque se está realizando. Puede realizarse con la finalidad de dar a conocer a los gerentes la situación real de la empresa, o también para cumplir con lo

mencionado en el estatuto de la entidad, donde están programadas que las auditorías se realicen una vez al año. Lo importante de esta evaluación es informar a los gerentes y socios sobre la situación actual de la empresa de tal manera que les permita tomar las decisiones más adecuadas para el desarrollo de la empresa (Meléndez, 2016).

#### **p) Papeles de trabajo**

Son los documentos o archivos físicos y digitales que usa el auditor para poder sustentar el trabajo de auditoría. Estos papeles de trabajo están conformados por todos los documentos que están permanentemente en la empresa, estos archivos van a ser usados en auditorías presentes y futuras, además contribuyen en la elaboración del informe final. Las características de los papeles de trabajo se detallan a continuación: tienen que ser de calidad, estar referenciados, completos y objetivos, concisos, de comprensión clara, relevantes, útiles y que aporten la información necesaria y consecuente con el estudio (Meléndez, 2016).

#### **q) Planeación estratégica**

Este proceso consiste en determinar estrategias que estén relacionados con el logro de los objetivos teniendo en cuenta la visión, misión y valores empresariales; también estas estrategias tienen que estar relacionadas con la adquisición, utilización y control de los recursos en determinados plazos (Luna, 2014).

#### **r) Planeación táctica**

Se determina en los mandos medios de la empresa que, dependiendo de su tamaño, pueden ser gerencias o departamentos, tomando como base la planeación estratégica. Se establece generalmente a corto y mediano plazo. Específicamente

establece planes particulares para cada área de la organización, dependiendo de la funcionalidad de las mismas, por ejemplo, el área de marketing, personal, financiera o productiva. El cumplimiento de estos planes específicos contribuirá al cumplimiento del plan estratégico (Guerra, 2015).

**s) Planeación operativa**

Se refiere a la asignación de actividades particulares a cada trabajador respecto a su área operativa. Este proceso permite la detección de procesos específicos en el área productiva de la empresa. Es decir, los encargados del área productiva desarrollan planes a corto plazo respecto a las actividades prácticas (Chiavenato, 2007).

**t) Programa de auditoría**

Cuando se elabora un programa de auditoría, se va a contar con un equipo de trabajo, el cual debe estar al tanto de los procedimientos y objetivos de la evaluación. Es decir; cada integrante del equipo auditor debe tener un procedimiento y un objetivo a cumplir de acuerdo a la función y área que va a auditar (Treadway, 2013).

**u) Pruebas de auditoría**

Para obtener evidencia suficiente, pertinente y competente el auditor hace uso de procedimientos y técnicas adecuadas. Las pruebas en una auditoría son de control, sustantivas y analíticas. Las pruebas de control no van a permitir determinar el nivel de efectividad del estudio. Las pruebas analíticas nos van a permitir; luego de comparar los estados financieros; realizar el análisis para determinar el comportamiento de las mismas. Y, por último, las pruebas sustantivas son las

encargadas de evaluar cada cuenta independientemente para buscar evidencias que van a servir al estudio (COSO, 2014).

#### **v) Retroalimentación**

Cuando se detectan desviaciones es importante analizar la situación, antes de tomar una actitud pesimista o actuar de manera impulsiva. Analizando las causas y enfocando el problema objetivamente, será más sencillo actuar para resolverlo. Es importante retroalimentar a los trabajadores y organizaciones que van a ser medidos, mediante reuniones informativas, para que sepan que está sucediendo y cuál es la causa de las desviaciones (Lozada et al., 2019).

#### **w) Supervisión**

Es la conducta y dirección de los empleados de nivel inferior en una organización. La supervisión para la empresa es muy valiosa, dado que mediante ella se le orienta a la acción a los colaboradores, para que logren los objetivos (Carpio, 2006).

#### **x) Tributo**

Según Rueda (2017) menciona que el tributo es una prestación monetaria que el estado exige en el ejercicio de sus funciones sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, de tal manera que se puedan cubrir los gastos generados al cumplir estos fines.

### **III. Hipótesis**

#### **3.1. Hipótesis general**

La Auditoría Tributaria incide favorablemente en la Gestión Administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

#### **3.2. Hipótesis específicas**

a. La planificación de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

b. La ejecución del trabajo de auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

c. El informe de los resultados de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

#### **a) Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo cuantitativo. Porque se llevó a cabo la recolección y análisis de datos de tal manera que se pudo dar respuesta a las preguntas de investigación planteadas y comprobar las hipótesis establecidas, las cuales fueron presentadas mediante tablas y figuras que han sido analizados a través del uso métodos estadísticos (Hernández et al., 2014).

#### **b) Nivel de investigación**

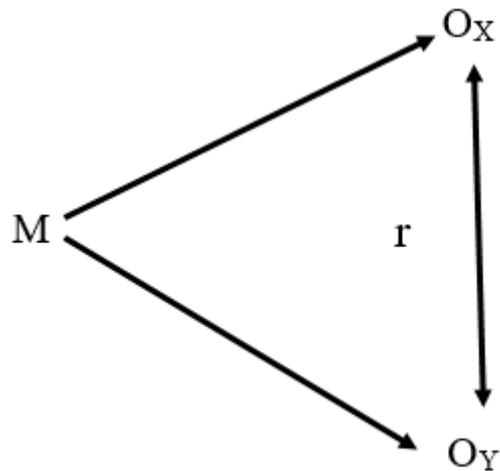
El nivel de investigación fue correlacional, debido a que tiene como propósito conocer la relación o grado de asociación existente entre dos o más variables, conceptos, categorías en una muestra en particular (Hernández et al., 2014).

En esta investigación sólo se han analizado la relación entre dos variables, de tal manera que se ha logrado identificar el grado de asociación entre las variables auditoría tributaria y gestión administrativa, lo primero que se hizo fue medir cada una de estas, después se cuantificaron, analizaron y se establecieron las vinculaciones correspondientes, esta correlación fue sustentada mediante la contrastación de las hipótesis del estudio.

El diseño de la investigación fue no experimental de tipo transversal. Fue no experimental porque la investigación se ha realizado sin manipular las variables, debido a que solo se observaron los fenómenos en su contexto natural que luego fueron analizados (Hernández et al., 2014).

Fue de tipo transversal porque la recolección de datos se realizado en un solo momento. El propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en un

momento determinado. El diagrama del diseño de la investigación se muestra a continuación:



#### 4.2. Población y muestra

La población de estudio está conformada por todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al contexto donde se ha realizado la investigación. Para la investigación, la población estuvo compuesta por 557 Mypes registradas (Produce, 2016).

Es una parte o subgrupo representativo de la población, donde los resultados obtenidos se han generalizado para toda la población. El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo probabilístico; se aplicó la siguiente fórmula estadística:

$$n_o = Z^2 pq / e^2$$

$$n_o = (1.96)^2(0.5) (0.5) / (0.05)^2$$

$$n_o = 384$$

Luego, como se conoce la población, aplicamos la siguiente fórmula:

$$n = n_o / (1 + n_o / N)$$

$$n = 384 / (1 + 384 / 557)$$

$$n = 228$$

La muestra significativa estará conformada por 228 Mypes de la ciudad de Huaraz.

El tipo de muestreo de la investigación fue probabilístico debido a que todos los elementos que conforman la muestra tuvieron la misma posibilidad de ser elegidos.

Sin embargo, se tuvo en cuenta algunos criterios de inclusión y exclusión, los cuales pasamos a detallar:

Criterios de Inclusión: Las Mypes de acuerdo a la muestra seleccionada.

Criterios de Exclusión: Las Mypes que no estaban dispuestas a contribuir con brindar información de acuerdo al estudio realizado.

#### **4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores**

**Variable independiente:** Auditoria tributaria

Es la evaluación dirigida a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, así como también de aquellas obligaciones formales contenidas en las normas legales.

**Variable dependiente:** Gestión administrativa

Es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Los cuales consisten en las actividades de planificación, organización, personal, dirección y control desempeñados para los objetivos señalados.

### Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	Es la evaluación dirigida a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, así como también de aquellas obligaciones formales contenidas en las normas legales.	Planificación	Conocimiento de la entidad	¿Usted conoce detalladamente a su empresa?
			Objetivo de la auditoría	¿Usted sabe cuál es el propósito de una auditoría tributaria?
			análisis del control interno	¿Usted implementó el sistema de control interno en su empresa?
			Análisis de los riesgos	¿Usted evalúa los posibles riesgos en su empresa?
			programa de auditoría	¿Se ha realizado una auditoria tributaria en su empresa?
		Ejecución del trabajo	Pruebas de auditoría	¿Existe procedimiento de auditoría tributaria en su empresa?
			Evidencias de auditoría	¿Los actos tributarios están debidamente archivados?
		Informe de resultados	Informe de la auditoría	¿El informe de auditoría refleja la situación de la empresa?

### Operacionalización de variables

<p style="text-align: center;"><b>VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b></p>	<p style="text-align: center;">Es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Los cuales consisten en las actividades de planificación, organización, personal, dirección y control desempeñados para los objetivos señalados.</p>	Planeación	Planeación estratégica	¿Su empresa posee visión y misión empresarial?
			Planeación táctica	¿Realiza constantemente un análisis adecuado de su entorno?
			Planeación operativa	¿Maneja estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa?
		Organización	División del trabajo	¿El personal de su empresa se encuentra dividido por funciones?
			Especialización	¿El personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para cumplir su función?
			Jerarquización	¿El personal de la empresa conoce los niveles de jerarquía dentro de la empresa?
			Coordinación del trabajo	¿El personal de su empresa coordina las actividades a realizar?
		Dirección	Supervisión	¿Es usted el único que supervisa a los empleados en su empresa?
			Comunicación	¿Considera que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles?
			Liderazgo	¿Se considera un líder al momento de dirigir a su personal?
			Motivación	¿Pone en práctica constantemente técnicas motivacionales?
		Control	Establecimiento adecuado de normas	¿Su empresa trabaja en función a estándares?
			Medición de desempeño	¿Utiliza algún instrumento para medir los resultados obtenidos?
			Retroalimentación	¿Realiza retroalimentación a su personal ante los resultados?

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica de recolección de datos utilizada en esta investigación fue la Encuesta; y el instrumento utilizado en la investigación fue el Cuestionario; que estuvo diseñado con preguntas que lograron garantizar la confiabilidad y validez de la información. Este instrumento fue congruente con el planteamiento del problema y las hipótesis de la investigación (Hernández et al, 2014).

#### **4.5. Plan de análisis**

Para el análisis estadístico y conversión de dato a data, se utilizó el programa SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) versión 26, en el cual se ingresó la información de acuerdo a la valoración considerada en la encuesta. Se realizó el vaciado de datos ingresando una a una la información de las respuestas de los propietarios y encargados de las Mypes para obtener la data total, la cual, luego fue presentada de manera sistematizada en tablas de frecuencias, tablas de contingencia y el Chi cuadrado además de obtener los gráficos para realizar la descripción e interpretación de las mismas.

El análisis de la información consistió en buscar relación entre variables medidas y su interpretación, buscando profundizar su significado en base al marco teórico utilizado.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título de la tesis: La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	
¿Cómo la Auditoría Tributaria incide en la Gestión Administrativa de las Mypes de ciudad de Huaraz, en el año 2018?	Determinar la Auditoría Tributaria y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.	La Auditoría Tributaria incide favorablemente en la Gestión Administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.	En el desarrollo de la investigación en mención se empleó el diseño de investigación cuantitativo correlacional de corte transversal no experimental, para esto se tomó en cuenta la población de estudio conformada por 557 Mypes y una muestra de 228 Mypes de la ciudad de Huaraz; la técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta mediante la aplicación de cuestionarios estructurados con preguntas dicotómicas. Para el análisis estadístico, se utilizó el programa SPSS versión 26 que permitió presentar la información analizada de manera sistematizada en tablas de frecuencias, tablas de contingencia y el Chi cuadrado además de obtener los gráficos para realizar la descripción e interpretación de las mismas.
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>	
a. ¿Cómo la planificación de la auditoría tributaria incide en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz?	a. Determinar la planificación de la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz.	a. La planificación de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.	
b. ¿Cómo la ejecución del trabajo de auditoría tributaria incide en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz?	b. Determinar la ejecución del trabajo de auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz.	b. La ejecución del trabajo de auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.	
c. ¿Cómo el informe de los resultados de la auditoría tributaria incide en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz?	c. Determinar el informe de los resultados de la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz.	c. El informe de los resultados de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.	

#### **4.7. Principios éticos**

En la investigación se tomó en cuenta los siguientes principios éticos:

**Protección a las personas.** – El respeto por las personas involucradas en la investigación, abarca la totalidad de su ser con sus circunstancias sociales, culturales, económicas, étnicas, ecológicas, entre otras. También se tuvo en cuenta de la diversidad de los encargados y propietarios de las Mypes, respetando sus formas de pensar, su opinión y haciéndoles saber que los datos recolectados son confidenciales y privados solo tienen fines académicos. Entonces la participación de cada uno de ellos fue de manera voluntaria, les informe cual era el objetivo de la investigación y que los resultados no les van a causar daño alguno.

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** – Con respecto a este tema tan relevante en la actualidad, en la investigación se aplicó en la recolección de datos de manera que no se usó papeles bond para imprimir los cuestionarios, sino que se usó una tablet, de esta forma se minimizo y contribuyo al cuidado de las plantas reduciendo el uso de papeles y aprovechando las tecnologías de información.

**Libre participación y derecho a estar informado.** - Cuando se aplicó el cuestionario para la recolección de la información pertinente al estudio, se logró que los participantes brinden su opinión de manera libre y voluntaria, informando en todo momento cual era el propósito de la investigación, cuáles eran los objetivos tanto general como específicos.

**Beneficencia y no maleficencia.** - Se trata del deber ético de buscar el bien para las personas participantes en una investigación, con el fin de lograr los máximos beneficios y reducir al mínimo los riesgos. Se les Explico que la información

recolectada es de carácter confidencial y anónimo solo con fines de cumplir académicos que contribuyeron al cumplimiento de los objetivos de la investigación.

**Justicia.** – Se tuvo en cuenta un trato justo a todos los encargados y propietarios de las Mypes de la ciudad de Huaraz, en todo el proceso de la investigación. De tal manera que los beneficios obtenidos en el estudio sean justos y equitativos para todos. Además, se les informó que todos los participantes en la investigación van a tener acceso a los resultados de tal manera que les permita tomar decisiones por el bien de su empresa.

**Integridad científica.** – Se tuvo en cuenta el código de ética de la ULADECH católica, así como el código de ética del colegio de Contadores; de tal manera que se respetaron y aplicaron en todo el proceso de la investigación. Se evaluó las posibles contingencias que se encontraron en el desarrollo del estudio y las estrategias para corregirlos en el momento adecuado, así se mantuvo un comportamiento integro como futuro profesional de la carrera de contabilidad.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

**Tabla 1**

*Conocen detalladamente su empresa*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	219	96%
No	9	4%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 2**

*Tienen conocimiento del propósito de una auditoría tributaria.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	159	70%
No	69	30%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 3***Implementaron el sistema del control interno en su empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	94	41%
No	134	59%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia**Tabla 4***Realizan la evaluación de los posibles riesgos en su empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	184	81%
No	44	19%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia**Tabla 5***Se ha realizado una auditoría tributaria en su empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	7%
No	211	93%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia

**Tabla 6**

*Existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	76	33%
No	152	67%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 7**

*Los actos tributarios están debidamente archivados en la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	215	94%
No	13	6%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 8**

*El informe de auditoría refleja de la situación de su empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	216	95%
No	12	5%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 9***Su empresa posee visión y misión empresarial.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	173	76%
No	55	24%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia**Tabla 10***Realizan constantemente un análisis adecuado de su entorno.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	217	95%
No	11	5%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia**Tabla 11***Manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	205	90%
No	23	10%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia

**Tabla 12**

*El personal de su empresa se encuentra dividido por funciones.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	190	83%
No	38	17%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 13**

*El personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para cumplir su función.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	225	99%
No	3	1%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 14**

*El personal de la empresa conoce los niveles de jerarquía dentro de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	225	99%
No	3	1%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 15**

*El personal de su empresa coordina las actividades a realizar.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	203	89%
No	25	11%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 16**

*Se encargan de supervisar a los empleados en su empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	196	86%
No	32	14%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 17**

*Consideran que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	125	55%
No	103	45%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 18***Se consideran líderes al momento de dirigir a su personal.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	173	76%
No	55	24%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia**Tabla 19***Ponen en práctica constantemente técnicas motivacionales.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	206	90%
No	22	10%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia**Tabla 20***Su empresa trabaja en función a estándares.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	222	97%
No	6	3%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.**Elaboración:** Propia

**Tabla 21**

*Utilizan algún instrumento para medir los resultados obtenidos.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	154	68%
No	74	32%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

**Tabla 22**

*Realizan la retroalimentación a su personal ante los resultados.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	126	55%
No	102	45%
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Elaboración:** Propia

## **Prueba de contrastación de hipótesis**

Para realizar la contrastación de hipótesis de acuerdo a las variables en estudio de tomo en cuenta la siguiente teoría:

Nivel de significación ( $\alpha$ ): Valor de “p” fluctúa entre 0 y 1

Se utilizará el nivel de significancia ( $\alpha$ ) del 5% lo que implica que el nivel de confiabilidad será del 95%. Por lo tanto, si p es menor o igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula.

Función de prueba: Las hipótesis han sido contrastadas mediante la prueba Chi Cuadrado de Pearson.

### **Regla de decisión**

Se rechazará  $H_0$  cuando el valor de “p” es inferior a  $\alpha$ .

No se rechazará  $H_0$  cuando el valor de “p” es superior a  $\alpha$

### **i) Contrastación de la hipótesis general**

#### **Hipótesis de investigación ( $H_1$ )**

$H_1$ : La auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

#### **Hipótesis nula ( $H_0$ )**

$H_0$ : La auditoría tributaria no incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

**Tabla 23***Tabla de contingencia 1. Auditoría tributaria \* Gestión administrativa*

		Gestión administrativa		Total
		SI	NO	
Auditoría tributaria	SI	209	10	219
	NO	6	3	9
Total		215	13	228

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de Huaraz.

**Tabla 24***Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,158	1	0,000
Razón de verosimilitudes	11,275	1	0,000
Asociación lineal por lineal	23,043	1	0,000
N de casos válidos	228		

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de Huaraz.

**Interpretación:** Según el valor observado de la tabla 24, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson p es de 0,000 la cual es inferior a la significancia  $\alpha$  de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la hipótesis de investigación es aceptada. Esto significa que, la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

## ii) Contrastación de la hipótesis específica 1

### Hipótesis de investigación (H<sub>1</sub>)

H<sub>1</sub>: La planificación de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

### Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

H<sub>0</sub>: La planificación de la auditoría tributaria no incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

### Tabla 25

*Tabla de contingencia 2. ¿Conocen detalladamente a su empresa? \*  
¿Realizan retroalimentación a su personal ante los resultados?*

		¿Realizan retroalimentación a su personal ante los resultados?		Total
		SI	NO	
¿Conocen detalladamente a su empresa?	SI	210	9	219
	NO	5	4	9
Total		215	13	228

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de Huaraz.

**Tabla 26**

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	26,158	1	0,000
Razón de verosimilitudes	12,275	1	0,000
Asociación lineal por lineal	26,043	1	0,000
N de casos válidos	228		

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de Huaraz.

**Interpretación:** Según el valor observado de la tabla 24, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson  $p$  es de 0,000 la cual es inferior a la significancia  $\alpha$  de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la hipótesis de investigación es aceptada. Esto significa que, la planificación de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018; lo cual se logra mediante el conocimiento detallado de la empresa de tal manera que se pueda conseguir los resultados esperados realizando la retroalimentación adecuada.

### **iii) Contrastación de la hipótesis específica 2**

#### **Hipótesis de investigación ( $H_1$ )**

$H_1$ : La ejecución del trabajo de auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

### Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

H<sub>0</sub>: La ejecución del trabajo de auditoría tributaria no incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

**Tabla 27**

*Tabla de contingencia 3. ¿Existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa? \* ¿Consideran que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles?*

		¿Consideran que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles?		Total
		SI	NO	
¿Existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa?	SI	51	25	76
	NO	122	30	152
Total		173	55	228

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de Huaraz.

**Tabla 28**

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,792	1	0,029
Razón de verosimilitudes	4,648	1	0,031
Asociación lineal por lineal	4,771	1	0,029
N de casos válidos	228		

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de Huaraz.

**Interpretación:** Según el valor observado de la tabla 26, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson  $p$  es de 0,029 la cual es inferior a la significancia  $\alpha$  de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la hipótesis de investigación es aceptada. Esto significa que, la ejecución del trabajo de auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018; lo cual se logra mediante la comunicación en todas las áreas de la empresa, de tal manera que se pueda lograr establecer procedimientos adecuados en cuanto a la ejecución de auditorías internas.

#### **iv) Contrastación de la hipótesis específica 3**

##### **Hipótesis de investigación ( $H_1$ )**

$H_1$ : El informe de los resultados de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

##### **Hipótesis nula ( $H_0$ )**

$H_0$ : El informe de los resultados de la auditoría tributaria no incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la Ciudad de Huaraz, 2018.

**Tabla 29**

*Tabla de contingencia 4. ¿El informe de auditoría refleja la situación de la empresa? \* ¿Manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa?*

		¿Manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa?		Total
		SI	NO	
¿El informe de auditoría refleja la situación de la empresa?	SI	183	33	216
	NO	7	5	12
Total		190	38	228

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los jefes y propietarios de las Mypes de Huaraz.

**Tabla 30**

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,700	1	0,017
Razón de verosimilitudes	4,476	1	0,034
Asociación lineal por lineal	5,675	1	0,017
N de casos válidos	228		

**Fuente:** Información procesada de la Encuesta aplicada a los propietarios y encargados de las Mypes de Huaraz.

**Interpretación:** Según el valor observado de la tabla 30, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson p es de 0,017 la cual es inferior a la significancia  $\alpha$  de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la

hipótesis de investigación es aceptada. Esto significa que, el informe de los resultados de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018; lo cual se logra mediante el manejo de estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa, de tal manera que se puedan levantar las observaciones hechas en el informe de auditoría.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Auditoría tributaria**

(1) En la tabla y figura 1 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 96% afirma conocer detalladamente su empresa y el 4% menciona que no. Estos resultados se relacionan con lo mencionado por Hurtado (2017), donde nos señala que, para la elaboración de un plan de auditoría se debe conocer muy bien la entidad, es decir, su naturaleza operativa, estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatuto, disposiciones legales, sistema contable, volumen de ventas y todo aquello que nos permita conocer el funcionamiento de la empresa.

(2) En la tabla y figura 2 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 70% afirma saber el propósito de una auditoría tributaria y el 30% menciona que no. Estos resultados son corroborados por Hurtado (2017), donde nos menciona que se debe conocer el propósito de una auditoría tributaria de tal manera que se tenga conocimiento del objetivo del examen, del porque y para que se está realizando, así como del alcance de la auditoría tributaria; esto va a permitir una mejor toma de decisiones.

(3) En la tabla y figura 3 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 41% menciona que si implementaron el control interno en su empresa y el 59% menciona que no. Los resultados obtenidos de la investigación se relacionan con la tesis de Negreiros (2015), donde afirma que el 50% de los empleados no conocen el sistema de control interno, debido a que aún no se ha implementado en la empresa, ambos resultados no son favorables debido a que es necesario la implementación de un sistema de control

interno el cual va a promover que la organización se desempeñe de manera eficiente y efectiva.

(4) En la tabla y figura 4 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 81% menciona que si evalúan los posibles riesgos en su empresa y el 19% menciona que no. Los resultados obtenidos en el estudio se relacionan con la tesis de Paredes (2017), donde nos menciona que al aplicar el cuestionario al gerente de la empresa ETMUSA este le menciona que no aplica correctamente los componentes del control interno y por ende no sabe de la existencia de riesgos en su empresa. Al igual que el resultado de la investigación el 19% tampoco evalúa los posibles riesgos esto se evidencia en la falencia de sus operaciones cotidianas, se manifiesta cuando la comunicación entre personal y gerencia no es fluida debido a que no se llevan a cabo supervisiones continuas.

(5) En la tabla y figura 5 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 7% menciona que si se ha realizado una auditoría tributaria en su empresa y el 93% menciona que no. Los resultados obtenidos en el estudio se relacionan con la tesis de Orue y Flores (2016), donde nos mencionan que el estudio contable Sea & Palomino no ha realizado ninguna auditoría tributaria esto se manifiesta en el deficiente servicio de asesoría tributaria que brinda el estudio contable. Antes estos resultados, se debe implementar la auditoria tributaría para que las empresas tengan mayor rentabilidad.

(6) En la tabla y figura 6 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 33% menciona que si existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa y el 67% menciona que no. Los

resultados obtenidos en el estudio se relacionan con la tesis de maestría de Larrea (2017), donde menciona que el sistema de control interno en las entidades del sector público son deficientes debido a que carecen de procedimientos de control actualizados, en este caso los resultados no son favorables para las empresas investigadas.

(7) En la tabla y figura 7 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 94% afirma que sus actos tributarios están debidamente archivados en su empresa y el 6% menciona que no. Los resultados obtenidos en la investigación se relacionan con la tesis de Ramírez (2015), donde nos menciona que al aplicar la encuesta a 52 gerentes y/o administradores, el 87% sabían del cumplimiento del principio de confidencialidad de la auditoría tributaria, esto manifiesta que toda documentación pertinente a tributos debe de estar ordenada, referenciada, segura y archivada de manera confidencial. Ambos resultados son favorables para las empresas.

(8) En la tabla y figura 8 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 95% afirma que el informe de auditoría refleja la situación de su empresa y el 5% menciona que no. Los resultados obtenidos en la investigación se relacionan con la tesis de Ramírez (2015), donde nos menciona que al aplicar la encuesta a 52 gerentes y/o administradores, el 94% sabían de la comunicación de los resultados de la auditoría tributaria, esto manifiesta que los encargados de las empresas están conscientes del alcance de una auditoría tributaria. Ambos resultados son favorables para las empresas.

### **5.2.2. Gestión administrativa**

(9) En la tabla y figura 9 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 76% afirma que su empresa posee visión y misión empresarial y el 24% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Luna (2014), donde menciona que una empresa que tienen misión y visión está consciente de los principios, estrategias, valores y aspiraciones de la empresa. En este caso el resultado es favorable debido a que una gran mayoría de encuestados considera a su empresa como una entidad íntegramente consolidada.

(10) En la tabla y figura 10 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 95% afirma que realizan constantemente el análisis adecuado de su entorno empresa y el 5% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Luna (2014), donde afirma que los planes tácticos son acciones que encaminan a la empresa en el cumplimiento de su plan estratégico. En este caso el resultado es favorable debido a que los encuestados realizan acciones estratégicas en bien de su empresa.

(11) En la tabla y figura 11 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 90% menciona que si manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa su empresa y el 10% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Robbins y Coulter (2010), donde mencionan que la planeación operativa mediante la aplicación de estrategias adecuadas detecta procedimientos específicos necesarios para mejorar cada área de la empresa.

(12) En la tabla y figura 12 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 83% afirma que el personal de su empresa se encuentra dividido por funciones y el 17% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Robbins y Coulter (2010), donde mencionan que la división del trabajo está relacionada con repartir y limitar las actividades en forma vertical y horizontal, todo esto con el propósito de que las funciones se realicen con mayor efectividad.

(13) En la tabla y figura 13 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 99% afirma que el personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para cumplir su función y el 1% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Guerra (2015), donde menciona que la capacitación y especialización de los trabajadores contribuye a la mejora de la empresa, debido a que cada uno va a estar preparado para cumplir eficientemente sus funciones en el área que se está desempeñando. En este caso, el resultado es favorable para las empresas estudiadas.

(14) En la tabla y figura 14 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 99% menciona que el personal de la empresa si conoce los niveles de jerarquía dentro de la empresa y el 1% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Guerra (2015), donde menciona que es muy importante conocer los niveles jerárquicos en la organización debido a que estos representan el conjunto de órganos agrupados con base en el grado de autoridad y responsabilidad que tienen, esto contempla la definición de la estructura de la empresa estableciendo en forma correcta la autoridad. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas.

(15) En la tabla y figura 15 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 89% menciona que el personal de su empresa si coordina las actividades a realizar y el 11% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Chiavenato (2007), donde menciona que la coordinación del trabajo está relacionada a la sincronización de funciones y obligaciones, es decir, los recursos y los esfuerzos de la empresa deben trabajar unidos, en armonía y oportunamente para que se alcance el desarrollo, progreso y mejora continua de la organización. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas.

(16) En la tabla y figura 16 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 86% menciona que sí son los únicos que supervisan a los empleados en su empresa y el 14% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Chiavenato (2007), donde menciona que los encargados de la supervisión se caracterizan por el liderazgo que muestran al ocupar cargos inferiores a los gerenciales en la organización. Estos líderes se encargan de monitorear a los empleados, de la misma manera los gerentes de encargan de la supervisión de otros gerentes que son sus subordinados. De esto se puede deducir que los encargados de la supervisión de los niveles inferiores son los que interactúan directamente con la gran mayoría de empleados de la organización. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas.

(17) En la tabla y figura 17 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 55% considera que la comunicación en su empresa sí se da en todos los niveles y el 45% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Caro y Rodríguez

(2009), donde mencionan que la comunicación es una actividad en la cual el emisor se encarga de codificar un mensaje y finaliza cuando el que recibe el mensaje lo decodifica adecuadamente. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas. Sin embargo, el 45% de las empresas según el gerente la comunicación no es tan fluida lo que hace que estas empresas no involucran a todo su personal en los objetivos de la organización.

(18) En la tabla y figura 18 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 76% afirma que se consideran líderes al momento de dirigir a su personal y el 24% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Stoner (2013), donde menciona que los líderes son individuos que se encargan de ayudar en la identificación de la dirección hacia dónde va un grupo o equipo para motivarlos a cumplir sus metas propuestas. La falta de liderazgo en una organización crea confusión de recursos, esto quiere decir, que es muy necesario el liderazgo para el desarrollo óptimo de los recursos y así la empresa va a obtener los resultados deseados. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas.

(19) En la tabla y figura 19 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 90% menciona que si ponen en práctica constantemente técnicas motivacionales y el 10% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Stoner (2013), donde menciona que los trabajadores para que realicen sus actividades pasan por un proceso de estimulación y motivación continua con la finalidad cumplir los objetivos propuestos. La motivación es estimular el impulso para realizar una acción determinada para lograr un objetivo. La motivación es un factor relevante de la

dirección, porque mediante esta se va a lograr realizar el trabajo con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por la organización. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas debido a que en su mayoría los gerentes motivan constantemente a su personal esto va a permitir que la productividad mejore continuamente.

(20) En la tabla y figura 20 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 97% afirma que su empresa trabaja en función a estándares y el 3% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Ricalde (2014), donde menciona que la normatividad debe adecuarse al tipo de organización, es decir, los empleados tienen que estar preparados para afrontar los cambios constantes. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas. Entonces las empresas involucradas en la investigación realizan sus actividades en función a metas y resultados de tal manera que se mantengan a la par de los avances tecnológicos.

(21) En la tabla y figura 21 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 68% menciona que si utilizan algún instrumento para medir los resultados obtenidos y el 32% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Ricalde (2014), donde menciona que el control debe ser el adecuado con normas objetivas y adecuadas a la realidad las cuales se encargan de evaluar el desempeño de los trabajadores con el propósito de lograr la mejora de las actividades, no de establecer normas de sanción las cuales no contribuyen con del desarrollo de la empresa. En este caso el resultado es favorable para las empresas estudiadas.

(22) En la tabla y figura 22 se observa que del 100% de propietarios y encargados de las Mypes encuestadas de la ciudad de Huaraz, el 55% afirma que realizan retroalimentación a su personal ante los resultados y el 45% menciona que no. Los resultados obtenidos guardan relación con lo estudiado por Ricalde (2014), donde menciona que cuando se llegan a descubrir desvíos es muy importante realizar un análisis del entorno, antes de asumir una actitud pesimista o comportarse de forma arrebatada. Realizando un análisis de las causas y del problema de manera objetiva, será mucho más fácil proceder para solucionarlo. Es muy importante realizar procesos de retroalimentación a los empleados y áreas que van a ser evaluadas, esto se puede dar mediante la realización de reuniones de información, de tal manera que tengan conocimiento de las desviaciones y que es lo que las originó. Aquí se observa que el resultado es favorable para las empresas estudiadas. Sin embargo, hay un gran porcentaje que prefiere mantener al margen a su personal; es decir, no les informa de la situación de la empresa.

De acuerdo a los resultados antes indicados y la propuesta teórica respecto a la auditoría tributaria se observa que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz conocen detalladamente su empresa, debido a que implementan controles internos que les permitan evaluar los posibles riesgos en la misma, también afirman que todas estas actividades que tengan que ver con la parte tributaria son archivadas adecuadamente; además, la gran mayoría saben la importancia de aplicar una auditoría tributaria, así como los procedimientos e informes que derivan de esta, les permiten visualizar la situación de la empresa. Sin embargo, solo algunos de los jefes y propietarios de las Mypes han realizado una auditoría tributaria en su empresa.

De acuerdo a los resultados antes indicados y la propuesta teórica respecto a la gestión administrativa se observa que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz para gestionar adecuadamente sus empresas en cuanto a la planificación, la gran mayoría analizan constantemente su entorno empresarial, implementando estrategias adecuadas para lograr sus objetivos de acuerdo a su misión y visión empresarial. En cuanto a la organización, la gran mayoría afirman que su personal está capacitado para cumplir adecuadamente sus funciones respetando los niveles jerárquicos y coordinando las actividades de la empresa. En cuanto a la dirección, los propietarios y encargados de las Mypes afirman que se consideran líderes cuando dirigen y supervisan a sus empleados debido a que ponen en práctica constantemente técnicas de motivación de tal manera que la comunicación sea fluida entre todos los niveles de la empresa. En cuanto al control, los propietarios y encargados de las Mypes en su gran mayoría afirman que sus empresas trabajan en función a estándares haciendo uso de instrumentos de medición

de resultados, los cuales van a ser informados al personal para generar un sentimiento de integración y seguridad laboral.

## **VI. Conclusiones y Recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

**6.1.1.** Respecto al objetivo general, se ha logrado determinar que la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. En función a los resultados hallados se concluye que los propietarios y encargados de la Mypes de la ciudad de Huaraz conocen la importancia de realizar una auditoría tributaria en su empresa, así también consideran que el informe de auditoría muestra la situación de la empresa, lo cual va a permitir que las actividades se realicen en función a estándares de tal manera que se logren los objetivos propuestos de acuerdo a la misión y visión empresarial. Entonces, es necesario que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz lleven un control adecuado de sus actividades tributarias mediante la aplicación de auditorías que permitan evaluar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y esto va a optimizar las actividades empresariales y por ende mejorar la gestión administrativa de las Mypes. Entonces se debe tener en cuenta que la auditoría tributaria va a permitir evaluar que se cumplen oportunamente con las obligaciones tributarias, por lo cual el encargado de llevar a cabo la auditoría debe brindar la seguridad correspondiente para que las Mypes cumplan con la normatividad vigente que contribuya con el logro de los objetivos empresariales.

**6.1.2.** Respecto al objetivo específico 1, se ha logrado determinar que la planificación de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Esto en base a lo mencionado por el 96% de los propietarios o encargados de las Mypes y el estadístico de Pearson calculado que nos muestra un valor p igual a 0.000 menor a

0.05 estableciendo que existe una relación favorable entre las variables estudiadas; se concluye que para la elaboración de un plan de auditoría, se debe conocer muy bien la entidad, es decir, su naturaleza operativa, estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatuto, disposiciones legales, sistema contable, volumen de ventas y todo aquello que nos permita conocer el funcionamiento de la empresa. Entonces, es importante que los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz elaboren planes que permitan evaluar las actividades de la empresa, específicamente referentes al tema tributario de tal manera que se puedan evitar posibles problemas que afecten el desarrollo de la empresa. Entonces es muy importante que los encargados de llevar a cabo la auditoría elaboren un plan que permita estructurar y desarrollar la auditoría tributaria de manera eficiente y efectiva. Para el desarrollo de dicho plan es preciso conocer cómo se llevan a cabo las actividades productivas de las empresas.

**6.1.3.** Respecto objetivo específico 2, se ha logrado determinar que la ejecución del trabajo de auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Esto en base a lo mencionado por el 70% de los propietarios o encargados de las Mypes y el estadístico de Pearson calculado que nos muestra un valor  $p$  igual a 0.0029 menor a 0.05 estableciendo que existe una relación favorable entre las variables estudiadas; se concluye que se debe conocer el propósito de una auditoría tributaria, de tal manera que se tenga conocimiento del objetivo del examen, del porque y para que se está realizando, así como del alcance de la auditoría tributaria, esto va a permitir una mejor toma de decisiones. Entonces, cuando los propietarios o encargados de las Mypes lleven a cabo una auditoría tributaria tienen que estar conscientes del alcance e importancia

de la misma, debido a que este examen va a permitir conocer cómo está la empresa en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Es muy importante tener en cuenta que cuando se ejecuta una auditoría tributaria se va a implantar el plan que se ha elaborado previamente, debido a que este plan nos va a señalar el camino que debe tomar esta evaluación. Además, la información hallada durante el proceso de ejecución de la auditoría nos puede indicar que el programa de auditoría necesita ajustes para un mejor desempeño.

**6.1.4.** Respecto al objetivo específico 3, se ha logrado determinar que el informe de los resultados de la auditoría tributaria incide favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Esto en base a lo mencionado por el 95% de los propietarios o encargados de las Mypes y el estadístico de Pearson calculado que nos muestra un valor  $p$  igual a 0.017 menor a 0.05 estableciendo que existe una relación favorable entre las variables estudiadas; se concluye que los propietarios o encargados de las empresas están conscientes del alcance de una auditoría tributaria, así como que el informe de una auditoría tributaria refleja considerablemente la situación de la empresa. Entonces, los propietarios o encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz al contar con un informe de resultados que muestra la situación tributaria de la empresa se deben tomar las decisiones adecuadas para evitar cualquier contingencia, así también es necesario que estos resultados sean informados al personal de la empresa para generar un sentimiento de integración y seguridad laboral. Finalmente, una vez concluida la auditoría tributaria debe contar con un informe de resultados con la finalidad de brindar datos relevantes que permitan la identificación de posibles

riesgos tributarios y sus efectos, así como, formular estrategias pertinentes que contribuyan al fortalecimiento tributario en las empresas.

## **Aspectos complementarios**

### **Recomendaciones**

- a. Respecto al Objetivo General, se sugiere que las Mypes de la ciudad de Huaraz, tengan como prioridad ejecutar periódicamente auditorías tributarias con la finalidad de lograr la prevención en cuanto al incumplimiento de índole tributario ante la SUNAT, esto le va a permitir fortalecer su gestión administrativa.
- b. Respecto al Objetivo Específico 1, en la medida de sus posibilidades los jefes o propietarios de las Mypes, conozcan detalladamente su empresa, con el fin de que se puedan conocer los puntos débiles, de tal manera que se pueda retroalimentar y con esto se logren los resultados esperados.
- c. Respecto al Objetivo Específico 2, se sugiere que todas las áreas de las Mypes trabajen coordinadamente de tal manera que la comunicación se dé con la claridad adecuada; esto va a permitir que cuando se ejecuten auditorías internas se logren establecer procedimientos adecuados para el desarrollo de la misma.
- d. Respecto al Objetivo Específico 3, los propietarios o jefes de las Mypes deben considerar el manejo de estrategias adecuadas para la consecución de los objetivos empresariales, de tal manera que se puedan levantar las observaciones hechas en el informe de auditoría.

## Referencias bibliográficas

- Ames, C. (2010). *Normas internacionales de auditoría y control de calidad*.  
<http://www.sibus.usmp.edu.pe/descargas/nias.pdf>
- Bautista, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014*. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura]. Repositorio institucional ULADECH.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036662>
- Calero, F. (2015). *Auditoría tributaria y su incidencia en la liquidación del impuesto a la renta de la agrícola bananera “el aguacate” Cantón Valencia, año 2013*. [Tesis de titulación. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador]. Repositorio institucional.  
<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/955>
- Caro, F. y Rodríguez, C. (2009). *La comunicación en la administración de empresas*.  
[https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76011/b08024\\_6b15fa1c340f40e594398dff82746c6f.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76011/b08024_6b15fa1c340f40e594398dff82746c6f.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carpio, C. (2006). *La supervisión y la administración*.  
[https://administracionytecnologiaparaeldisenio.azc.uam.mx/publicaciones/2006/7\\_2006.pdf](https://administracionytecnologiaparaeldisenio.azc.uam.mx/publicaciones/2006/7_2006.pdf)
- Chávez, J. (2017). *Implementación del expediente electrónico de auditoría tributaria en el Perú para el proceso de fiscalización tributaria en la SUNAT, 2016*. [Tesis de Maestría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima].

Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041953>

Chiavenato, I. (2007). *Administración de recursos humanos*.

<https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/aec4d0f8da9f45c14d9687966f292cd2.pdf>

Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*.

<https://esmirnasite.files.wordpress.com/2017/07/i-admon-chiavenato.pdf>

Congreso de la República del Perú. (2007, 16 de enero). *Ley de actualización de la ley N° 13253, de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos*. Diario Oficial El Peruano.

<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28951.pdf>

Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

[http://www.mincetur.gob.pe/wp90content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://www.mincetur.gob.pe/wp90content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

COSO. (2014). *Control Interno-Marco Integrado*. España: Auditores Internos.

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

- Flores, J. (2015). *La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú, 2013*. Locales. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote]. Repositorio institucional ULADECH.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035027>
- Guerra, M. (2015). *Que es Gestión Administrativa, Origen, Evolución, Precursores y Principios*. <http://gadministrativamarce.blogspot.com/2015/03/que-es-gestion-administrativa-origen.html>.
- Guzmán, B. (2014). *Diseño de un sistema de gestión administrativa y Financiera para las operadoras que Proporcionan el servicio de transporte Comercial tipo taxi convencional de la ciudad de Cuenca, Ecuador*. [Tesis de titulación. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador]. Repositorio institucional.  
<https://es.scribd.com/document/316579209/UPS-CT003658-pdf>
- Guzmán, K. y Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil, Ecuador*. Tesis de titulación. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hurtado, P. (2017). *Elementos básicos de la auditoría*.

<https://es.scribd.com/document/315807888/Elementos-Basicos-de-Auditoria>

Larrea, J. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Área de Contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM- DIRANDRO PNP.LIMA, 2016*. [Tesis de Maestría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima]. Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043838>

Limo, M. (2016). *Administración general* (1a ed.). ULADECH.

López, E. (2015). *La Auditoria Tributaria Preventiva y su Impacto en el Riesgo Tributario en La Empresa Servicentro Casuarinas SAC, 2014*. [Tesis de Maestría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote]. Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041674>

Lozada, A., Gutiérrez, M., Granda, M., Mendiola, C. y Fernández, F. (2019).

*Introducción a la administración*.

<https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019->

[I/MANUALES/II%20CICLO/INTRODUCCION%20A%20LA%20ADMINISTRACION.pdf](https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019-I/MANUALES/II%20CICLO/INTRODUCCION%20A%20LA%20ADMINISTRACION.pdf)

Luna, A. (2014). *Administración estratégica*.

<https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074382457.pdf>

Meléndez, J. (2016). *Control interno*.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)

20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y  
%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-  
%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1  
&isAllowed=y

Mendiola, A., Aguirre, C., Chuica, S., Palacios, R., Peralta, M., Rodriguez, J. y  
Suárez, E. (2014). *Factores críticos de éxito para la creación de un mercado  
alternativo de emisión de valores para las Pymes en el Perú*. Lima, Perú:  
Universidad ESAN.  
[https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/120/Gerencia\\_  
para\\_el\\_desarrollo\\_40.pdf](https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/120/Gerencia_ para_el_desarrollo_40.pdf)

Mendiola, A.; Aguirre, C.; Chuica, S.; Palacios, R.; Peralta, M., Rodriguez, J. y  
Suárez, E. (2014). *Factores críticos de éxito para la creación de un mercado  
alternativo de emisión de valores para las Pymes en el Perú*. Lima, Perú:  
Universidad ESAN.  
[https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/120/Gerencia\\_  
para\\_el\\_desarrollo\\_40.pdf](https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/120/Gerencia_ para_el_desarrollo_40.pdf)

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su  
influencia en la gestión administrativa del sector público. Ecuador: Revista  
científica Dominio de las ciencias.  
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

Negreiros, M. (2015). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión  
Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL  
Sihuas, 2013*. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote, Huaraz]. Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

Orue, A. y Flores, N. (2016). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino, Lima*. [Tesis de titulación. Universidad Autónoma de Perú, Lima]. Repositorio institucional.

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/353>

Paredes, S. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso ETMUSA – 42 de Chimbote, 2016*. [Tesis de Maestría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote]. Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044265>

Produce (2016). *Registro de Mypes e industria*.

<https://www.produce.gob.pe/index.php/ministerio/sector-mype-e-industria>

Ramírez, C. (2015). *Incidencia del Sistema de Administración Financiera en la Gestión Administrativa del Hospital de Apoyo Víctor Ramos Guardia de Huaraz, 2014*. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz]. Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035349>

Ramírez, J. (2015). *Auditoría Tributaria y Evasión de Impuestos en Las Empresas Constructoras de la Ciudad de Huaraz, 2014*. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz]. Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035997>

Reyes, A. (2007). *Administración moderna*.

<https://educativoin surgentes.files.wordpress.com/2018/01/administracion-moderna-reyes-ponce.pdf>

Reyes, M. (2015). *Auditoría tributaria*.

<https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=58:libro-de-auditoria-tributaria>

Ricalde, M. (2014). *Proceso administrativo*.

<https://books.google.com.ec/books?id=TYHDCwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Ricardo, D. (1817). *Principios de economía política y tributación*.

<http://catalogo.econo.unlp.edu.ar/meran/getIndiceFile.pl?id2=2213>

Rímac, P. (2015). *Los Recursos Directamente Recaudados y su Incidencia en la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz*. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz]. Repositorio institucional ULADECH.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035473>

Robbins, S. y Coulter, M. (2010). *Administración* (10a ed.). Pearson.

Rueda, J. (2017). *Texto Único Ordenado del Código Tributario* (1ª ed.).

EDIGRABER.

Sarache, W., Cárdenas, D. y Giraldo, J. (2005). *Procedimiento para la definición y jerarquización de prioridades competitivas de fabricación*.

<https://www.redalyc.org/pdf/2913/291323478009.pdf>

- Stoner, D. (2013). *Manual de liderazgo empresarial* (1a ed.). Ediciones jurídicas.
- Treadway, C. (2013). *COSO - Marco integrado*. [www.coso.org](http://www.coso.org).
- Valladares, J. (2015). *Caracterización De La Auditoría Tributaria En Las Mypes Del Sector Servicios Rubro Construcción En Huaraz, 2013*. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz]. Repositorio institucional ULADECH.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037819>
- Velasco, E. (2014). *Auditoría y control interno*.  
<http://www.monografias.com/trabajos82/auditoria-y-control-interno/auditoria-y-control-interno.shtml#ixzz4wgd6k2Mh>
- Yarupaita, R. (2017). *El control interno en la optimización de la Gestión administrativa de las Mypes tecnológicas de la información del Perú: caso DAE & Soluciones S.A.C. rubro servicio – Chilca, Lima*. [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima]. Repositorio institucional ULADECH.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043626>
- Zamora, S. (2014). *Auditoría tributaria y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Proyectos y Construcciones, año 2012*. [Tesis de titulación. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador]. Repositorio institucional.  
<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/375>

## Anexos

### Anexo 01: Encuesta dirigida a los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, 2018.

**Objetivo:** Determinar la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de la Mypes de la ciudad de Huaraz.

**Instrucciones:** Marque con un aspa (x) lo que usted considere conveniente.

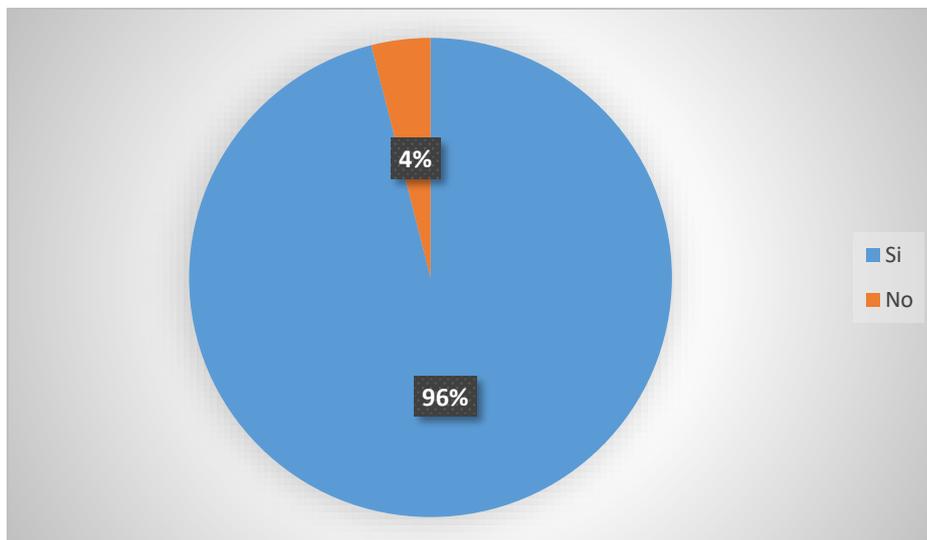
N°	Preguntas	SI	NO
1	¿Usted conoce detalladamente a su empresa?		
2	¿Usted sabe cuál es el propósito de una auditoría tributaria?		
3	¿Usted implementó el sistema de control interno en su empresa?		
4	¿Usted evalúa los posibles riesgos en su empresa?		
5	¿Se ha realizado una auditoría tributaria en su empresa?		
6	¿Existe procedimiento de auditoría tributaria en su empresa?		
7	¿Los actos tributarios están debidamente archivados?		
8	¿El informe de auditoría refleja la situación de la empresa?		
9	¿Su empresa posee visión y misión empresarial?		
10	¿Realiza constantemente un análisis adecuado de su entorno?		
11	¿Maneja estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa?		
12	¿El personal de su empresa se encuentra dividido por funciones?		
13	¿El personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para cumplir su función?		
14	¿El personal de la empresa conoce los niveles de jerarquía dentro de la empresa?		
15	¿El personal de su empresa coordina las actividades a realizar?		
16	¿Es usted el único que supervisa a los empleados en su empresa?		
17	¿Considera que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles?		
18	¿Se considera un líder al momento de dirigir a su personal?		
19	¿Pone en práctica constantemente técnicas motivacionales?		
20	¿Su empresa trabaja en función a estándares?		
21	¿Utiliza algún instrumento para medir los resultados obtenidos?		
22	¿Realiza retroalimentación a su personal ante los resultados?		

Muchas gracias.

## FIGURAS ESTADÍSTICAS

**Figura 1**

Conocen detalladamente su empresa.

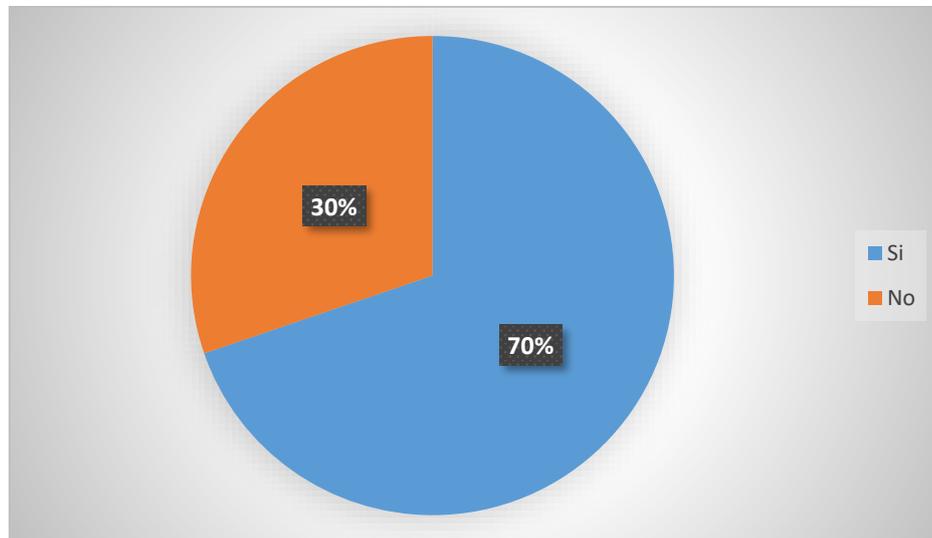


**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación:** En la tabla 1 y figura 1 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 96% afirma conocer detalladamente su empresa y el 4% menciona que no.

**Figura 2**

Tienen conocimiento del propósito de una auditoría tributaria.

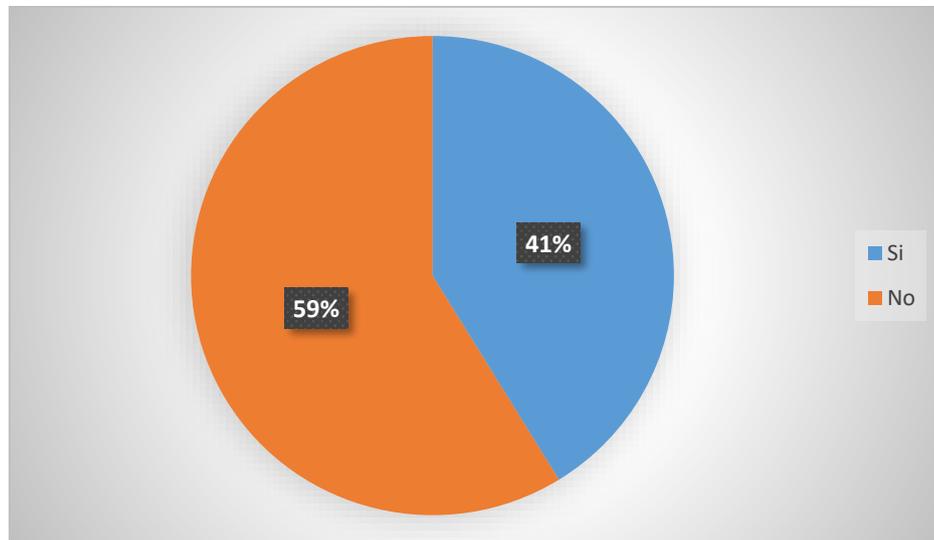


**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:** En la tabla 2 y figura 2 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 70% afirma conocer el propósito de una auditoría tributaria y el 30% menciona que no.

**Figura 3**

Implementaron el sistema del control interno en su empresa.

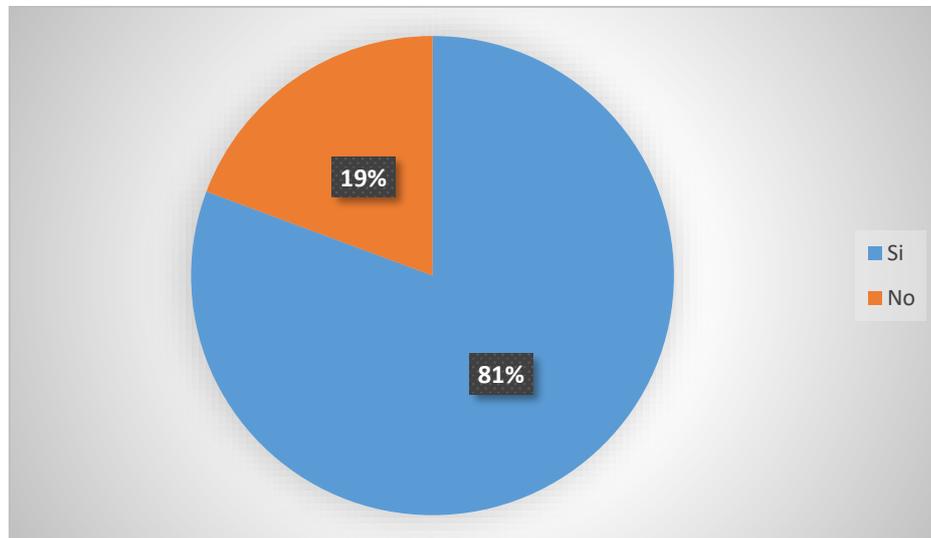


**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:** En la tabla 3 y figura 3 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 41% menciona que si implementaron el control interno en su empresa y el 59% menciona que no.

#### Figura 4

Realizan la evaluación de los posibles riesgos en su empresa.

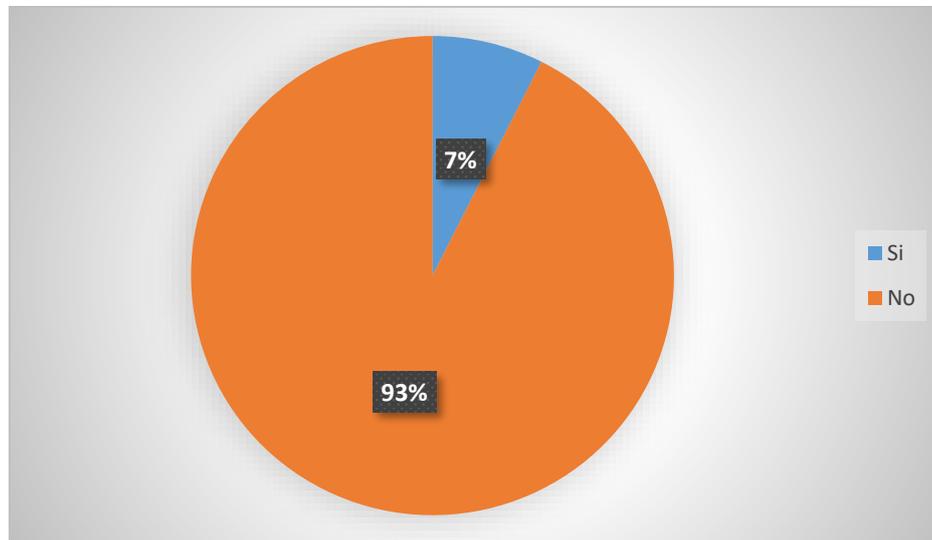


**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:** En la tabla 4 y figura 4 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 81% menciona que si evalúan los posibles riesgos en su empresa y el 19% menciona que no.

**Figura 5**

Se ha realizado una auditoría tributaria en su empresa.

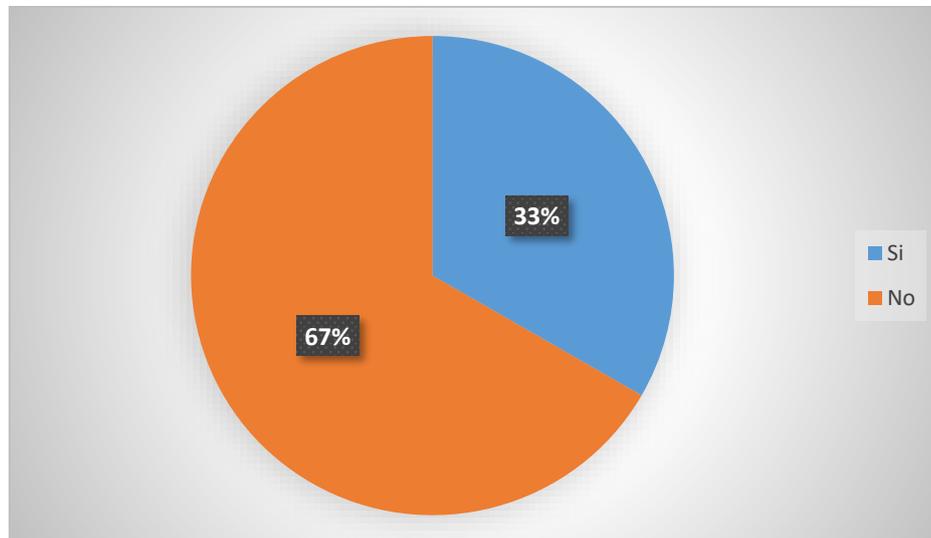


**Fuente:** Tabla 5

**Interpretación:** En la tabla 5 y figura 5 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 7% menciona que si se ha realizado una auditoría tributaria en su empresa y el 93% menciona que no.

**Figura 6**

Existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa.

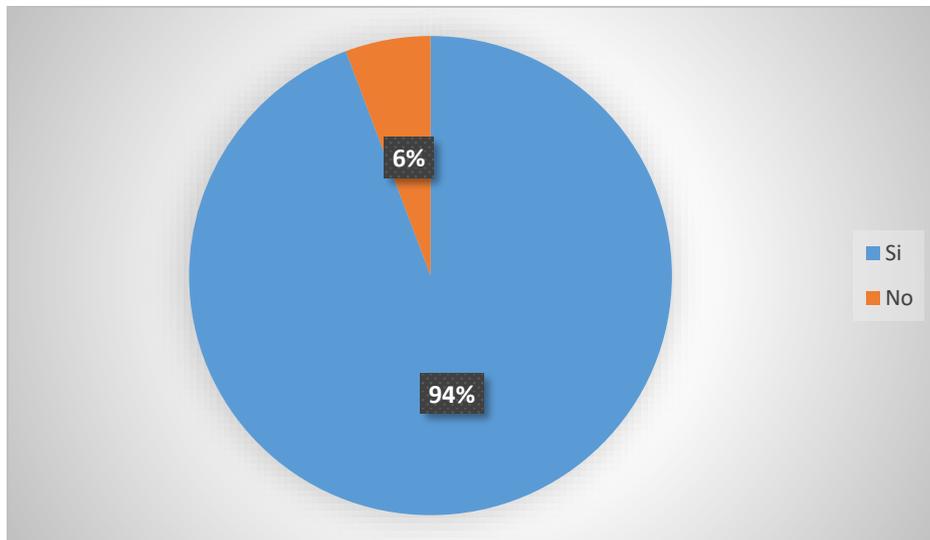


**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:** En la tabla 6 y figura 6 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 33% menciona que si existen procedimientos de auditoría tributaria en su empresa y el 67% menciona que no.

**Figura 7**

Los actos tributarios están debidamente archivados en la empresa.

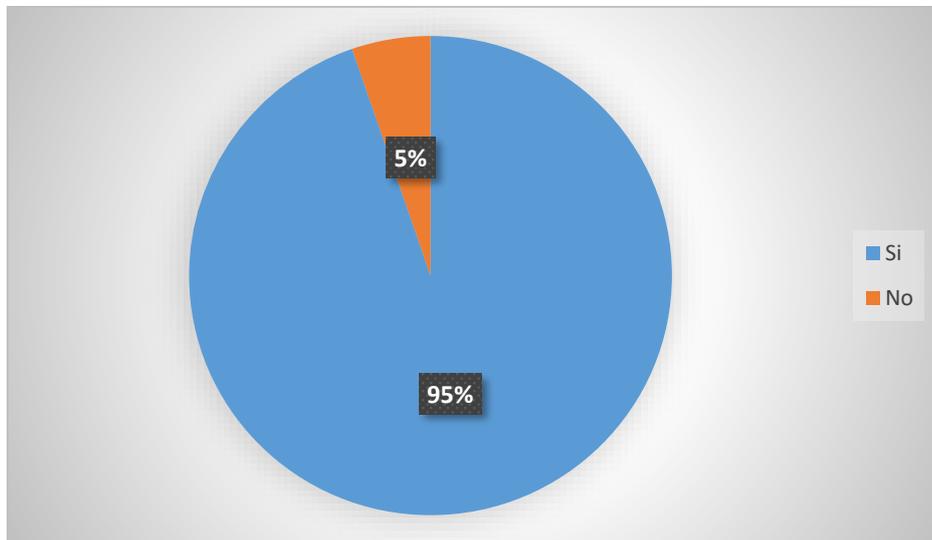


**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:** En la tabla 7 y figura 7 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 94% afirma que sus actos tributarios están debidamente archivados en su empresa y el 6% menciona que no.

### Figura 8

El informe de auditoría refleja de la situación de su empresa.

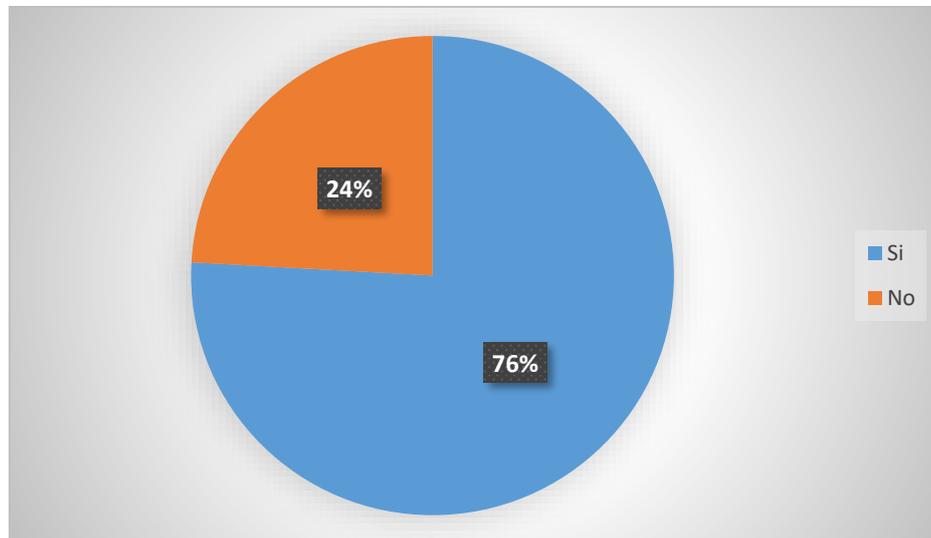


**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:** En la tabla 8 y figura 8 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 95% afirman que el informe de auditoría refleja la situación de su empresa y el 5% menciona que no.

### Figura 9

Su empresa posee visión y misión empresarial.

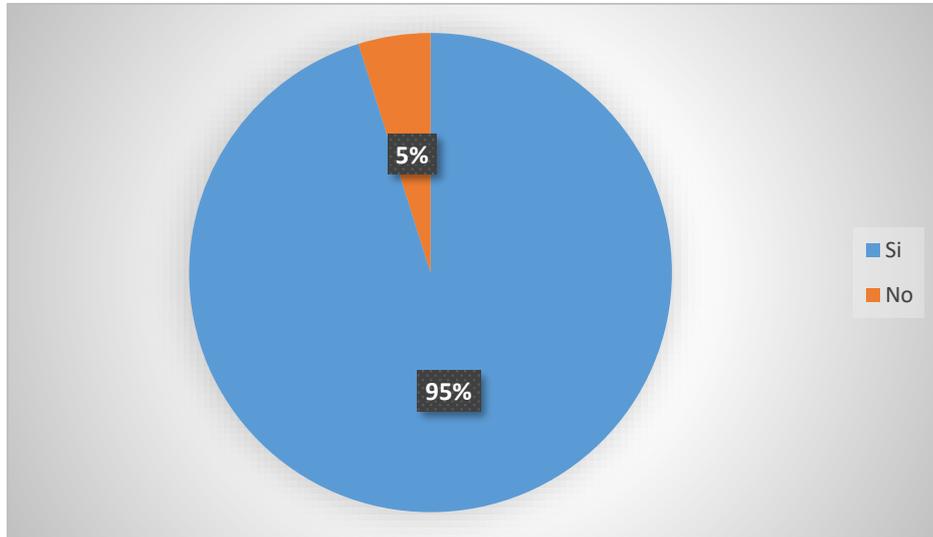


**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** En la tabla 9 y figura 9 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 76% afirma que su empresa posee visión y misión empresarial y el 24% menciona que no.

**Figura 10**

Realizan constantemente un análisis adecuado de su entorno.

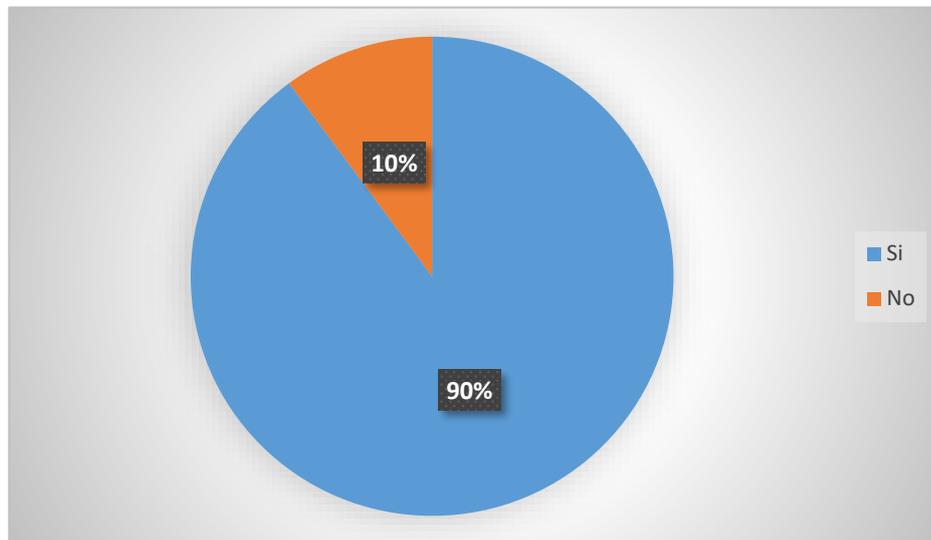


**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** En la tabla 10 y figura 10 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 95% afirma que realizan constantemente el análisis adecuado de su entorno y el 5% menciona que no.

**Figura 11**

Manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa.

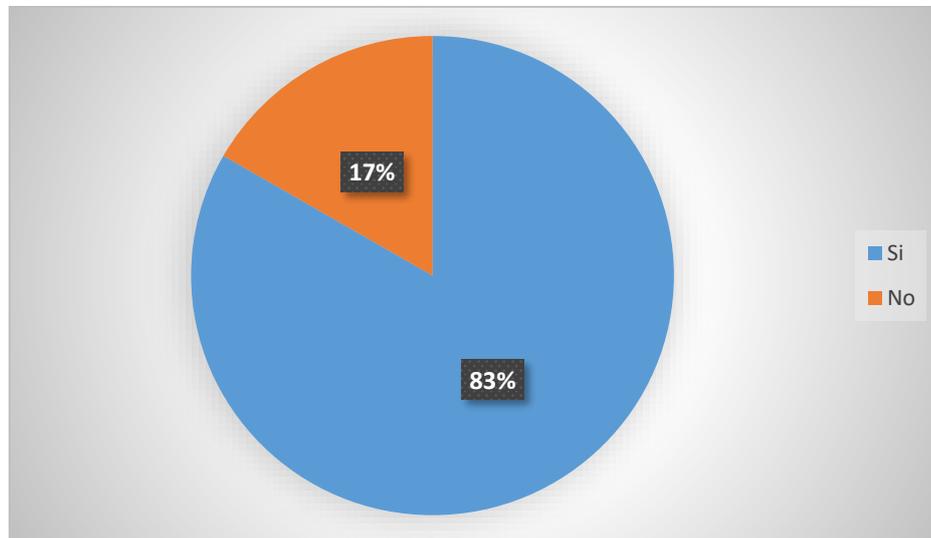


**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:** En la tabla 11 y figura 11 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 90% menciona que si manejan estrategias adecuadas para el logro de los objetivos de su empresa y el 10% menciona que no.

**Figura 12**

El personal de su empresa se encuentra dividido por funciones.

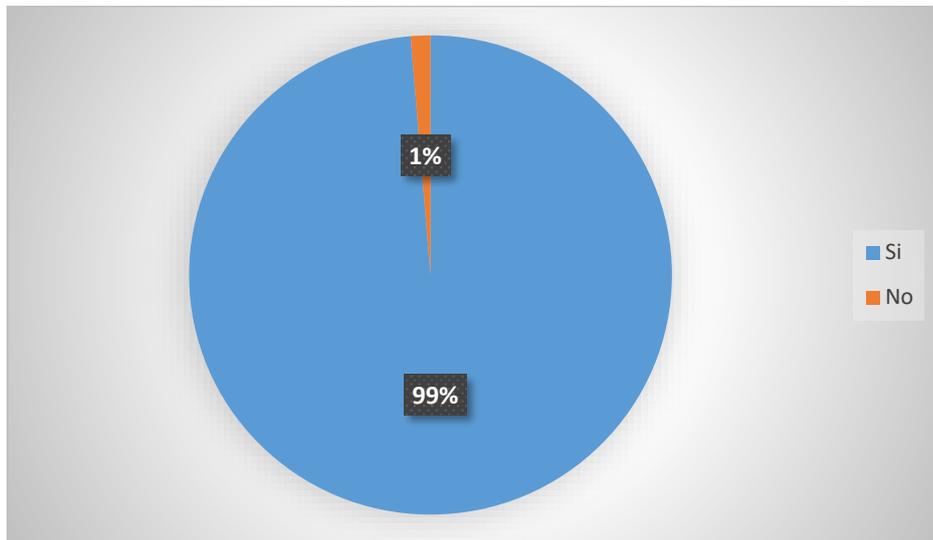


**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:** En la tabla 12 y figura 12 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 83% afirma que el personal de su empresa se encuentra dividido por funciones y el 17% menciona que no.

**Figura 13**

El personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para cumplir su función.

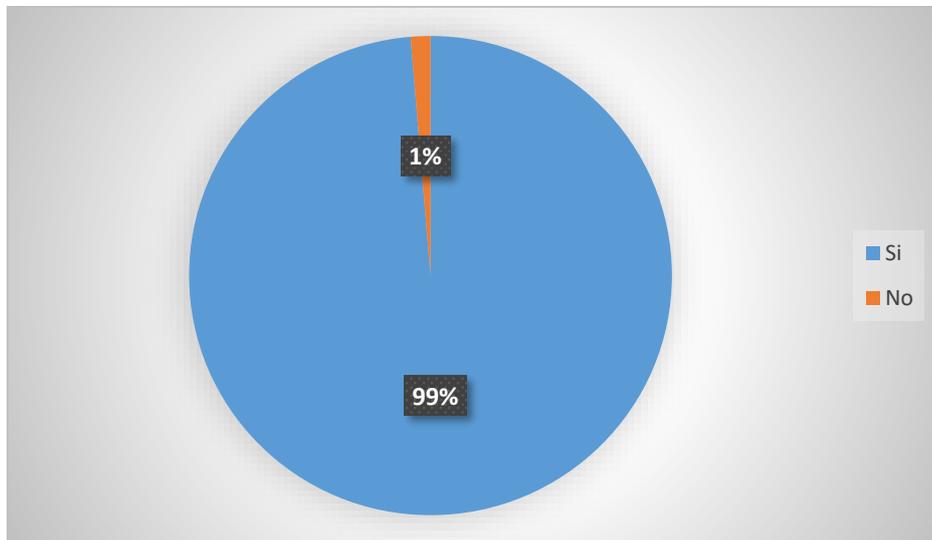


**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:** En la tabla 13 y figura 13 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 99% afirma que el personal a cargo de las diferentes áreas se encuentra preparado para cumplir su función y el 1% menciona que no.

**Figura 14**

El personal de la empresa conoce los niveles de jerarquía dentro de la empresa.

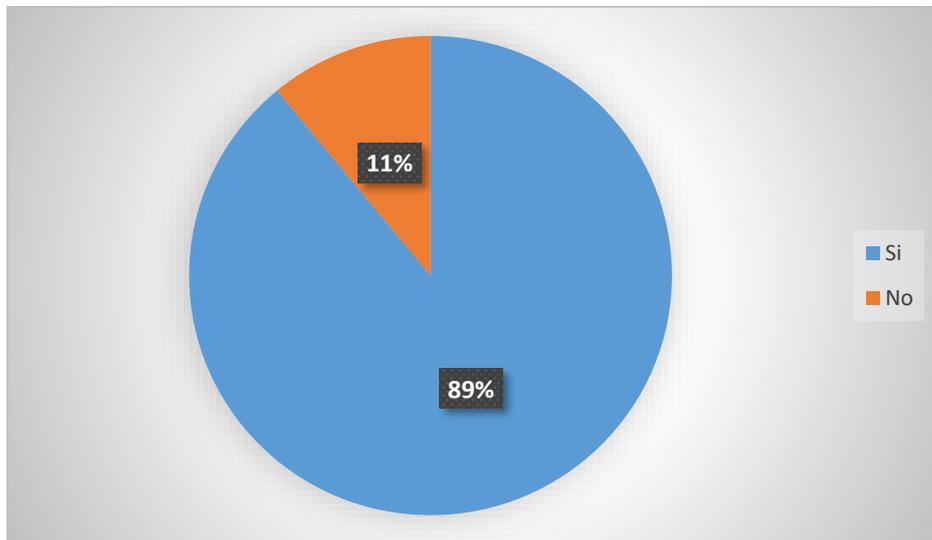


**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:** En la tabla 14 y figura 14 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 99% menciona que el personal de la empresa si conoce los niveles de jerarquía dentro de la empresa y el 1% menciona que no.

**Figura 15**

El personal de su empresa coordina las actividades a realizar.

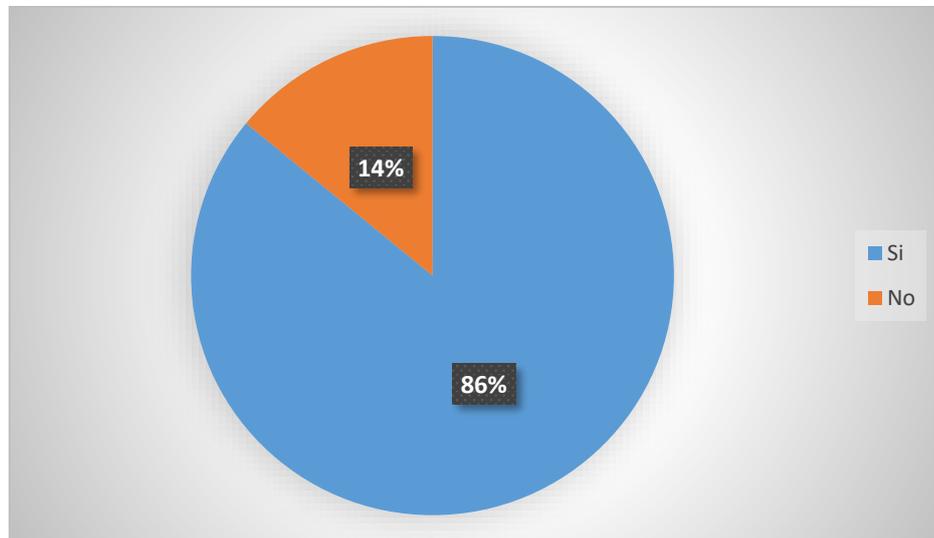


**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:** En la tabla 15 y figura 15 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 89% menciona que el personal de su empresa si coordina las actividades a realizar y el 11% menciona que no.

**Figura 16**

Se encargan de supervisar a los empleados en su empresa.

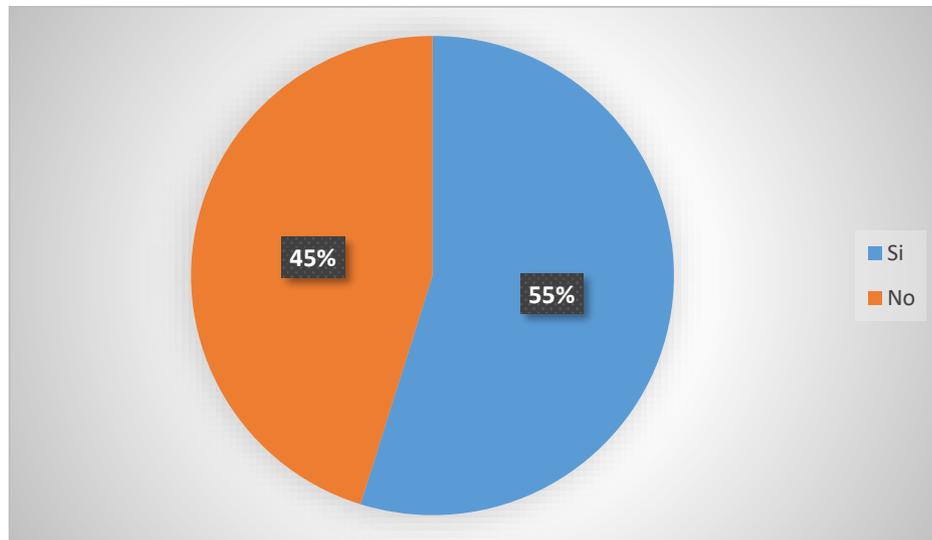


**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:** En la tabla 16 y figura 16 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 86% menciona que si son los únicos que supervisan a los empleados en su empresa y el 14% menciona que no.

**Figura 17**

Consideran que la comunicación en su empresa se da en todos los niveles.

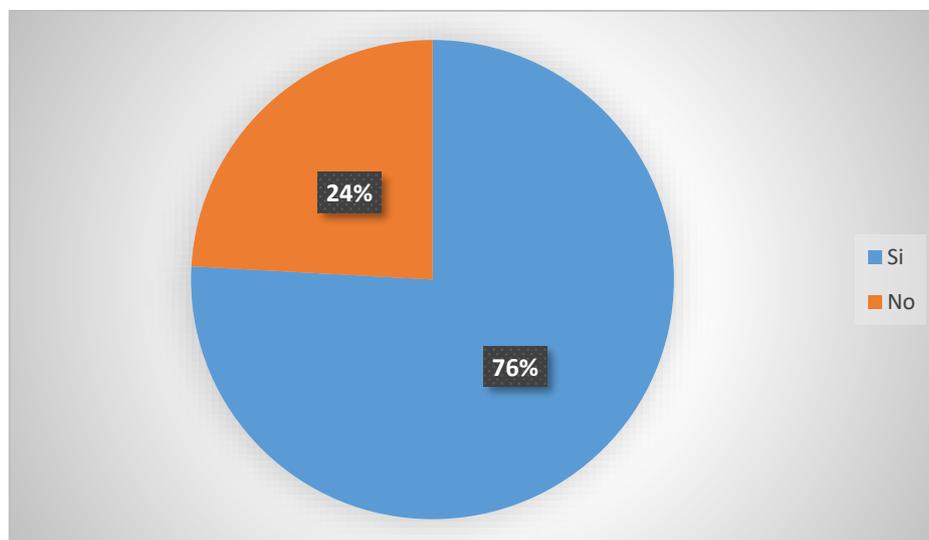


**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:** En la tabla 17 y figura 17 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 55% considera que la comunicación en su empresa si se da en todos los niveles y el 45% menciona que no.

**Figura 18**

Se consideran líderes al momento de dirigir a su personal.

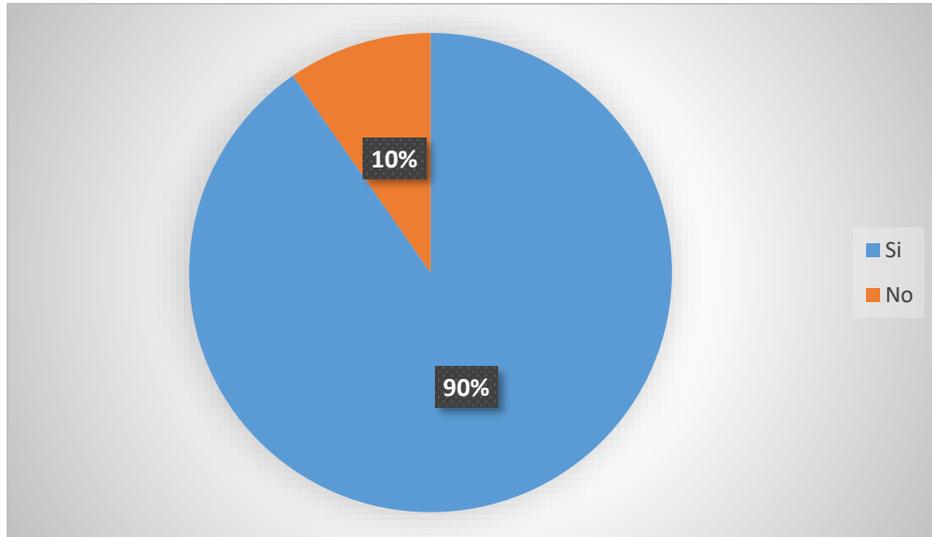


**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:** En la tabla 18 y figura 18 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 76% afirma que se considera un líder al momento de dirigir a su personal y el 24% menciona que no.

**Figura 19**

Ponen en práctica constantemente técnicas motivacionales.

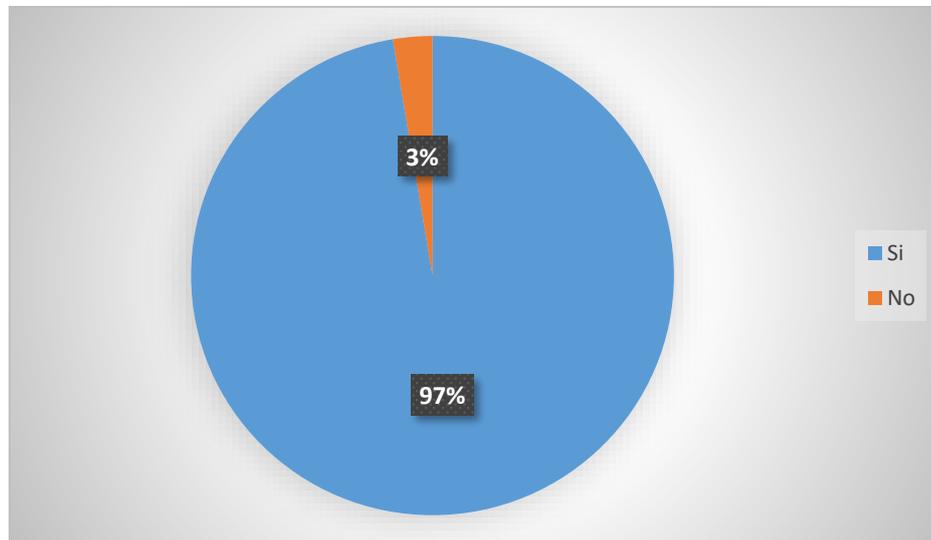


**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:** En la tabla 19 y figura 19 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 90% menciona que si ponen en práctica constantemente técnicas motivacionales y el 10% menciona que no.

**Figura 20**

Su empresa trabaja en función a estándares.

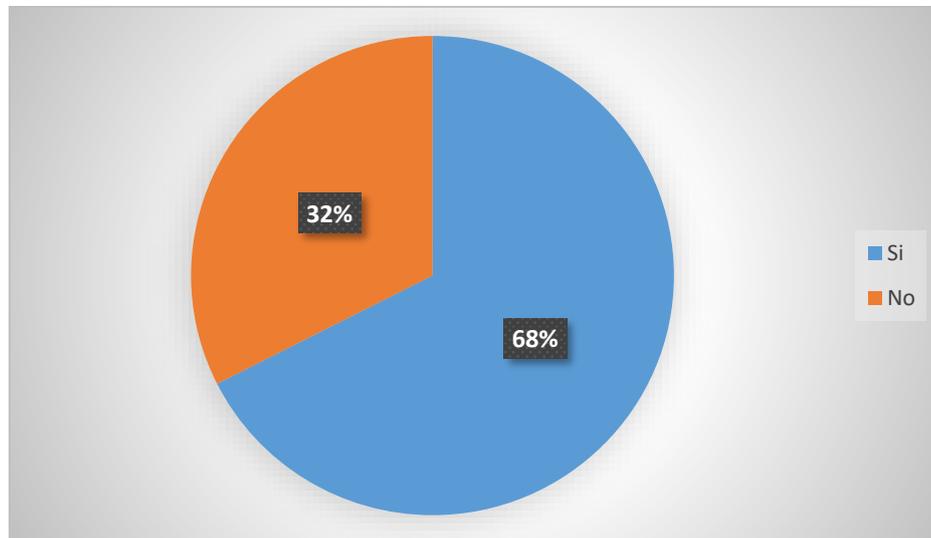


**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación:** En la tabla 20 y figura 20 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 97% afirma que su empresa trabaja en función a estándares y el 3% menciona que no.

**Figura 21**

Utilizan algún instrumento para medir los resultados obtenidos.

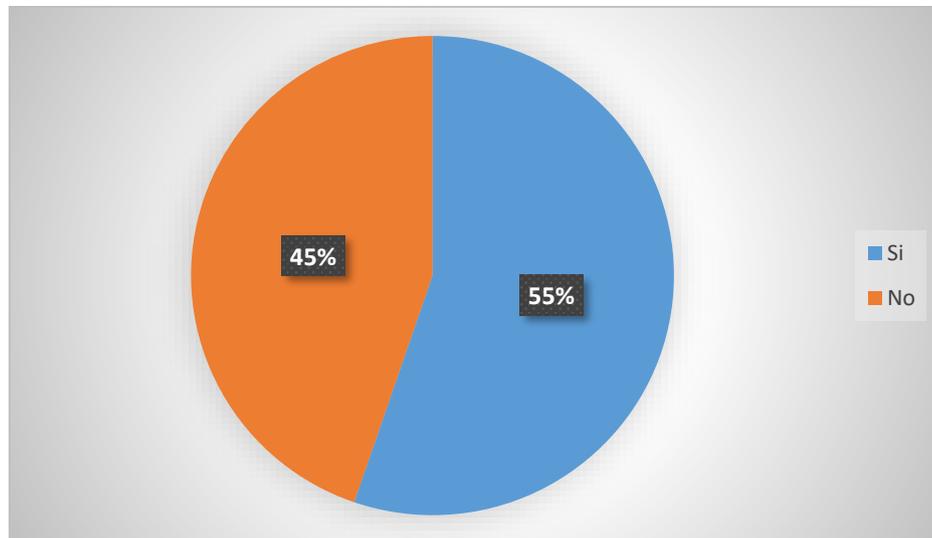


**Fuente:** Tabla 21

**Interpretación:** En la tabla 21 y figura 21 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 68% menciona que si utilizan algún instrumento para medir los resultados obtenidos y el 32% menciona que no.

**Figura 22**

Realizan la retroalimentación a su personal ante los resultados.



**Fuente:** Tabla 22

**Interpretación:** En la tabla 22 y figura 22 se puede observar que del 100 % de los propietarios y encargados de las Mypes de la ciudad de Huaraz, el 55% afirma que realiza la retroalimentación a su personal ante los resultados y el 45% menciona que no.

## Consentimiento Informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA CIUDAD DE HUARAZ, 2018 y es dirigido por JUAN MANUEL AYALA ROJAS, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DETERMINAR LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA CIUDAD DE HUARAZ, EN EL AÑO 2018.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo estadistico485@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Elva Luz Cigüeñas Chavez - Comercial Carol

Fecha: 11-01-18

Correo electrónico: elvacch@hotmail.com

Firma del participante: [Firma] 31678280

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma]

CIEI VERSION 001

Aprobado 24-07-2020



**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
**(Ciencias Sociales)**

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA CIUDAD DE HUARAZ, 2018 y es dirigido por JUAN MANUEL AYALA ROJAS, investigador de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DETERMINAR LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA CIUDAD DE HUARAZ, EN EL AÑO 2018.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo estadistico485@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Angeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Marco Alejandro García Luna - Multiservicios Marco

Fecha: 11-01-18

Correo electrónico: marco\_garcia\_90@gmail.com

Firma del participante:  08116553

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

CIEI VERSION 001

Aprobado 24-07-2020

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
**(Ciencias Sociales)**

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA CIUDAD DE HUARAZ, 2018 y es dirigido por JUAN MANUEL AYALA ROJAS, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DETERMINAR LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA CIUDAD DE HUARAZ, EN EL AÑO 2018.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo estadístico485@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: ABEL TOMAS RASHTA PATRICIO - MULTISERVICIOS "JAIR"

Fecha: 11 - 01 - 18

Correo electrónico: ABELRASHTA-80@OUTLOOK.ES

Firma del participante:  40728283

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 