

Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN TRIBUTACIÓN

Tesis

**Impacto de la auditoría tributaria preventiva en la gestión
financiera de las empresas de servicios en la ciudad de
Piura, 2024**

Alex Beltran Iquise Iquise
Jhampier Revardi Janampa Armijo
Miryam Mercedes Raygada Vegas

Para optar el Grado Académico de
Maestro en Tributación

Lima, 2025

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

ANEXO 6

**INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DEL
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

A : Mg. Jaime Sobrados Tapia
: Director Académico de la Escuela de Posgrado

DE : **Dr. PEDRO RICARDO GURMENDI PÁRRAGA**
: Asesor del Trabajo de Investigación

ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de Trabajo de
Investigación

FECHA : 19 de noviembre de 2024.

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para saludarlo y en vista de haber sido designado Asesor del Trabajo de Investigación/Tesis/Artículo Científico titulado **"IMPACTO DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS EN LA CIUDAD DE PIURA 2024"**, perteneciente a los Bach. **MIRYAM MERCEDES RAYGADA VEGAS**, Bach. **JHAMPIER RIVARDI JANAMPA ARMIJO**, Bach. **ALEX BELTRAN IQUISE IQUISE**, de la **MAESTRIA EN TRIBUTACIÓN**; se procedió con el análisis del documento mediante la herramienta "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software, cuyo resultado es **14 %** de similitud (informe adjunto) sin encontrarse hallazgos relacionados con plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía sí NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores (Máximo nº de palabras excluidas: **0**) sí NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante sí NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad.

Recae toda responsabilidad del contenido de la tesis sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios de legalidad, presunción de veracidad y simplicidad, expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales – RENATI y en la Directiva 003-2016-R/UC.

Esperando la atención a la presente, me despido sin otro particular y sea propicia la ocasión para renovar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,


Dr. Pedro Gurmendi Párraga
DNI: 20023076

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, IQUISE IQUISE ALEX BELTRAN, identificada con Documento Nacional de Identidad N° 43942376, egresada de la MAESTRÍA EN TRIBUTACION, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Continental, declaro bajo juramento lo siguiente:

1. La Tesis titulada "IMPACTO DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS EN LA CIUDAD DE PIURA 2024", es de mi autoría, la misma que presento para optar el Grado Académico de MAESTRO EN TRIBUTACION.
2. La Tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por lo que no atenta contra derechos de terceros.
3. La Tesis es original e inédita, y no ha sido realizada, desarrollada o publicada, parcial ni totalmente, por terceras personas naturales o jurídicas. No incurre en autoplagio; es decir, no fue publicada ni presentada de manera previa para conseguir algún grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, pues no son falsos, duplicados, ni copiados, por consiguiente, constituyen un aporte significativo para la realidad estudiada.

De identificarse fraude, falsificación de datos, plagio, información sin cita de autores, uso ilegal de información ajena, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a las acciones legales pertinentes.

Lima, 06 de Diciembre de 2024.



IQUISE IQUISE ALEX BELTRAN
DNI. N° 43942376



Huella

Arequipa

Av. Los Incas S/N,
José Luis Bustamante y Rivero
(054) 412 030

Calle Alfonso Ugarte 607, Yanahuara
(054) 412 030

Huancayo

Av. San Carlos 1980
(064) 481 430

Cusco

Urb. Manuel Prado - Lote B, N° 7 Av. Collasuyo
(084) 480 070

Sector Angostura KM. 10,
carretera San Jerónimo - Saylla
(084) 480 070

Lima

Av. Alfredo Mendiola 5210, Los Olivos
(01) 213 2760

Jr. Junín 355, Miraflores
(01) 213 2760

IMPACTO DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS EN LA CIUDAD DE PIURA 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	1%
2	investigacion.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
5	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1%
7	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%

8	Submitted to Universidad Tecnica De Ambato- Direccion de Investigacion y Desarrollo , DIDE Trabajo del estudiante	<1 %
9	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
10	dSPACE.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Mariano Gálvez de Guatemala Trabajo del estudiante	<1 %
12	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
13	Edith Vanessa Bonín Campos. "Gestión de auditoría", ACVENISPROH Académico, 2024 Publicación	<1 %
14	Submitted to Institución Universitaria Digital de Antioquia Trabajo del estudiante	<1 %
15	www.scielo.org.mx Fuente de Internet	<1 %
16	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %

18	repositorio.cuc.edu.co Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
20	virtual.urbe.edu Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Universidad Hispanoamericana Trabajo del estudiante	<1 %
22	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %
23	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	<1 %
25	Nohora Nubia Mercado Caruso. "Determinantes de eco-innovación en clústers industriales. Una aplicación empírica en el departamento del Atlántico", Universitat Politecnica de Valencia, 2022 Publicación	<1 %
26	Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana Trabajo del estudiante	<1 %

27 Miguel Mora-Pelegrín, Beatriz Montes-Berges, María Aranda, María Agustina Vázquez, Elena Armenteros-Martínez. "The Empathic Capacity and the Ability to Regulate It: Construction and Validation of the Empathy Management Scale (EMS)", Healthcare, 2021
Publicación

28 www.comecso.com
Fuente de Internet

29 Submitted to Universidad Peruana de Las Americas
Trabajo del estudiante

30 core.ac.uk
Fuente de Internet

31 tesis.pucp.edu.pe
Fuente de Internet

32 Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo
Trabajo del estudiante

33 repositorio.uap.edu.pe
Fuente de Internet

34 lookformedical.com
Fuente de Internet

35 riunet.upv.es
Fuente de Internet

36	www.academia.edu Fuente de Internet	<1 %
37	Submitted to Universidad Anahuac México Sur Trabajo del estudiante	<1 %
38	www.polodelconocimiento.com Fuente de Internet	<1 %
39	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	<1 %
40	ri.bib.udo.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
41	eprints.uanl.mx Fuente de Internet	<1 %
42	oldri.ues.edu.sv Fuente de Internet	<1 %
43	baixardoc.com Fuente de Internet	<1 %
44	Submitted to Universidad San Marcos Trabajo del estudiante	<1 %
45	pdfcookie.com Fuente de Internet	<1 %
46	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %

47

www.segurosyfinanzashoy.com

Fuente de Internet

<1 %

48

"Trabajo de grado: elaborar y publicar sus resultados. Una guía para lograrlo", High Rate Consulting Publications, 2024

Publicación

<1 %

49

"Perspectives and Trends in Education and Technology", Springer Science and Business Media LLC, 2025

Publicación

<1 %

50

NAKAMURA CONSULTORES SAC - NAKCSAC. "Segunda Actualización del Plan de Manejo Ambiental del DAP del Predio Callao-IGA0016805", R.D. N° 00125-2022-PRODUCE/DGAAMI , 2022

Publicación

<1 %

51

repositorio.ucp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

52

"Artificial Intelligence, Computer and Software Engineering Advances", Springer Science and Business Media LLC, 2021

Publicación

<1 %

53

Rosa Marjorie Torres Briones, Mayra Elizabeth García Bravo, Ketty del Rocío Hurtado García, Rodrigo Arturo Reyes Armas. "Rentabilidad del sector comercial del Ecuador: un análisis

<1 %

del efecto financiero de la gestión empresarial", Religación, 2024

Publicación

54

Submitted to Atlantic International University

Trabajo del estudiante

<1 %

55

contabilidadfinanzas.com

Fuente de Internet

<1 %

56

renati.sunedu.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

57

Paula Sánchez-Marín, Victoria Besada, Ricardo Beiras. "Use of whole mussels and mussel gills in metal pollution biomonitoring", Ciencias Marinas, 2018

Publicación

<1 %

58

Submitted to UNAPEC

Trabajo del estudiante

<1 %

59

es.slideshare.net

Fuente de Internet

<1 %

60

www.nobleprog.co

Fuente de Internet

<1 %

61

José Carlos Valer Dávila, Vilma Gómez Galarza, Eduardo Court Monteverde. "High-dimensional private and social optimal policy valuation model for non-renewable natural resource extraction projects for multivariate

<1 %

public policy decisions", Resources Policy,
2024

Publicación

62

Marta Maes-Carballo, Manuel Martín-Díaz,
Luciano Mignini, Khalid Saeed Khan, Rubén
Trigueros, Aurora Bueno-Cavanillas.

"Evaluation of the Use of Shared Decision
Making in Breast Cancer: International
Survey", International Journal of
Environmental Research and Public Health,
2021

Publicación

<1 %

63

Submitted to Universidad de Lima

Trabajo del estudiante

<1 %

64

Submitted to Account Universidad Mariana

Trabajo del estudiante

<1 %

65

Johanna Elizabeth Macas-Macas, Darwin
Gabriel García-Herrera, Ana Zulema Castro-
Salazar, Juan Carlos Erazo-Álvarez. "Smartick
para el fortalecimiento de matemática en
educación básica", Revista Arbitrada
Interdisciplinaria Koinonía, 2020

Publicación

<1 %

66

Walter Córdova Berrocal. "Cost optimization
of telecommunications projects by applying a
PMI management model", Revista de
investigación de Sistemas e Informática, 2024

Publicación

<1 %

67

"Digital Geography", Springer Science and Business Media LLC, 2024

Publicación

<1 %

68

Submitted to Fundación Universitaria María Cano - Medellin

Trabajo del estudiante

<1 %

69

Germania Sarmiento Castillo, Silvana Hernández Ocampo, Lenin Peláez Moreno, Maritza Peña Vélez, Franklin Malla Alvarado. "Análisis econométrico de la sostenibilidad financiera de las organizaciones de la economía popular y solidaria", Revista Perspectiva Empresarial, 2024

Publicación

<1 %

70

Submitted to Ana G. Méndez University

Trabajo del estudiante

<1 %

71

Babeş-Bolyai University

Publicación

<1 %

72

Submitted to Centro de Altos Estudios Nacionales

Trabajo del estudiante

<1 %

73

www.tendencias.kpmg.es

Fuente de Internet

<1 %

74

Armando José Urdaneta Montiel, Emmanuel Vitorio Borgucci Garcia, Bladimir Jaramillo-Escobar. "Crecimiento económico y la teoría de la eficiencia dinámica", Retos, 2021

<1 %

75

Gema P. Sáez-Suanes, Domingo García-Villamisar, Araceli del Pozo-Armentia. "Gender and age as moderators of depressive symptoms in people with ASD and ID () ", *Studies in Psychology*, 2023

Publicación

<1 %

76

Javier Rodríguez García. "Metodología para la optimización del beneficio de la respuesta de la demanda en consumidores industriales: caracterización por procesos y aplicación", *Universitat Politecnica de Valencia*, 2021

Publicación

<1 %

77

Submitted to *Universidad Católica de Santa María*

Trabajo del estudiante

<1 %

78

pesca2.com
Fuente de Internet

<1 %

79

"Economia, Administração e Sociologia Rural: tópicos atuais em pesquisa", *Editora Científica Digital*, 2023

Publicación

<1 %

80

Hari Kishan Kondaveeti, Valli Kumari Vatsavayi, Reddy M Yasaswini, Srileakhana Mangapathi. "chapter 14 Maximizing Returns Through Investment Analysis", *IGI Global*, 2023

Publicación

<1 %

81 Submitted to Universidad Argentina John F. Kennedy <1 %
Trabajo del estudiante

82 www.ucc.edu.co <1 %
Fuente de Internet

83 Submitted to SASTRA University <1 %
Trabajo del estudiante

84 repositorio.usmp.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

85 Nancy Diviana Guillen Pinargote, Angélica Victoria Guillen Pinargote. "La gestión del talento humano y su relación con la creatividad e innovación en las organizaciones", Revista Científica UISRAEL, 2024 <1 %
Publicación

86 Nicko Alberto Gomero Gonzales. "Influencia transversal de los commodities mineros en la economía peruana bajo un enfoque global", Quipukamayoc, 2021 <1 %
Publicación

87 interamerica.org <1 %
Fuente de Internet

88 repositorio.uss.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

vbook.pub

89

Fuente de Internet

<1 %

90

www.lulu.com

Fuente de Internet

<1 %

91

www.mic.gov.cu

Fuente de Internet

<1 %

92

"VI Congress of the International Society for Hemodialysis Buenos Aires, Argentina September 11-14, 2013", Hemodialysis International, 2014

Publicación

<1 %

93

José-Antonio García-Martínez, Noemi Cubeiro-Rodríguez, Francisco-José Santos-Caamaño, Manuel-Arturo Fallas-Vargas. " Learning at the university through technology-mediated activities () ", Culture and Education, 2022

Publicación

<1 %

94

Pedro González Angulo. "Modelo explicativo de factores protectores socio ecologicos del consumo de alcohol en jóvenes universitarios", Universidade de Sao Paulo, Agencia USP de Gestao da Informacao Academica (AGUIA), 2022

Publicación

<1 %

95

repository.unad.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

96	www.ema-amb.com Fuente de Internet	<1 %
97	"Fostering Sustainable Development Goals", Springer Science and Business Media LLC, 2024 Publicación	<1 %
98	Carmen Mariuxi Guerrero-Vera. "MATERIALES EDUCATIVOS PARA LA PREVENCIÓN DE LA VIOLENCIA DE GÉNERO EN LA EDUCACIÓN SUPERIOR", Prohominum, 2021 Publicación	<1 %
99	DESARROLLO AMBIENTAL SOC ANONIMA. "EIA-SD para la Instalación de una Planta de Congelado con Capacidad de 150 t/día Ubicada en el Distrito de Chimbote, Áncash- IGA0002925", Cert. Amb. N° 006-2009- PRODUCE/DIGAAP, 2021 Publicación	<1 %
100	Luz Cecilia García, Naga Raju Maddela, Freddy Zambrano Gavilanes, Carolina Aguilar Duarte. "Sustainable Cacao Cultivation in Latin America", Routledge, 2024 Publicación	<1 %
101	Sasheena Thompson, Juan Carlos Niño de Guzmán Miranda, Omar Flores Laguna. "Internal control and financial management in the treasury of a Caribbean religious	<1 %

organization", Unaciencia Revista de Estudios e Investigaciones, 2024

Publicación

102	Submitted to Universidad Técnica Nacional de Costa Rica Trabajo del estudiante	<1 %
103	doaj.org Fuente de Internet	<1 %
104	portusonline.org Fuente de Internet	<1 %
105	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
106	worldwidescience.org Fuente de Internet	<1 %
107	www.cedd.net Fuente de Internet	<1 %
108	www.jove.com Fuente de Internet	<1 %
109	www.scinapse.io Fuente de Internet	<1 %
110	www.unileon.es Fuente de Internet	<1 %
111	www.voanoticias.com Fuente de Internet	<1 %

112 "Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 31 (2015)", Brill, 2017 <1 %
Publicación

113 "Technology-Driven Business Innovation: Unleashing the Digital Advantage", Springer Science and Business Media LLC, 2024 <1 %
Publicación

114 Ade Gafar Abdullah, Isma Widiaty, Cep Ubad Abdullah. "Global Competitiveness: Business Transformation in the Digital Era", Routledge, 2019 <1 %
Publicación

115 doczz.com.br <1 %
Fuente de Internet

116 www.slideshare.net <1 %
Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

Asesor

Dr. Pedro Gurmendi Párraga

Dedicatoria

Le dedico, nuestro informe de investigación a Dios, por ser ejemplo a seguir, por ser un verdadero amigo con el que se puedo contar en todo momento, siendo nuestra fortaleza para seguir adelante y nuestra guía en la vida para alcanzar nuestro éxito profesional, familiar y personal.

A nuestros docentes, quienes, gracias a su orientación y apoyo, nos han proporcionado conocimientos, habilidades y valores, han contribuido de manera significativa a mi investigación y han facilitado la mejora de la calidad de este trabajo.

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a mí, señora madre y hermanos de manera especial. Gracias por estar a mi lado, por creer en mí y por inspirarme a continuar. Este logro es también de ustedes, y no podría haberlo alcanzado sin su respaldo.

Miryam Mercedes Raygada Vegas

Quiero expresar mi gratitud a mí, señora madre y hermanos de manera especial. Gracias por estar a mi lado, por creer en mí y por inspirarme a continuar. Este logro es también de ustedes, y no podría haberlo alcanzado sin su respaldo.

Jhampier Rivardi Janampa Armijo

Quiero expresar mi gratitud a mí, esposa e hijo, de manera especial. Gracias por estar a mi lado, por creer en mí y por inspirarme a continuar. Este logro es también de ustedes, y no podría haberlo alcanzado sin su respaldo.

Alex Beltran Iquise Iquise

Indice

Asesor	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstrac	xi
Introducción.....	xii
Capítulo I.....	14
Planteamiento del Estudio	14
1.1. Planteamiento y Formulación del Problema	14
1.2. Determinación de Objetivos	18
1.3. Justificación e Importancia del Estudio	19
1.4. Limitaciones de la presente investigación	20
Capítulo II.....	22
Marco teórico	22
2.1. Antecedentes del problema	22
2.2. Bases Teóricas.....	37
Capítulo III.....	70
Hipótesis y Variables.....	71
3.1. Hipótesis	71
3.2. Operacionalización de variables	71
Capítulo IV.....	77
Metodología del estudio	77
4.1. Método y tipo de Investigación	77
4.2. Diseño de la Investigación	79
4.3. Población y Muestra	79
4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	80
4.5. Técnicas de Análisis de datos.....	85
Capítulo V.....	86
Resultados	86
5.1. Resultados y análisis	86

5.2. Discusión de Resultados	88
5.3. Contratación de hipótesis general.....	99
5.4. Discusión de Resultados	120
CONCLUSIONES.....	123
RECOMENDACIONES	126
Referencias Bibliográficas.....	128

Índice de tablas

- Tabla 1** *Prueba de normalidad de las variables*
- Tabla 2** *Auditoría tributaria preventiva (cuadro de X)*
- Tabla 3** *Obligaciones formales y sustancias (X1)*
- Tabla 4** *Normas tributarias (X2)*
- Tabla 5** *Control interno (X3)*
- Tabla 6** *Riesgos financieros (X4)*
- Tabla 7** *Gestión financiera (cuadro de Y)*
- Tabla 8** *Planificación financiera (Y1)*
- Tabla 9** *Mejoras en el proceso de gestión financiera (Y2)*
- Tabla 10** *Eficiencia en la optimización de recursos (Y3)*
- Tabla 11** *Control interno (Y4)*
- Tabla 12** *Prueba de correlación entre X e Y no paramétrica*
- Tabla 13** *Modelo de regresión múltiple*
- Tabla 14** *Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson*
- Tabla 15** *Prueba de colinealidad entre variables*
- Tabla 16** *Prueba de correlación entre X1 y Y*
- Tabla 17** *Modelo de regresión múltiple X1 y Y*
- Tabla 18** *Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson X1 y Y*
- Tabla 19** *Prueba de colinealidad entre variables X1 y Y*
- Tabla 20** *Prueba de correlación entre X2 y Y*
- Tabla 21** *Modelo de regresión múltiple X2 y Y*
- Tabla 22** *Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson X2 y Y*
- Tabla 23** *Prueba de colinealidad entre variables X2 y Y*
- Tabla 24** *Prueba de correlación entre X3 y Y*
- Tabla 25** *Modelo de regresión múltiple X3 y Y*
- Tabla 26** *Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson X3 y Y*
- Tabla 27** *Prueba de colinealidad entre variables X3 y Y*
- Tabla 28** *Prueba de correlación entre X4 y Y*
- Tabla 29** *Modelo de regresión múltiple X4 y Y*
- Tabla 30** *Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson X4 y Y*

Tabla 31 *Prueba de colinealidad entre variables X4 y Y*

Tabla 32 *Pruebas de normalidad X y Y*

Tabla 33 *Cuadro resumen de resultados numéricos*

Tabla 34 *Cuadro resumen de resultados*

Índice de figuras

Figura 1 Conocimientos especializados que requiere una auditoria tributaria

Figura 2 Ámbito de la auditoria tributaria

Figura 3 Histograma X

Figura 4 Histograma Y

Figura 5 Auditoria tributaria preventiva

Figura 6 Obligaciones tributaria (X1)

Figura 7 Normas tributarias (X2)

Figura 8 Control interno (X3)

Figura 9 Riesgos financieros (X4)

Figura 10 Gestión financiera (Y)

Figura 11 Planificación financiera (Y1)

Figura 12 Mejoras en el proceso de gestión financiera (Y2)

Figura 13 Eficiencia en la optimización de recursos (Y3)

Figura 14 Control interno (Y4)

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó para ver de qué manera la auditoría tributaria preventiva impacta en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024. Tuvo como objetivo general: Determinar el Impacto de la auditoría tributaria preventiva en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024. La investigación fue diseño no experimental, transversal del tipo correlacional causal (explicativa), de enfoque cuantitativo, método científico y deductivo, tipo aplicada; con una muestra de $n=30$ gerentes y auditores Independientes. De acuerdo con las pruebas realizadas primeramente hay una correlación de Rho de Spearman de 51,3% y un p valor de significancia de 0,000 el cual indica una correlación directa y una correlación mínima, al analizar las cuatro variables independientes de forma conjunta podemos indicar que las cuatro influyen sobre la variable dependiente, por lo que las cuatro variables en su conjunto influyen $R^2=58,0\%$ en la variable dependiente gestión financiera. Se concluye que la auditoría tributaria preventiva tiene una incidencia significativa en el control interno. Además, permite minimizar, prevenir y mejorar a través del control interno la gestión financiera de las empresas de servicios de la ciudad de Piura año 2024.

Palabras clave: auditoría tributaria preventiva, empresas servicios, gestión financiera.

Abstrac

This research work was carried out to see how the preventive tax audit impacts the financial management of service companies in the city of Piura 2024. Its general objective was: Determine the Impact of the preventive tax audit on the financial management of service companies in the city of Piura 2024. The research was a non-experimental, transversal design of the causal correlational type (explanatory), with a quantitative and deductive approach, scientific method, applied type; The survey was used as a data collection technique and a questionnaire was applied, with a sample of 20 service companies and 10 Chartered Public Accountants located in the city of Piura. The results were: the preventive tax audit and financial management of service companies in the city of Piura 2024 could find a $P=0.000$ – $Rho=0.513$. Which means that the preventive tax audit exerts an influence on the financial management of service companies in the city of Piura 2024 of 58.0%. It is concluded that the preventive tax audit has a significant impact on internal control. In addition, it allows us to minimize, prevent and improve through internal control the financial management of service companies in the city of Piura in 2024. These results obtained not only provide theoretical knowledge in the tax area, but also offer us valuable information. for companies seeking to improve their financial management through compliance.

The results obtained not only contribute to theoretical knowledge in the area, but also provide valuable information for companies that wish to improve their financial management through timely compliance with their tax obligations.

Keywords: preventive tax audit, service companies, financial management.

Introducción

La presente tesis trata sobre el impacto de la auditoría tributaria preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicios en la ciudad de Piura, nombrada también como la antesala del planeamiento tributario, por ser un tema que enmarca una serie de beneficios de orden tributario para las empresas, que genera un adecuado manejo de los procesos e información para fines fiscales. En ese sentido la realización de una auditoría tributaria preventiva es necesaria; ya que hoy en día existen empresas preocupadas por el recurrente cambio de las normas tributarias que conllevan al desconocimiento y a la mala aplicación de las mismas, obligando la utilización de los recursos financieros a raíz de multas y sanciones impuestas por la administración tributaria.

El objetivo de nuestra tesis es demostrar que la auditoría tributaria preventiva ayuda a mitigar las contingencias tributarias; lo que implica que las empresas de servicios en la ciudad de Piura estarán debidamente preparadas para cualquier posible proceso de fiscalización tributaria por parte de SUNAT y se reduzca los riesgos de ser sancionados forma administrativa y pecuariamente.

Para tal efecto, se hizo un estudio de las empresas de servicios ubicadas en la ciudad de Piura, aplicando la técnica de encuestas para analizar sus debilidades en cuanto a la información financiera que manejan y sus procesos que desarrollan evaluando su capacidad para enfrentar procesos de fiscalizaciones parciales y definitivas. Es así como los resultados evidencian omisiones respecto a la información financiera de planillas, ventas, compras, producción, pagos y cobranzas de no documentar cada procedimiento, perjudicando el flujo de actividades de las empresas. En tal sentido, recomendamos que las empresas de servicios en la ciudad de Piura apliquen la auditoría tributaria preventiva como política empresarial, adoptando medidas correctivas para un mejor proceso en la gestión financiera y que se actúe dentro del marco legal tributario, cumpliendo con sus obligaciones con el objetivo de evitar futuros reparos tributarios.

La estructura (organización) muestra en el Capítulo I, el planteamiento del problema y la formulación del problema, determinación de los objetivos general y específicos, justificación e importancia del estudio y las limitaciones de la investigación. Respecto al Capítulo II, tenemos el marco teórico, antecedentes de la investigación nacionales e internacionales, bases teóricas, bases legales que sustenten el estudio. El Capítulo III, está configurado por la hipótesis, sistema de variables, operacionalización de variables y matriz de las variables. En el Capítulo IV se expone el diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos para la correlación de datos, validez, confiabilidad y las técnicas para el análisis de los datos. El Capítulo V contiene el tratamiento estadístico de la investigación, la prueba de normalidad, la estadística descriptiva, la contrastación de la hipótesis general y específicas y la discusión de los Resultados. Por último, el capítulo V contiene las conclusiones y recomendaciones.

Los autores son Miryam Mercedes Raygada Vegas, Alex Beltran Iquise Iquise y Jhampier Revardi Janampa Armijo.

Capítulo I

Planteamiento del Estudio

1.1. Planteamiento y Formulación del Problema

1.1.1. Planteamiento del Problema.

La auditoría tributaria preventiva puede tener un impacto en la gestión financiera de muchas compañías de servicios en Piura, un importante centro económico en Perú. Entender a fondo cómo las obligaciones y regulaciones tributarias, así como los riesgos asociados, afectan a estas compañías, en particular en Piura durante el año 2024, brindará información útil para mejorar sus prácticas financieras y fortalecer su salud económica.

Dado que el sector de servicios representa una parte significativa del PBI de la ciudad, este planteamiento del problema tiene como objetivo examinar estas cuestiones fundamentales con el fin de contribuir al conocimiento y al desarrollo económico local.

Vemos que su gestión financiera actualmente en las empresas de servicios tiene varias situaciones como las deficiencias en la gestión financiera *que es la falta de planificación financiera, el Control inadecuado de los recursos financieros, y la deficiente toma de decisiones financieras.* También se agrega a ello el Incumplimiento de las obligaciones tributarias que se refleja en la evasión tributaria, mora en el pago de impuestos y Sanciones por parte de la SUNAT. Así mismo la administración tributaria a través del código tributario título II capítulo II artículo 61 (fiscalización o verificación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario) donde nos mencionan que la obligación tributaria determinada por el deudor tributario estará sujeto a una revisión y/o evaluación (fiscalización) por parte de la administración tributaria, el cual podrá efectuarse en una fiscalización parcial de 6 meses o una definitiva de 12 meses, en este periodo de auditoria fiscal el acreedor tributario (SUNAT) aplicara su facultad de fiscalización que se encuentra estipulado en el código tributario título II capítulo II artículo 62 que agrega también el siguiente párrafo de gran importancia en el proceso de evaluación: *“El ejercicio de la función fiscalizadora incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios.”* Cabe resaltar que la

administración tributaria realizara una investigación minuciosa a la información contable financiera que presenten los contribuyentes como parte del respaldo transparente y profesional de sus actividades, ahora bien tenemos que agregar que su facultad fiscalizadora se explaya desde el numeral 1 al 12, solicitando todo tipo de información desde la recepción documentaria hasta los reportes contables todo debidamente sustentado con las formalidades del reglamento de comprobantes de pago (Resolución de superintendencia N° 007-99/SUNAT), el artículo 37 de la ley de impuesto (Decreto supremo N° 179-2004-EF) que se puede entender como la relación de necesidad que se establece entre los gastos y la generación de ingresos, es inherente a la causa subjetiva o el mantenimiento de la fuente productora idea que en nuestra legislación amplia, pues se permite las sustracciones de erogaciones que no guardan dicha relación de manera directa; por ello el principio de causalidad es primordial en el cumplimiento de fiscalizaciones y revisiones, por lo cual, para ser determinado deberá aplicarse criterios adicionales como que los gastos sean normales de acuerdo al giro del negocio o éstos mantengan cierta proporción con el volumen de las operaciones que y el artículo 44 de ley de impuesto a la renta contempla un listado de gastos reparables, hay que tener en cuenta que la misma no resulta precisa, por lo que siempre se debe tener en cuenta el cumplimiento del principio de causalidad, esto es, que los gastos sean necesarios y propios del giro del negocio, es en este punto donde la SUNAT apunta en las auditorias ejercidas a los deudores tributarios, el desconocimiento y la poca practica de la norma conlleva a errores materiales que ejerce la utilización de flujos de efectivo. Para poder desarrollar una fiscalización y/o auditoria tributaria exitosa los funcionarios públicos aplican Normas internacionales Auditoria (NIA) y también Normas de Auditoria Generalmente aceptadas (NAGA), que enmarcan las actividades a desarrollar como por ejemplo la NIA 240 Responsabilidad del Auditor en Relación con el Fraude en una Auditoría de Estados Financieros, donde nos dice: “el auditor para proceder y que procedimientos debe aplicar cuando se encuentra en situaciones que son motivo de sospecha o se determina que hay fraude. Cuando el auditor inicia el trabajo de auditoría puede encontrar representaciones erróneas en los estados financieros que pueden surgir de errores o fraude. El auditor puede determinar si la representación errónea se debe a fraude o error, si el error es intencional o no en

los estados financieros.”, este rol ejerce el fiscalizador de SUNAT y el contribuyente deberá responder de la forma más razonable con pruebas que la información entregada es verídica y fiable.

La auditoría tributaria preventiva se presenta como una herramienta esencial para evaluar y mejorar la gestión financiera de las compañías de servicios en Piura, Perú. Para entender completamente su impacto en el ambiente empresarial, no obstante, existen limitaciones y desafíos que deben abordarse, a pesar de su importancia.

La sostenibilidad y el desarrollo de las compañías de servicios dependen de su gestión financiera. La auditoría tributaria preventiva es fundamental para prevenir posibles peligros y asegurar el cumplimiento de las regulaciones fiscales.

En este sentido, la auditoría tributaria preventiva desempeña un papel crucial al anticiparse a posibles riesgos y garantizar el cumplimiento normativo en materia fiscal. No obstante, en la ciudad de Piura durante el año 2024, nos encontramos con diversas interrogantes:

- Efectividad de la Auditoría Tributaria Preventiva: ¿En qué medida la auditoría tributaria preventiva contribuye a la eficiencia y solidez financiera de las empresas de servicios en Piura 2024?
- Colaboración entre Empresas y Entidades Tributarias: ¿Cuál es el nivel de colaboración entre las empresas de servicios y las entidades tributarias en Piura? ¿Se promueve una relación proactiva y de cooperación para prevenir irregularidades fiscales?
- Impacto en la Toma de Decisiones Financieras: ¿La auditoría tributaria preventiva influye en las decisiones financieras estratégicas de las empresas? ¿Se refleja en la optimización de recursos y en la planificación fiscal?

Desde un plano específico, se tiene que las empresas de servicios en Piura incurren a errores frecuentemente al no seguir la normativa tributaria vigente.

En particular, en relación con la deducibilidad de gastos y la falta de asesoría de profesionales capacitados, es fundamental asegurarse de que se cumplan tanto las obligaciones formales como sustanciales del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta.

Esto se debe a que cuentan con un adecuado control interno en el cumplimiento tributario o lo que denominaremos auditoría tributaria preventiva.

La problemática antes planteada puede ser solucionada mediante la aplicación de una auditoría tributaria preventiva que tiene como finalidad es verificar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria basada en normativa legal vigente y administrativa.

Desde un plano específico, se tiene que las empresas de servicios en Piura incurrir a errores frecuentemente al no seguir la normativa tributaria vigente. En particular, en lo que respecta a la deducibilidad de gastos y a la falta de asesoría de profesionales competentes, es crucial verificar el cumplimiento de las obligaciones tanto formales como sustanciales relacionadas con el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta. La problemática antes planteada puede ser solucionada mediante la aplicación de una auditoría tributaria preventiva que tiene de esta manera las empresas en Piura y en muchas provincias no tienen esta asesoría frecuente solo cuando tienen problemas con la SUNAT recién buscan una asesoría, y además por que las leyes materia tributaria paran cambiando cada rato tenemos la leyes, los reglamentos, resoluciones de la SUNAT y aparte informes de la SUNAT y toda esta gran cantidad de normas jurídicas tributarias incluidos informes hacen que sea difícil aprenderse todo lo que se tienen cumplir tributariamente y esto también perjudican, una auditoría tributaria preventiva ayudaría ubicar personas que dominan esta materia que ayuden a las empresas.

Comprender la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicios en Piura es fundamental para fortalecer la transparencia, la confianza y la eficiencia en el ámbito empresarial. Esta investigación busca proporcionar recomendaciones prácticas y contribuir al desarrollo económico y fiscal de la región.

1.1.2. Formulación del problema.

A. Problema General.

¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva impacta en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?

B. Problemas Específicos.

- ¿De qué manera las obligaciones formales y sustanciales impactan en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?
- ¿De qué manera las normas tributarias impactan en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?
- ¿De qué manera el control interno impacta en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?
- ¿De qué manera los riesgos tributarios impactan en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?

1.2. Determinación de Objetivos

1.2.1. Objetivo General.

Determinar el Impacto de la auditoria tributaria preventiva en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.

1.2.2. Objetivos Específicos.

- Determinar el impacto de las obligaciones formales y sustanciales impacta en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.
- Determinar el impacto de las normas tributarias en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.
- Determinar el impacto del control interno en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.
- Determinar el impacto de los riesgos tributarios en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.

1.3. Justificación e Importancia del Estudio

El presente estudio, es justificable, teóricamente toda vez que es conveniente y necesario que las empresas puedan conocer, la necesidad de decidir utilizar como una herramienta de la Auditoría Tributaria Preventiva que permita evaluar si las actividades y procesos llevados a cabo en materia tributaria están debidamente sustentados y se han cumplido con observar las normativas establecidas en materia tributaria, referente a poder establecer su deuda tributaria que le corresponde cumplir evitando de esta forma verse sometido a multas y reparos que puedan presentar en el futuro. Así mismo es justificable, debido al requerimiento manifestado por las empresas, con el propósito de que se preocupen de manera permanente de los riesgos y consecuencias en cuanto a castigos y multas que podrían presentarse posteriormente, con posibles fiscalizaciones de parte de la Administración Tributaria por lo tanto, la manera más oportuna y correcta es decidir la intervención de los auditores para efectuar el examen respectivo de manera preventiva, que informe sobre el real y objetivo acatamiento de las normativas y disposiciones tributarias resaltando grandemente lo que está referido al Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta.

En consecuencia, resulta muy importante que las empresas efectúen el examen respectivo de manera preventiva, a fin de evitar futuras contingencias e infracciones tributarias y reparos que puede afectar financieramente a las compañías, así mismo permitirá identificar las mejores prácticas para la implementación de la auditoría tributaria preventiva.

Esta información será útil para las empresas que deseen mejorar la gestión, Dado el enfoque en la auditoría tributaria preventiva, la investigación puede proporcionar información valiosa sobre cómo las empresas de servicios en Piura pueden mejorar su gestión tributaria para cumplir con las regulaciones fiscales y optimizar su desempeño financiero.

1.3.1. Justificación teórica

El presente estudio, es justificable, porque teóricamente es conveniente y necesario que las empresas puedan conocer, la necesidad de decidir utilizar como una herramienta de la Auditoría Tributaria Preventiva que permita evaluar si las

actividades y procesos llevados a cabo en materia tributaria están debidamente sustentados y se han cumplido con observar las normativas establecidas en materia tributaria están debidamente sustentados y se han cumplido con observar las normativas establecidas en materia tributaria, referente a poder establecer su deuda tributaria que le corresponde cumplir evitando de esta forma verse sometido a multas y reparos que puedan presentar en el futuro. Así mismo es justificable, debido al requerimiento manifestado por las empresas, con el propósito de que se preocupen de manera permanente de los riesgos y consecuencias en cuanto a castigos y multas que podrían presentarse posteriormente, con posibles fiscalizaciones de parte de la Administración Tributaria

1.3.2. Justificación práctica

El estudio contribuye proporcionando herramientas para las empresas, contadores y auditores que buscan la prevención de errores al identificar y corregir procesos que retrasen o perjudiquen a las entidades con pérdidas económicas, además de asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones, las se enfoca en ayudan a minimizar el riesgo de sanciones legales.

1.3.3. Justificación social

El estudio beneficia al promover prácticas laborales que mejoran el bienestar y la ética transparente, ya que promueve buenas prácticas transparentes en las organizaciones, además de fomentar la creación de empleos, ya que una empresa que opera de manera eficiente y efectiva, gracias a auditorías preventivas, mantiene una óptima gestión del recurso financiero y se tiene más posibilidades de crecer y crear nuevos empleos, contribuyendo al desarrollo económico de la comunidad. Y por último un ambiente de trabajo ideal que motiva a contribuir al éxito de las empresas. Esto puede llevar a un mayor bienestar laboral y a un ambiente de trabajo más positivo.

1.4. Limitaciones de la presente investigación

Dentro de la investigación no existe limitaciones para el desarrollo de la presente investigación, debido a que se pudo obtener a través de diferentes fuentes como libros, tesis y artículos que permiten la formulación de las variables, fuentes y metodología de esta investigación. De igual forma, esta investigación es factible

porque se cuenta con recursos materiales, económicos y logísticos para su desarrollo.

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Antecedentes del problema

2.1.1. Antecedentes Nacionales.

En este capítulo estaremos abordando, a nivel nacional los temas relacionados al título del trabajo de investigación, por lo que a continuación mencionamos las siguientes citas:

Reyna, J., Choque, M., & Nureña (2023), en su tesis de maestría denominada: Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias: Un estudio de caso de las empresas de la Amazonía, señala evitar posibles riesgos o conflictos relacionados con las obligaciones tributarias es un proceso que está relacionado con la auditoría tributaria preventiva por lo cual toda empresa debe gestionar de manera adecuada su situación fiscal para evitar futuros riesgos financieros. Bajo esta perspectiva, este estudio planteó como objetivo analizar las perspectivas de la Auditoría Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias en la población de la Amazonía Peruana, para tal caso se sometió a estudio a 40 empresas y bajo la metodología de investigación cuantitativa, descriptiva, no experimental y de corte transversal se encontró que en las normas tributarias, se identificó que un 80% de las empresas no contratan una asesoría tributaria especializada para su personal en referencia a actualizaciones tributaria permanentes, pero si considera contratar en un 60% una asesoría tributaria especializada para la revisión de la totalidad de su contabilidad para evitar infracciones y sanciones tributarias y en líneas generales se pudo constatar que la Auditoría preventiva incidirá positivamente en la disminución de los riesgos tributarios, reduciendo significativamente las infracciones y sanciones en las empresas controlando el cumplimiento oportuno de las obligaciones formales y sustanciales de cada empresa, estos resultados conllevan a afirmar que la Auditoría Tributaria preventiva incide en las contingencias tributarias.

Calla, J. (2020), en su tesis de maestría denominada: “La auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir las sanciones tributarias de las MYPES industriales de la región Puno”, el objetivo principal de este estudio fue evaluar la eficacia de la auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir las

sanciones tributarias en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) industriales. La investigación siguió un diseño aplicado y se basará en un enfoque correlacional, la población de interés fueron las MYPES industriales de la región. Se seleccionó una muestra representativa para la aplicación de encuestas y cuestionarios, recopilando datos sobre la frecuencia y calidad de las auditorías tributarias preventivas implementadas y la incidencia de sanciones tributarias. Resultados. Al analizar los resultados obtenidos mediante técnicas correlacionales, se identificaron patrones y asociaciones significativas rho 0,981 entre la implementación de auditorías tributarias preventivas y la reducción de sanciones tributarias. Basándose en los hallazgos, se llegaron a conclusiones que destacarán la relevancia y el impacto de la auditoría tributaria preventiva como una herramienta efectiva para mitigar sanciones tributarias.

Pomasoncco, J. (2020). en su tesis de maestría denominada: “Auditoría tributaria preventiva y su repercusión en los riesgos tributarios de las micro y pequeñas empresas constructoras del departamento de Ayacucho, 2019” Objetivo de la Investigación: Se buscó analizar cómo la auditoría tributaria preventiva impacta en la gestión y mitigación de riesgos fiscales en este sector específico. Metodología: La metodología adoptada será de carácter aplicado y comprenderá un enfoque correlacional, la población objetivo estuvo constituida por las MYPES constructoras, la muestra se seleccionó mediante criterios representativos y se utilizaron cuestionarios para recopilar información sobre la frecuencia y calidad de las auditorías tributarias preventivas implementadas, así como la percepción y gestión de riesgos tributarios. Resultados: Se observó una correlación de 0,881 entre la aplicación de auditorías tributarias preventivas y la disminución de los riesgos tributarios. Conclusiones: Basándonos en los resultados obtenidos, se llega a la conclusión de que la implementación de auditorías tributarias preventivas en las MYPES constructoras del departamento de Ayacucho en el año 2019 presenta una correlación positiva y estadísticamente significativa con la reducción de los riesgos tributarios.

Huamán, J. (2022) en su tesis de maestría denominada: *Auditoría tributaria preventiva y su impacto en la reducción de las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior del distrito de Ayacucho 2019,*

La presente tesis responde al siguiente problema: ¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva impacta en la Reducción de las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior en el distrito de Ayacucho – 2019? Y el objetivo fue: Determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva impacta en la Reducción de las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas de educación técnica superior en el distrito de Ayacucho – 2019. El tipo de investigación fue descriptivo con enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental transversal la población fue de 48 trabajadores y coordinadores y la muestra de 42 participantes, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados fueron: objetivo específico 1 el 23.8% indico que la auditoría tributaria preventiva influye en la reducción de las sanciones tributarias. El objetivo específico 2 muestra un total de 52.3%. que podemos deducir que los trabajadores en su mayoría no saben diferenciar entre una sanción y una infracción. En el objetivo específico 3 el 46.7% manifiesta que de cumplir con las obligaciones formales a través de los procedimientos como del uso de los PDT, la presentación de declaraciones determinativas como la anual del IR y el ITAN. Conclusión: como el coeficiente de Rh de Spearman 0,102 de acuerdo al baremo de correlación existe una correlación positiva muy baja. 0,01 a 0,19 correlación, pero existe correlación por lo tanto aceptamos la hipótesis alterna H1.

Mogollón, (2019) en su tesis de maestría denominada: La auditoría tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Bilbao D y M EIRL periodo 2016. La presente investigación tuvo como objetivo general, Conocer cuál es el impacto de la auditoria tributaria preventiva en el riesgo tributario en la empresa de servicios Bilbao D y M EIRL, periodo 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 fue la empresa de servicios Bilbao D y M EIRL. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y entrevista. De los resultados y su análisis se llegó a las siguientes consideraciones finales: Primero, la legislación tributaria de nuestro país es un tanto compleja debido a la innumerable cantidad de normas que se deben tener presente para realizar la correcta determinación de los impuestos a pagar al estado, es por ello que realizar una auditoria tributaria preventiva es

necesario. Segundo la realización de la Auditoría tributaria preventiva minimiza los riesgos tributarios en la empresa de servicios Bilbao D y M EIRL, periodo 2016.

Agüero, (2021) en su tesis de Maestro en Auditoría Contable y Financiera denominada: Relación entre la Auditoría Tributaria Preventiva y el manejo de los Riesgos en el Incumplimiento del pago de los Impuestos en la empresa Barries del Perú S.A.C. objetivo de la investigación fue establecer la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva con el manejo de los riesgos en el incumplimiento del pago de los impuestos en la empresa Berries del Perú SAC, la auditoría tributaria se debe considerar como un enfoque que además del cumplimiento de los impuestos constituye un proceso preventivo para los fraudes. Y por otro lado la prevención en los riesgos, es prepararse con anticipación, es evitar que algo suceda, advertir las situaciones a darse, es decir, nos condiciona a manejar las probables circunstancias del incumplimiento del pago. La investigación se trabajó con 95 expertos en tributación. El tipo de investigación que se trabajó fue aplicada, con sus niveles descriptivo y con diseño descriptivo correlacional, se demostró la hipótesis de investigación. Es decir, que entre la auditoría tributaria preventiva y el manejo de los riesgos en el incumplimiento del pago de los impuestos existe una correlación positiva muy fuerte, $r = 0,999$ con un valor de p de 0.000. Sugerimos seguir promoviendo estrategias de comunicación en los diferentes medios por parte de la entidad tributaria gubernamental para que la población se concientice al pago de tributos y no lo considere como un aspecto punitivo sino como parte natural en sus procesos de gestión.

Mendoza, (2024) en su tesis de maestría denominada: Auditoría Tributaria Preventiva y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas de las empresas ferreteras de la ciudad de Chota, 2022, La investigación tuvo por objetivo establecer la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en el cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas de las empresas ferreteras de la ciudad de Chota, 2022. La metodología del estudio fue aplicada, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, correlacional – causal, de corte transversal en la que se tuvo como población a 25 empresas ferreteras en las cuales se aplicó un cuestionario a sus contadores y se mostró una fiabilidad de 0.803 para la variable independiente

auditoria tributaria preventiva y de 0.811 para la variable dependiente cumplimiento de obligaciones tributarias del Impuesto General a las Ventas. Los resultados fueron que la auditoria tributaria preventiva en las empresas ferreteras es regular en un 52% y el cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas es adecuado en un 52%. En la variable auditoria tributaria preventiva se consideró como dimensiones proceso de auditoría, procedimientos de auditoría y programa de auditoría de prevención del IGV determinándose que éstas inciden de forma significativa en el cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas en las empresas ferreteras de la ciudad de Chota p valor de 0.010, 0.000, 0.033 y 0.001 e incidencia pseudo R² de Nagelkerke de 61.3%, 73.1%, 55.3% y 69.8% respectivamente. Se concluyó que la auditoria tributaria preventiva incide de manera significativa en el cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas en las empresas ferreteras de la ciudad de Chota, 2022.

Cortez, J., & Landeras, M. (2019) en su tesis de maestría denominada: La investigación se realizó en la empresa “HDC Contratistas Generales E.I.R.L” en el distrito de Cajamarca, el estudio se realizó con el objetivo de poder detectar mediante un examen previo, las posibles contingencias tributarias, de tal manera que en caso se suscite una fiscalización, se pueda reducir significativamente los posibles reparos y poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias formales acorde a las normas legales vigentes. Para hacer frente a esto, los objetivos de la investigación se orientaron a fundamentar los beneficios de la Auditoría Tributaria como instrumento preventivo en la gestión de riesgos de cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa HDC Contratistas Generales EIRL. La hipótesis planteada asume que la auditoría tributaria influye significativamente en la gestión de riesgos. El tipo de investigación tiene enfoque cuantitativo y de tipo descriptivo - aplicada, con diseño No experimental, asimismo es de temporalidad transversal, se tomó como muestra a cinco personas de las tres áreas de la empresa. Se utilizó como técnica para el procesamiento y análisis de datos las hojas de cálculo de Microsoft Excel. Como resultado del estudio, se comprobó que una Auditoria Tributaria influye significativamente en la gestión de riesgos, ya que mediante esta nos va permitir anticiparnos a eventos indeseados que puedan originar un desfinanciamiento a la

empresa y puedan traer consigo sanciones por parte de la Administración Tributaria. Por otro lado, al realizarse una Auditoría Tributaria se reduce el riesgo de una fiscalización tributaria, ya que permite corregir a tiempo las omisiones y errores tributarios y así evitar sanciones por multas e intereses moratorios del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta y así evitar un desequilibrio económico dentro de la empresa.

Gonzales, J. (2022) en su tesis de maestría denominada: “Gestión financiera y evaluación de créditos en la financiera CrediScotia, Tarapoto, 2021” para obtener el grado académico de Maestra en Administración de Negocios – MBA, la investigación tuvo como objetivo: Analizar la relación entre la gestión financiera y la evaluación de créditos en la sucursal de CrediScotia en Tarapoto durante 2021. Metodología: Enfoque aplicado con un diseño correlacional, la población incluye clientes y personal vinculado a la gestión financiera y evaluación de créditos en CrediScotia, Tarapoto. La muestra fue de 31 colaboradores de la entidad financiera, se utilizaron encuestas y entrevistas para recopilar datos, aplicando técnicas estadísticas correlacionales. Resultados: Se encontró una correlación significativa que demuestra la influencia positiva de la eficacia en la gestión financiera en el éxito de la evaluación de créditos en la sucursal de estudio. Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre una gestión financiera sólida y el éxito en la evaluación de créditos.

Sumalave, (2020) en su tesis de maestría denominada: “Gestión financiera y rentabilidad en una empresa bajo régimen general” se planteó como objetivo principal: Analizar la relación entre la gestión financiera y la rentabilidad en una empresa sujeta al régimen general. La investigación se enmarcó en un enfoque aplicado, utilizando un diseño de estudio correlacional, se seleccionaron a 67 trabajadores. Se recopilaron datos financieros relevantes, y se emplearán técnicas estadísticas correlacionales para evaluar la relación entre las prácticas de gestión financiera y los niveles de rentabilidad. Resultados: Se identificaron correlaciones significativas entre la efectividad de la gestión financiera y los niveles de rentabilidad en la empresa analizada. Conclusiones: Se puede concluir que existe una relación positiva entre una gestión financiera efectiva y la rentabilidad de la empresa bajo régimen general.

Céspedes, J. (2023) en su tesis de maestría denominada: Gestión financiera y rentabilidad en las MYPE del sector comercio-Abancay 2023, se consideró como objetivo principal determinar la relación entre gestión financiera y rentabilidad en las MYPES del sector comercio-Abancay 2023; metodológicamente se ha empleado el enfoque cuantitativo de tipo básica con el nivel descriptivo - correlacional de diseño no experimental, como unidad de análisis se centró en las MYPES del sector comercio en la localidad de Abancay, la población integrada fue de 494 MYPES para la presente tesis. asimismo se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario confiablemente validados por los expertos en la especialidad; pasando a los resultados obtenidos a través de la prueba estadístico de Rho de Spearman se evidenció la relación directa baja de 0,237 entre la gestión financiera y rentabilidad y con un valor de significancia de 0,001, con respecto a los específicos se demuestra que la valoración financiera tiene una relación directa baja con rentabilidad de $r=0.163$, asimismo las herramientas financieras tiene una relación directa baja con la rentabilidad de $r=0.245$ y por último la gestión del capital del trabajo tiene una relación directa baja con rentabilidad de $r=0.212$, según los resultados demuestra que hay relación directa baja en las variables.

Muente, (2022) en su tesis de maestría denominada: La gestión financiera y el crecimiento empresarial en la Empresa Corporación Victoriano García Collantes S.A.C. en Lima, 2020, El objetivo de la presente investigación es determinar la relación que existe entre la gestión financiera y el crecimiento empresarial en la empresa Corporación VGC en Lima en el año 2020. El análisis elaborado en la empresa Corporación VGC, un caso en particular se trabajó mediante el estudio del caso, ya que es una empresa que ofrece los servicios de mantenimiento y optimización de instalaciones eléctricas industriales y navales y se ha tomado como referencia los indicadores que han contribuido a su crecimiento y ha permitido asegurar su permanencia en el mercado. En esta investigación planteamos la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación entre la gestión financiera y el crecimiento empresarial en la empresa Corporación VGC en Lima en el año 2020? El tipo de investigación fue aplicada, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, transversal; es una investigación que por el nivel de profundidad es correlacional. Del análisis de los resultados del estudio podemos afirmar que existe una relación directa entre la gestión financiera y el crecimiento empresarial en la empresa

Corporación VGC en Lima en el año 2020; asimismo, se debe resaltar que, al ser la relación positiva moderada, se puede explicar que la gestión financiera es uno de los factores que interviene en el crecimiento empresarial, y además existen otros factores que también pueden intervenir con mayor presencia. Se concluye que existe correlación positiva moderada entre la gestión financiera, el crecimiento empresarial; así como, con la toma de decisiones, considerando las actuales circunstancias de incertidumbre donde las decisiones de políticas pueden volcarse sobre el mercado y las empresas, siendo un factor importante en la gestión y donde los directivos deben contar con los conocimientos necesarios para tomar las mejores decisiones, generándose nuevos temas de investigación relacionados la planeación estratégica, la innovación de las organizaciones.

Carranza, (2024) en su tesis de maestría denominada: Auditoría tributaria Preventiva y su Incidencia en los Riesgos Tributarios en la Cooperativa de Servicios Múltiples Cedros café de la Provincia de Jaén Periodo 2018, la presente investigación, se centra en analizar de qué manera la auditoría tributaria preventiva incide en la mitigación de riesgos tributarios en empresas orientadas a la prestación de servicios múltiples, considerando lo crucial que resulta las cumplan adecuadamente con sus responsabilidades tributarias, tomando en cuenta el nivel de exigencia que se está aplicando por parte del organismo encargado. EL desarrollo de esta investigación se basó en el planteamiento del objetivo general que es determinar la incidencia que tiene la auditoría tributaria preventiva en la disminución de los riesgos tributarios en la cooperativa de servicios múltiples Cedros Café de la Provincia de Jaén periodo 2018. El tipo de investigación desde el ámbito metodológico es aplicado, con enfoque cuantitativo y diseño transversal, de nivel descriptivo correlacional. La muestra estuvo conformada por 6 colaboradores a los cuales se les aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados determinan que la correlación entre la variable independiente (auditoría tributaria preventiva) y la variable dependiente (riesgo tributario) es estadísticamente significativa, con un alto nivel de correlación ($r = 0.811$). Asimismo, los resultados indicaron una correlación significativa ($r = 0.975$) entre la dimensión de la variable independiente (técnicas de auditoría) y la variable dependiente (riesgo tributario). En cuanto a las normas tributarias, se encontró una

correlación también significativa ($r = 0.997$) entre la variable independiente (normas tributarias) y la variable dependiente (riesgo tributario).

Castillo, J., & Aliaga, M. (2024), en su tesis de maestría denominada: Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas de servicio de limpieza del distrito de Chilca 2021, la presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación de la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas de servicio de limpieza del distrito de Chilca 2021, con la finalidad de contrarrestar las infracciones u omisiones que podrían estar sucediendo, previas a cualquier intervención de la Administración Tributaria (SUNAT); por ello es que su carencia en cualquier organización está relacionado como el factor de riesgo a las probables contingencias tributarias que se dan por no cumplir con sus obligaciones tributarias y por una mala interpretación de las normas legales generando constantes riesgos en la operatividad de la empresa. Por esa razón, el trabajo se desarrolló dentro del método científico, el enfoque cuantitativo, de tipo de investigación aplicada, de diseño no experimental - transversal y un nivel relacional; la muestra no probabilística, por criterio del investigador estuvo constituida por 37 empresas de servicios de limpieza del distrito de Chilca, de los cuales se recabaron datos bajo la técnica de la encuesta e instrumento del cuestionario, con la escala de Likert; dada la naturaleza de las variables se realizó la prueba estadística de Correlación de Spearman confirmando de esta forma la hipótesis planteada, en el sentido que, existe relación inversa entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas de servicio de limpieza del distrito de Chilca 2021, ya que el p- valor calculado fue = 0.000 y este resultado es menor al 5% del nivel de significancia.

Delgado, J. (2023) en su tesis de maestría denominada: Auditoría Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias en el IGV e Impuesto a la Renta en la empresa Constructora Margel Yopla Contratistas SRL- Ciudad de Cajamarca 2019 La investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia de la Auditoría Tributaria Preventiva en las Contingencias Tributarias en el IGV e Impuesto a la Renta en la empresa Constructora Marcel Yopla Contratistas S.R.L en la ciudad de Cajamarca durante 2019. Se empleó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de corte transversal, tipo correlacional, analizando la asociación causal, entre la

variable independiente (auditoría tributaria preventiva) y la variable dependiente (contingencias tributarias en el IGV e impuesto a la renta). Para el desarrollo del estudio, se utilizó la técnica de la encuesta, analizando e interpretando la auditoría tributaria preventiva en cada una de sus dimensiones y las contingencias tributarias relacionadas con el IGV e impuesto a la renta. Los resultados muestran que la auditoría tributaria preventiva incide de manera significativa en las contingencias tributarias de la empresa Constructora Marcel Yopla Contratistas S.R.L. en Cajamarca, 2019. Esta afirmación se corrobora con los resultados obtenidos mediante la aplicación de la muestra estadística, donde el chi-cuadrado de Pearson obtuvo un resultado de 0.000, que es menor que 0.05. Esto indica que la empresa debe realizar auditorías tributarias preventivas debido a los beneficios que presentan. Además, es fundamental capacitar constantemente a los colaboradores del área de contabilidad, ya que están directamente involucrados en la interpretación y aplicación de las normas tributarias, con el fin de prevenir, detectar y subsanar las contingencias tributarias oportunamente, tanto en IGV como en impuesto a la renta, que son los impuestos más relevantes por sus altas tasas aplicables en Perú, evitando así desembolsos innecesarios por reparos, sanciones, multas e intereses frente a futuras fiscalizaciones de la Administración Tributaria.

Carbajal, (2021) en su tesis de doctorado denominada: Control Interno y su Gestión Financiera en la Agencia de Viaje Global Tours S.A.C. – Miraflores, 2021 La investigación tuvo como objetivo, determinar si el control interno influye en la gestión financiera de la agencia de viaje Global Tours S.A.C – Miraflores, 2021. Metodología: Tipo de investigación correlacional, diseño transversal y nivel cuasi experimental. Población: 17 trabajadores de la agencia de viaje Global Tours S.A.C – Miraflores, 2021. Muestra: se obtuvo por medio de un diseño muestral cualitativo intencionado, el cual viene ajustado mediante criterios de inclusión y exclusión, que dio como muestra de 17 individuos. Resultado: De la aplicación del estadístico de prueba R de Pearson el resultado de Comparación se muestra con un índice de 0,983 puntos, ósea 98.3%, con un índice de libertad de ,017 o 1,7%, con lo que validamos nuestra hipótesis alterna que sugiere que “El control interno influye directa y significativamente en la gestión financiera de la agencia de viaje Global Tours S.A.C – Miraflores, 2021”, validándola. Conclusión: En cuanto al objetivo principal, el cual pide determinar si el control interno influye en la gestión financiera

de la agencia de viaje, concluimos en que el control interno y su influencia en la gestión contable de las empresas turísticas. Recomendación: Sobre la gestión financiera. Ésta es trascendental tomar en cuenta los alcances de los hallazgos tanto para la práctica o procesos de trabajo, como para la toma de decisiones.

2.1.2. Antecedentes internacionales.

Mejía, (2022). La auditoría tributaria preventiva y sus efectos en el riesgo tributario en las gasolineras reina del cisne II & III. Tuvo como objetivo Examinar los efectos de la auditoría tributaria preventiva en la gestión de riesgos fiscales en el sector. Metodología: Enfoque aplicado y diseño correlacional, la muestra estuvo conformada por 89 colaboradores de las empresas. Resultados: Se encontró correlación significativa $r = 881$ que demuestra la influencia positiva de la auditoría tributaria preventiva en la reducción del riesgo tributario en las gasolineras Reina del Cisne, lo que indicaría una asociación directa entre estas prácticas y la disminución del riesgo tributario. Con base en resultados la implementación de auditorías tributarias preventivas tiene un impacto positivo en la gestión del riesgo tributario en las gasolineras Reina del Cisne en Colombia.

Herrera, (2022) tuvo como objetivo comprender cómo la auditoría tributaria preventiva contribuye a la gestión efectiva de riesgos fiscales en las empresas. La investigación adoptó un enfoque aplicado y se basó en un diseño correlacional, se seleccionarán empresas como casos de estudio, y se recopilaron datos relacionados con la implementación de auditorías preventivas y la mitigación de contingencias tributarias, la aplicación de técnicas estadísticas permitió analizar la relación entre estas variables. Como resultado se identificó correlación significativa $\rho = 879$ que indican la influencia positiva de la auditoría preventiva en la reducción de contingencias tributarias, un coeficiente de correlación positivo sugiere que la implementación de auditorías preventivas está asociada con una disminución de las contingencias fiscales. Con base en los resultados se observa que la auditoría preventiva desempeña un papel clave en la mitigación de contingencias tributarias en las empresas.

13

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

Rúa, et al (2021) en su estudio “Aplicación de una auditoria tributaria del impuesto de renta y complementarios a la empresa CONSTRUYENDO S.A.S, en la ciudad de Apartadó, Antioquia en el periodo fiscal 2019”, El presente estudio se encamina a aplicar una auditoría tributaria a la declaración del impuesto de renta y complementarios del año fiscal 2019 a la empresa Construyendo S.A.S, dedicada a la construcción de obras civiles para el servicio público con una trayectoria de más de 20 años. Entendiendo que la auditoria es el procedimiento de evaluación minucioso para valorar la manera en que se realizan los procesos y así emitir un informe, conclusiones y sus respectivas recomendaciones; se desarrolló este trabajo por la necesidad que tenía la empresa de tener la certeza de que los procesos y procedimientos para la liquidación y presentación de este tributo estén acordes a los términos establecidos por la ley. En este trabajo se utilizaron la metodología cualitativa y la cuantitativa, debido a que se hacía necesario para poder procesar la calidad y cantidad de datos recolectados. Permitiendo así, adaptar técnicas y procedimientos de las NIAS a la auditoria tributaria realizada en esta empresa. Como resultado de esta auditoría, se realizó un informe sin salvedades detallando que no se encontraron errores en la liquidación y presentación del impuesto de renta y complementarios del año fiscal 2019 a la empresa Construyendo S.A.S. De esta manera se concluye que la empresa objeto de esta auditoría tributaria está realizando la presentación de la declaración de renta y complementarios conforme a lo establecido en el estatuto tributario colombiano, y que cuenta con todos los soportes que permiten realizar cálculos precisos, obtener los beneficios que la ley le otorga generando tranquilidad y

satisfacción para la empresa. Sin embargo, es importante que la empresa realice la auditoría tributaria de manera preventiva y que se incluya en la planeación tributaria de cada periodo.

2.1.3. Artículos Científicos.

Grado, A., & Cetina, B. (2022) en su artículo denominado: Análisis del Proceso de Auditoría Tributaria en el Área de Fiscalización en la DIAN. Examinar el proceso de auditoría tributaria llevado a cabo en el área de fiscalización de la Dirección de Impuestos, con el propósito de comprender la eficacia, los desafíos y las posibles áreas de mejora en este proceso crucial para el cumplimiento fiscal. Metodología: La investigación adoptó un enfoque básico, utilizando un diseño descriptivo, se analizaron documentos internos, normativas y procedimientos de la DIAN relacionados con la auditoría tributaria, así como entrevistas con profesionales del área de fiscalización y recopilación de datos sobre resultados y eficacia del proceso. Resultados: Se obtuvo una visión detallada del proceso de auditoría tributaria en la DIAN, identificando fortalezas y desafíos, se analizó la eficacia del proceso en términos de detección de irregularidades fiscales y el cumplimiento de las normativas tributarias. Con base en resultados se observó que la auditoría tributaria en el área de fiscalización de la DIAN presentó eficacia en la detección de irregularidades fiscales, pero podría beneficiarse de mejoras en la agilidad y la coordinación entre las diferentes etapas del proceso.

Troncoso, A., & Carrillo, B. (2023) en su artículo denominado: Incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las PYMES sobre su declaración de impuestos anuales. Tuvieron como objetivo evaluar cómo la implementación de auditorías tributarias preventivas afecta la precisión y cumplimiento de las declaraciones de impuestos anuales en pequeñas y medianas empresas. Metodología: La investigación siguió un enfoque aplicado con un diseño correlacional, se seleccionaron PYMES como casos de estudio, y se recopilaron datos sobre la implementación de auditorías tributarias preventivas y los resultados de las declaraciones de impuestos anuales. Se encontraron correlaciones significativas que indican la influencia positiva de la auditoría tributaria preventiva en la precisión y cumplimiento de las declaraciones de impuestos anuales. Conclusiones: Con base en resultados, se observa que la auditoría tributaria preventiva tiene una

incidencia positiva y significativa en la precisión de las declaraciones de impuestos anuales en las PYMES.

Lozano, A., & Narváez, B. (2021) en su artículo Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo desarrollado en Ecuador, cuyo objetivo fue determinar los elementos clave de la auditoría tributaria para verificar el cumplimiento adecuado y oportuno de las disposiciones fiscales. Esta investigación adoptó un enfoque descriptivo, no experimental y la recolección de datos se llevó a cabo mediante encuestas. Los hallazgos revelaron que las diferentes transacciones realizadas por los miembros carecían de comprobantes de venta, lo que indica que la asociación no está cumpliendo adecuadamente con sus obligaciones fiscales, lo cual indica que la organización no está cumpliendo de manera adecuada con sus responsabilidades fiscales, lo cual podría dar lugar a multas e impuestos por la Administración Tributaria. Concluyen que la Auditoría Tributaria es fundamental en todas las organizaciones para la gestión empresarial. La importancia reside en que nos permite analizar la situación tributaria en un lapso determinado, detectar posibles fallos en los registros o transacciones que podrían influir en los resultados económicos. Por ende, resulta altamente beneficiosa al posibilitar la toma de decisiones adecuadas para corregir cualquier irregularidad, asegurando así la correcta determinación de los impuestos y brindando certeza en el cálculo de los mismos.

García, & Herrera, (2023) en su artículo: Auditoría tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales en un centro comercial ecuatoriano. Tuvo como objetivo: Evaluar la relación entre la auditoría tributaria preventiva y la incidencia en la gestión financiera. La investigación se basó en un enfoque aplicado y adoptó un diseño correlacional, se emplearon técnicas estadísticas correlacionales para analizar la relación, y se utilizará un nivel de significancia del 0,05. Resultados: Se encontró una correlación significativa ($r = 0,871$) entre la implementación de auditorías tributarias preventivas en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, este resultado sugiere una fuerte asociación positiva entre ambas variables, indicando que las empresas que implementan auditorías tributarias preventivas tienden a tener una gestión financiera más efectiva. Con

base en los resultados, se concluye que la auditoría tributaria preventiva tiene una incidencia positiva y significativa en la gestión financiera de las empresas.

Callohuanca, J., & Flores, M. (2021) en su artículo: La Auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios El objetivo de estudio fue analizar la auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios de las clínicas privadas de Puno de los periodos 2019 – 2020, para tal fin se aplicó el diseño no experimental de tipo causal. Los resultados obtenidos de acuerdo a la correlación de Pearson nos muestran que hay una correlación positiva baja entre las obligaciones tributarias y las infracciones y sanciones tributarias, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,388 y la correlación entre las normas tributarias y el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales tiene una correlación positiva moderada, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,698. Se concluye que: después de análisis e interpretación de los resultados obtenidos se ha determinado que la auditoría preventiva influye moderadamente en los riesgos tributarios en las clínicas en la región de Puno, además se determina que la auditoría tributaria preventiva ayuda a detectar y sobre todo a reducir los riesgos tributarios.

Guallupo, J. (2021) en su artículo: denominado Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. Investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental, con una muestra de 5 trabajadores del área contable, a quienes se les aplicó la encuesta, obteniendo como resultado que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva en un 80.0% es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,999$ y un nivel de significancia de 0,01, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría Tributaria Preventiva.

La auditoría tributaria se erige como un proceso crítico y sistemático de revisión, evaluación y verificación de la situación fiscal de una entidad, con el objetivo primordial de asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas por las leyes y regulaciones fiscales vigentes. Este procedimiento no solo se enfoca en la verificación de registros contables, sino que también abarca una revisión exhaustiva de las transacciones financieras con el propósito de detectar posibles irregularidades, evasiones fiscales o cualquier incumplimiento de normativas tributarias.

Peña, J. (2022). El propósito no se limita únicamente a la identificación de posibles inconformidades, sino que también se centra en ofrecer soluciones concretas desde dos perspectivas cruciales: la formal y la sustancial. Desde el punto de vista formal, se busca corregir cualquier deficiencia relacionada con el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas por las leyes y regulaciones. Por otro lado, desde la perspectiva sustancial, se busca abordar aspectos más profundos relacionados con la correcta determinación de la base imponible y otros elementos sustanciales que puedan impactar la situación tributaria de la empresa.

Una parte esencial del proceso de auditoría es determinar si la entidad cumple con la obligación de llevar los libros y registros de relevancia tributaria de acuerdo con las normativas específicas, esto implica verificar la emisión, otorgamiento y archivo adecuado de comprobantes de pago, ya sean físicos o electrónicos. Además, la entidad auditada debe presentar papeles de trabajo que respalden de manera fehaciente las operaciones realizadas y declaradas.

La legislación tributaria establece diversas obligaciones que la auditoría aborda, asegurándose de que la empresa cumpla con requisitos específicos, como la presentación correcta de comprobantes de pago, la llevanza adecuada de libros y registros, y el cumplimiento de otras disposiciones tributarias. (Bogdezevicius & dos Santos, 2022)

La auditoría tributaria preventiva, en su proceso riguroso, se desarrolla a través de diversas etapas que permiten anticipar y corregir posibles irregularidades fiscales. Sousa, (2022).

El análisis de la presente investigación se basó en las siguientes teorías relacionadas: Como base teórica para la variable auditoría tributaria preventiva, se tiene a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Las NIA son los estándares o reglas profesionales que tratan con la responsabilidad del auditor al realizar la inspección o auditoría financiera de la información suministrada por una entidad económica. El conjunto final de las normas revisadas y aceptadas comprenden 36 NIA, estas se emitieron por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).

A continuación, se presenta una lista de las principales NIA aceptadas:

NIA 200. Presentan los objetivos generales de un auditor independiente y la forma de realizar una auditoría de acuerdo con las NIA.

NIA 210. Muestran los acuerdos de los términos de los compromisos de auditoría.

NIA 220. Controlan la calidad para una auditoría de estados financieros.

NIA 230. Indican cada uno de los documentos de auditoría.

NIA 240. Señalan las responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros.

NIA 250. Aclaran cómo considerar las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.

NIA 300. Planifican una auditoría de estados financieros.

NIA 315. Identifican y evalúan los riesgos de declaración equivocada material a través de la comprensión de la entidad y su entorno.

A. AUDITORIA

(León 2019) La auditoría constituye una de las especialidades de las ciencias contables más relevantes en nuestros tiempos. Definida como el examen independiente de los Estados Financieros o de la información

financiera, relacionada con una entidad o empresa en general, que posea o no fines de lucro, no considerando su dimensión o forma legal o tipo de persona jurídica, teniendo el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros en un periodo determinado de tiempo. En términos prácticos, la auditoría transparenta la información contable o cuentas del negocio logrando una información certera y fidedigna de la forma más racional posible (p – 29, 30)

La definición de auditoría también comprende:

- El examen que sirve para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, acorde con las NIIF, el cual es realizado por un auditor independiente.
- El examen sistemático en el que el profesional calificado e independiente realiza una recopilación, acumulación y evaluación de evidencias sobre información de una entidad para determinar e informar el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en el reglamento interno, así como el cumplimiento de las NIIF para el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos que, como producto final del examen, resultará en un dictamen en el que el auditor opina sobre la razonabilidad de los Estados Financieros. La auditoría proporciona información sobre:
 - La situación financiera y tributaria.
 - La eficiencia de la organización luego de evaluar el control interno, fraudes y malversaciones cometidas por empleados y/o terceros
 - Errores contables y/o administrativos, entre otros.

En concreto:

- La auditoría comprende un trabajo planificado, que exige el cumplimiento de unos protocolos o reglas técnicas para lograr el proceso de forma sistemática y no expuesto a estimaciones aleatorias o al curso del azar.
- La auditoría tiene por objetivo obtener, analizar y evaluar información, básicamente evidencias (hechos e indicios susceptibles de ser comprobados por el auditor).

- La auditoría, finaliza con un informe, por medio del cual el auditor comunica su evaluación sobre los actos y eventos económicos manifestados por la entidad, de acuerdo con reglas previamente establecidas, transmitiendo sus resultados a las partes interesadas.

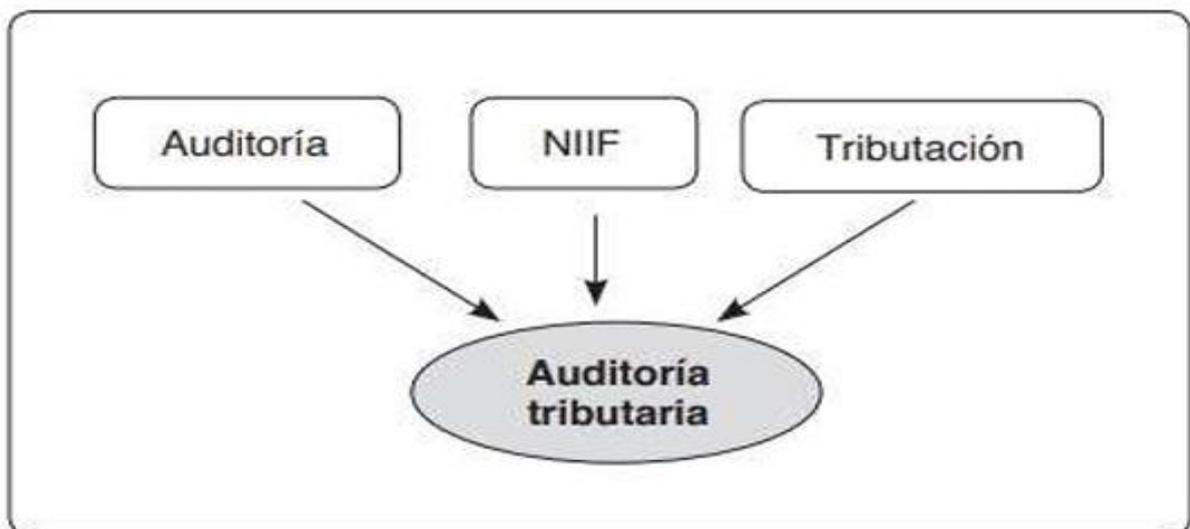
B. AUDITORÍA TRIBUTARIA

Una rama especializada de la auditoría, es la auditoría tributaria. Esta consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales, a las que se encuentran afectas las empresas.

Asimismo, la auditoría tributaria del impuesto a la renta se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en cada periodo a fiscalizar, así como las NIIF, permitiendo revisar la conciliación entre los aspectos legales y contables para verificar la correcta determinación de la base imponible del impuesto. Para practicar la auditoría tributaria del impuesto a la renta debemos utilizar los EE. FF. emitidos bajo los criterios de las NIIF, así como tener los conocimientos técnicos de la legislación tributaria vigente a la fecha de la auditoría León (2019), (p – 30).

Figura 1

Conocimientos especializados que requiere una auditoría tributaria



Fuente: Marisol León

La Auditoría Tributaria es una rama especializada de la auditoría y es un proceso durante el cual se toma conocimiento de los hechos y circunstancias en que se han realizado las operaciones por parte de la empresa auditada. Durante esta auditoría tributaria se revisa toda la documentación de la empresa y las normas tributarias relevantes para el caso en concreto, así como las NIIF pertinentes. El objetivo de hacer este trabajo de auditoría, es brindar a la alta dirección de la empresa auditada información valiosa de los errores que se puedan estar cometiendo, como los reparos, sanciones pecuniarias o cierres del establecimiento, intereses moratorios, etc. y cómo corregirlos tanto desde el punto de vista formal como sustancial (Peña, 2020)

C. Clases de auditoría tributaria

Según León (2019), La auditoría tributaria desarrollada por las administraciones tributarias de cada país, no presenta diferencias marcadas en cuanto a las técnicas operadas por otras clases de auditoría, como la privada, aunque sus objetivos y valoraciones sean diametralmente diferentes.

La auditoría tributaria privada tiene una naturaleza eminentemente preventiva: la de evitar riesgos o que se produzcan contingencias tributarias; en cambio, la auditoría tributaria pública tiene como finalidad verificar, fiscalizar y sancionar algún incumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en la legislación vigente de la materia.

La auditoría tributaria, si bien coincide en sus procedimientos técnicos de auditoría, tiene finalidades u objetivos diferentes por el hecho mismo de su posición, sea esta pública o privada.

En efecto, el objetivo planteado por un auditor privado no coincide de ninguna forma con el objetivo del auditor fiscal (funcionario público), ya que este concentra su actuación en verificar y comprobar efectivamente si la empresa ha cumplido con sus obligaciones tributarias de acuerdo con la legislación vigente, exigiendo en definitiva el cumplimiento de tales obligaciones, de acuerdo con la legislación aplicable, lo que regularmente resulta una deuda tributaria mayor, más intereses moratorios, además de la posible aplicación de sanciones por la comisión de infracciones tributarias.

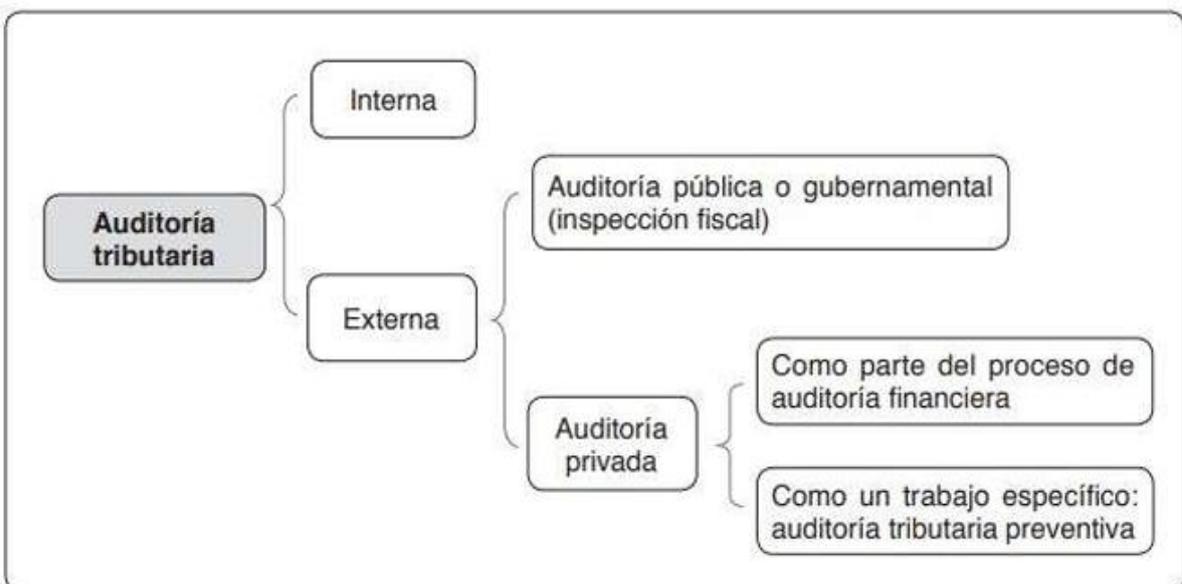
El auditor externo privado, más allá de verificar, exigir el pago o sancionar, recomienda una serie de actuaciones y prácticas preventivas para evitar posibles contingencias tributarias, informando de los hechos y evidencias halladas por medio de un trabajo profesional independiente.

En resumen, el concepto de auditoría tributaria comprende contenidos diferentes en función de la persona que realiza la auditoría. Tanto el auditor privado como el auditor fiscal-funcionario público, realizan procedimientos técnicos de auditoría en gran medida similares, pero con objetivos diferentes.

De la misma forma, si se trata de un auditor externo privado, la auditoría tributaria puede ser entendida bien como complemento de la auditoría financiera sobre periodos anuales o bien como un proceso especializado en todos los aspectos tributarios en un sentido propio. Sin embargo, en el caso de un auditor fiscal (funcionario público), la auditoría siempre será un proceso independiente que verifica y fiscaliza el cumplimiento consistente y racional de las obligaciones tributarias que exigen las normas legales, no siendo prioritario, el tratamiento contable, requiriéndose solo cuando es necesario confirmar inconsistencias detectadas por el ente recaudador (p – 30, 31, 32)

Figura 2

Ámbito de la auditoría tributaria



Fuente: Marisol León

a. Auditoría tributaria: interna/externa

Según León 2019, De acuerdo con los sujetos que la realicen la auditoría, puede tener características diferentes, pero de manera general tiene procedimientos similares, por ello, veamos la diferencia entre las auditorías internas y externas. (pp. 32 - 34)

1. Auditoría tributaria interna

La realización de una auditoría tributaria interna es llevada a cabo por personal de la entidad, bajo una relación de dependencia, es decir trabajadores que integran el departamento de auditoría tributaria o de impuestos de la propia empresa. De igual manera, puede constituirse llevar tal proceso de auditoría tributaria con personal externo, contratado con el objetivo de lograr los mismos propósitos que el personal interno. También puede realizar la auditoría con ambos simultáneamente (personal interno y externo), con la convicción de que este último estará basado en un informe con un mayor nivel de objetividad, debido a que es un sujeto no vinculado con la entidad auditada.

Las actividades o acciones de investigación, análisis y evaluación que se desarrollan, en una auditoría interna son:

- Estudiar la legislación tributaria vigente, que grave todas las operaciones que desarrolle la empresa o entidad. Ello implica conocer, además, los regímenes especiales a los que se acoja la empresa, cumpliendo con todos los requisitos que exige dicho régimen, así como el mantenimiento de los parámetros para gozar de dicho régimen.
- Diseñar modelos uniformes que sistematicen de forma ordenada las distintas etapas de cálculo de los tributos aplicables que graven, exoneren o no graven sus operaciones, principalmente conceptos como bases imponibles, hipótesis de incidencias, cuotas-alícuotas o tasas, deducciones y bonificaciones, monto porcentual de los pagos a cuenta, así como información anotada en los libros y registros contables vinculados con las obligaciones tributarias, etc., a fin de

comparar dicha información con la ya presentada en las declaraciones juradas ante la administración tributaria.

- Diseñar sistemas o métodos que garanticen el cálculo correcto de los tributos, que además comprendan el total aprovechamiento de las prerrogativas o beneficios tributarios que resulten de aplicar la legislación tributaria vigente de acuerdo con la actividad que desarrolla la empresa.
- Desarrollar reglas o protocolos como la segmentación adecuada de las funciones relativas en la elaboración, liquidación y presentación de las declaraciones juradas de forma anual o mensual; definir claramente las especialidades de las personas o departamentos que asumen la responsabilidad de la revisión, autorización y firma de las mismas, así como de su adecuado archivamiento en los medios o soportes documentarios más adecuados.
- Diseñar una planificación tributaria que permita proyectar de forma razonable la utilización de ventajas o posibilidades que brinda el marco legal tributario vigente.

2. Auditoría tributaria externa

La auditoría tributaria externa se entiende bajo dos contextos:

- Como parte del procedimiento de una auditoría general de los Estados Financieros de la empresa, por medio del cual se logra una evaluación de la situación patrimonial y financiera en su conjunto. Podrá evaluarse la situación tributaria de la empresa con ocasión de una auditoría financiera externa, en tanto se disponga de información indispensable para definir los resultados que aportan los Estados Financieros.
- Como parte de una auditoría tributaria preventiva propiamente dicha, por el mismo rigor de su especialización, se sustenta en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa, conforme con las disposiciones legales tributarias vigentes ante la

administración tributaria. Consiste en el análisis de la información consignada en las declaraciones juradas presentadas, tanto las de determinación de tributos, las de carácter informativo y las del cumplimiento de las otras obligaciones tributarias formales.

De lo anterior puede afirmarse que una auditoría tributaria preventiva externa emite un informe sobre los riesgos o contingencias tributarias existentes en una empresa relativa a las declaraciones juradas presentadas, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria, entre otros aspectos con el valor agregado de las recomendaciones y de medidas que conlleven a un ahorro tributario.

D. Objetivos de la auditoría tributaria

a. Objetivos de la auditoría tributaria pública

Según León (2019), La auditoría tributaria pública es la que efectúa la Administración Tributaria dentro de los procedimientos de fiscalización y verificación regulados por el Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF (en adelante Código Tributario), y siempre será de carácter externo a la empresa.

Dentro de las características que la distinguen, tenemos:

- El objetivo de todo proceso de fiscalización es determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de acuerdo con las normas vigentes al momento de producirse los hechos o eventos gravados, por ello, se enfoca en determinar si las bases imponibles que se declara están conformes con los mandatos de las normas tributarias.
- La opinión del auditor fiscal siempre se traduce en resultados del requerimiento, los que fundamentan la emisión de resoluciones u órdenes de pago.
- En cuanto al acceso a la información interna de la empresa o entidad, para el auditor fiscal está restringida a los requerimientos que pueda

exigir la exhibición de la misma sobre periodos fiscalizables previamente notificados al contribuyente, por lo que no tiene un libre acceso ni puede conocer los procesos internos de control que practique la empresa, más aún en el caso de algún periodo donde el contribuyente haya logrado obtener sobre sus facultades de determinación, fiscalización y de sanción, su prescripción.

- Todo proceso de fiscalización siempre se inicia con la presentación de la declaración jurada por parte de la entidad o empresa, al término de los plazos previamente establecidos y no antes, es decir, la oportunidad o momento de proceder a una fiscalización sobre un determinado periodo siempre se efectúa una vez culminados los plazos que obligan al contribuyente declarar y pagar los tributos.
- Los medios de información de los que dispone la Administración Tributaria son amplios, básicamente por la obtención de información de terceros, como la que proporcionan los comprobantes de pago emitidos por los prestadores de servicios o proveedores de bienes y sus respectivas guías de remisión —de corresponder— para el transporte de bienes. Pero además establecen la obligación de presentar declaraciones juradas informativas (Declaración Anual de Operaciones con Terceros (DAOT), precios de transferencia, etc.), los registros de los movimientos de cuentas bancarias o financieras por la obligación de usar medios de pago del sistema financiero, la obligación de emitir comprobantes o documentos por los anticipos de pagos como los regímenes de retenciones o percepciones del IGV o el sistema administrativo de control indirecto para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, más conocido como el sistema de deducciones (p-34, 35)

La Administración Tributaria, al organizar la información, tiene una amplia base para verificar y fiscalizar las declaraciones juradas de los contribuyentes; además, tiene la posibilidad y el alcance de efectuar cruces de información, contrastando información con otras empresas a través del apoyo de sistemas

gestores de información o programas de almacenamiento de datos, los que son de su exclusiva disposición.

Cabe resaltar que el enfoque de la Administración Tributaria no se basa en la actividad de una empresa, sino que ve las operaciones desde los dos lados: tanto del usuario del servicio o adquiriente de bienes, como del prestador de servicios o proveedor de bienes; en definitiva, ve ambos lados de cada operación, lo que le permite detectar posibles inconsistencias con lo declarado por el contribuyente.

- Dentro de los procedimientos que aplica la Administración Tributaria está el de requerir información para explicar inconsistencias detectadas, sea por medio de esquelas o cartas inductivas notificadas debidamente a las entidades o empresas.
- Efectuar los procedimientos de verificación y de fiscalización, a propósito de alguna solicitud de devolución, alguna compensación o por el hecho de haber efectuado una rectificación de una declaración jurada presentada; en tales casos, siempre la Administración Tributaria va a contrastar, verificar y confirmar dichas solicitudes con la base de información de la que dispone.
- La documentación de trabajo que obtenga en los procesos de fiscalización es la que se requiere y obtiene en las diligencias de fiscalización, la que están obligados a exhibir, así como las actas de inspección que se levanten en los mismos actos de fiscalización.

b. Objetivos de la auditoría tributaria privada (preventiva)

Según León (2019), La auditoría tributaria privada es la que ejercen las auditoras o consultoras privadas por sus servicios profesionales independientes, externos a la empresa. (pp. 35 – 34)

Ellas tienen los siguientes objetivos:

- Determinar la veracidad de los resultados de la empresa, así como de la materia imponible.

- Establecer la fehaciencia de las operaciones anotadas y tratadas en la contabilidad a través del análisis de los libros, registros, papeles de trabajo, documentos y actividades implicadas.
- Estudiar la aplicación de las prácticas contables sustentadas en las NIIF, para establecer las diferencias con la legislación tributaria vigente del ejercicio fiscal auditado.
- Determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias, es decir, si la empresa ha cumplido con sus obligaciones formales y sustanciales, que de los impuestos hayan sido liquidados y contabilizados de manera correcta.
- Determinar posibles inconsistencias en la información declarada por posibles incumplimientos de obligaciones tributarias producidos en ejercicios anteriormente auditados, los que deberán estar correctamente ajustados y expresados en los EE. FF.
- Determinar si la empresa ha utilizado de forma correcta los beneficios tributarios que otorga la legislación tributaria como la aplicación de gastos deducibles, las deducciones, saldos a favor, créditos tributarios, devoluciones o compensaciones, bonificaciones, entre otros.
- Determinar la aplicación correcta del impuesto a la renta diferido en los registros del impuesto a la renta, verificando si las diferencias registradas están dispuestas de forma correcta, tanto en los libros como en las declaraciones juradas presentadas, debidamente contabilizadas en las cuentas que les correspondan y que se haya revelado la información necesaria en la nota correspondiente de la memoria “situación tributaria” respectiva.
- Determinar si los saldos de las cuentas representativas de los activos y pasivos están debidamente clasificados y anotados en los periodos que correspondan, y que sean legítimos y razonables; asimismo, que estén debidamente valorados, considerando, los efectos de la normativa tributaria vigente.

El objetivo, desde el punto de vista de una auditoría enfocada en los aspectos estrictamente tributarios, es lograr un informe final sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de acuerdo con las normas vigentes, así como hallar los posibles riesgos o contingencias fiscales, con el fin de establecer procedimientos adecuados para su subsanación oportuna y la respectiva recomendación para su implementación, para así evitar dichos riesgos en el futuro.

Entre las obligaciones tributarias que son objeto de examen por la auditoría, están las declaraciones juradas presentadas en la forma y oportunidad establecidas, la evaluación de la liquidación y pago de tributos efectuado en la forma correcta, así como la aplicación de las deducciones, beneficios y prerrogativas tributarias permitidas por las normas legales. Además, se debe determinar si cumple con llevar los libros y registros de relevancia tributaria conforme con las normas de la materia, es decir, emitiendo, otorgando y archivando los comprobantes de pago (físico o electrónicos), presentando los papeles de trabajo que sustentan la fehaciencia de las operaciones realizadas y declaradas, entre otras obligaciones dispuestas por la legislación tributaria.

El acceso de información interna como de los controles internos de los procesos con los que dispone la empresa auditada es amplia por el hecho mismo de tratarse de la prestación de un servicio profesional de colaboración y de orientación que apoya el mejor desempeño en el cumplimiento razonable y adecuado de las obligaciones tributarias.

El proceso de auditoría tributaria privada no está condicionado por la presentación de las declaraciones juradas que la empresa debe presentar en un plazo determinado, sino que puede operarse desde el mismo momento en que se producen las operaciones del giro del negocio de la empresa, teniendo un alcance preventivo y simultáneo de las actividades, para evitar posibles contingencias tributarias que pudieran generarse.

En cuanto a los medios con los que cuenta una auditoría tributaria privada, la información de terceros es restringida, los cruces de información son limitados por

ser datos internos y reservados a cada entidad o empresa. A pesar de contar con sistemas de información expertos, la disposición en sí misma de información de los contratantes de la empresa es mínima, siendo una desventaja frente a la información de terceros con la que cuenta el ente recaudador.

Los procedimientos utilizados son los cuestionarios fiscales, investigaciones a través de indagaciones orales o escritas. La información está limitada a la que proporciona la empresa o entidad con la cual se realiza la comprobación y contrastación de los documentos, e igualmente limitada es la información que se puede obtener de terceros, es decir, de clientes o proveedores de la empresa, la cual tiene carácter de reservada.

La documentación de la auditoría, que se va registrando en los procedimientos llevados a cabo, constituye la evidencia relevante que se obtiene, así como las conclusiones a las que llega el auditor, más conocido como los “papeles de trabajo”.

2.2.1.1. Dimensiones de la Variable independiente Auditoria tributaria preventiva

Las dimensiones son cuatro: Obligaciones formales y sustanciales (Art. 87 al 91 del Código Tributario y Art. 28 del Código Tributario), normas tributarias (Gambio y Jiménez 2019 y Regla VIII del Código Tributario), control interno (Mendoza & Bayón 2019), riesgo tributario (Nelson Gutiérrez 2019)

A. Obligaciones formales y sustanciales:

Guevara, D. (2019), en su artículo de la revista Actualícese – Bogotá, indica que en temas tributarios es común tener en consideración las obligaciones de carácter formal y sustancial ya que la primera se encarga de procedimientos que deben regir la aplicación de obligaciones de carácter sustancial a razón de que se relaciona con el pago del impuesto. Cabe indicar que según la normativa Colombiana ello se reglamenta en que las responsabilidades de carácter sustancial nacen cuando se relacionan con los presupuestos que menciona la norma y que originan el tributo y su correspondiente pago. Con referencia a las

obligaciones formales estas permiten la verificación del pago de los impuestos se puede mencionar que a través de las responsabilidades formales se pretende abastecer de elementos al gobierno a fin de que se pueda indagar, establecer, determinar y recaudar información del cumplimiento de acciones sustanciales de acuerdo a formularios obliga la DIAN por medio de resoluciones de intendencia, junto a ello se origina la obligación de entregar los comprobantes de pago correspondientes y el llevado de libros contables y demás obligaciones.

a. Obligaciones Formales:

Es el procedimiento que deben cumplir las personas ante el estado con las siguientes obligaciones. De hacer, no hacer, y consentir. Según lo indica el Art. 87 al 91 del Código Tributario.

- ✓ Inscribirse en el RUC
- ✓ Otorgar comprobante de pago
- ✓ Reportar información exógena.

b. Obligación Sustancial:

Es cuando el Estado exige el reintegro de la deuda tributaria, con el propósito de cumplir con los pagos de los tributos, multas y los intereses, Es la obligación de Dar. Según lo indica el Art. 28 del Código Tributario.

B. Normas Tributarias:

Las leyes tributarias son los lineamientos que rigen la administración de los impuestos; los impuestos se crean, regulan y suprimen. La ley tributaria sienta sus bases en la Constitución Política del Perú, lo que significa que las leyes tributarias siempre están en concordancia con la constitución, de allí se desprenden las leyes, decretos y ordenanzas. El Estado es responsable de administrar la política económica y fiscal para equilibrar adecuadamente el gasto público, es decir, las facultades derivadas del derecho a recaudar y administrar impuestos. En la aplicación de las normas tributarias podrán utilizarse todos los métodos de interpretación permitidos por la ley, establecidos en la Regla VIII del Código Tributario.

Gambio y Jiménez (2019) señala que se usan en auditorías fiscales y financieras. Son pautas o normas sobre el comportamiento que los auditores deben seguir, las cuales son requisitos de calidad. Estas reglas se refieren al cuidado profesional necesario en todas las fases de la auditoría. Entonces, se clasifican en estándares personales, rendimiento laboral e informes.

Según SUNAT los tributos se pueden definir como pagos en dinero que el Estado requiere en ejercicio de su autoridad, basándose en la capacidad contributiva de acuerdo con la normativa legal establecida. Estos pagos son necesarios para cubrir los gastos que implica el cumplimiento de los objetivos estatales. Los tributos se dividen en dos categorías: los recaudados por la SUNAT y los recaudados por las Municipalidades. Dentro de los tributos administrados por la SUNAT se encuentran: El Impuesto a la Renta, el impuesto General a las Ventas, los derechos arancelarios y el impuesto de Promoción Municipal.

La obligación tributaria está conformada por el acreedor y el deudor tributario. El acreedor tributario es la persona o entidad a la que se le debe pagar el impuesto. Asimismo, el Código identifica a los siguientes como deudores de impuestos: el Gobierno Central, el Gobierno Regional, el Gobierno Local y las entidades públicas con jurisdicción propia, cuando la ley las designe de forma explícita. Por otro lado, el deudor tributario es el individuo que debe responsabilizarse por cumplir con los incentivos fiscales como contribuyente o encargado.

Por otro lado, el contribuyente es la persona que causa la obligación tributaria. Asimismo, el responsable se refiere a una persona que, a pesar de no ser considerada contribuyente, tiene la obligación de cumplir con sus responsabilidades fiscales asignadas. Finalmente, el agente de Retención o Percepción: Son entidades que, debido a su trabajo o acuerdo contractual, pueden cobrar y pagar impuestos a un acreedor fiscal. La administración tributaria ha dictado una resolución sobre el tratamiento de las deudas difíciles de cobrar o de recuperación costosa. En este dictamen se estipula que el deber fiscal se terminará a través de distintas maneras: remuneración, compensación, absolución y fusión. (DS 133, 2013, art.27)

a. Ley de comprobantes de pago.

Uno de los objetivos primordiales de las reformas tributarias en Perú para contener la evasión tributaria, es buscar que las operaciones empresariales se inserten a la formalidad, en ese escenario se rediseño la normatividad tributaria con respecto a los comprobantes de pago; se promulgo en primera instancia la ley Marco de Comprobantes de pago, Decreto ley N°25632, promulgado el 24 de julio de 1992, reformado por el Decreto Legislativo N° 814 y por el Decreto Legislativo N° 501. En esta Ley Marco se determinó las obligaciones de emitir C.P. según la normativa establecida. La presente norma también determina los sujetos obligados a la emisión de comprobantes y seguido de ello le confiere a SUNAT, la potestad de regular mediante resolución de superintendencia las características y requisitos mínimos, la oportunidad de entrega, las operaciones o modalidades exceptuadas y todas obligaciones relacionadas a la emisión de comprobantes de pago. Es así como como quedan expuestos los propósitos esenciales del reglamento de comprobantes los cuales se detallan a continuación: 1) examinar los ingresos y gastos 31 vinculados a la determinación del Impuesto General a las Ventas - IGV y del Impuesto a la renta -IR, en consecuencia, la ejecución de la norma es importante a fin de efectuar los saldos del crédito fiscal y la deducción de gastos y costos según el impuesto a la renta. 2) Proporcionar y suscitar la lucha de la evasión de impuestos.

b. Impuesto general a las ventas.

Se estableció a través del Decreto Legislativo N° 775, donde se han pronunciado sobre la normativa que regula el impuesto general a las ventas y por ende al impuesto selectivo al consumo, considerando la normatividad reglamentada para su adecuada y oportuna aplicación.

c. Impuesto a la renta.

A través del Decreto Legislativo N° 774 se aprueba dicha ley; que por medio del Decreto Supremo N° 054-99-EF se reglamentó el texto único ordenado de la ley del Impuesto a la renta, cuya actualización al 10 de mayo del 2020, fecha de publicación del Decreto Legislativo N° 1488, refrendado por el ministerio de economía y finanzas.

B. Control Interno:

Mendoza & Bayón (2019) el control interno se encuentra en los sistemas de contabilidad, en los sistemas financieros y sobre todo en las planificaciones del negocio, es decir; agrupa leyes y normas que son aplicables en la entidad para lograr con eficiencia y eficacia las operaciones, mediante el uso adecuado de los controles contables e informaciones financieras. De esta manera el control interno mantiene a la empresa en el camino, para lograr sus objetivos con un enfoque integrado que les permita establecer las acciones, políticas, métodos, procedimientos, prevenciones, controles, evaluaciones y mejoramiento continua, equilibrándose entre el beneficio individual y social.

a. Ambiente de control.

Rodríguez et al. (2020). El ambiente de control establece la base para todos los demás componentes del control interno. Incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la dirección y del personal.

b. Evaluación de riesgos.

Adegboyegun et al. (2020). La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, permitiendo a la organización gestionar esos riesgos adecuadamente.

c. Actividades de control gerencial.

Atrill, P. y McClaney, E. (2021) Son, Políticas y procedimientos que aseguran que las instrucciones de la gerencia se lleven a cabo.

d. Sistemas de información y de control.

Auditool (2023), los sistemas de información deben proporcionar información relevante y confiable para apoyar la toma de decisiones y el control efectivo.

e. Actividades de monitoreo.

HubSpot (2023), las actividades de monitoreo aseguran que los controles internos estén funcionando como se espera, permitiendo ajustes cuando sea necesario.

D. Riesgos Tributarios:

Los riesgos fiscales en la empresa son diversos, tales como el incumplimiento de la ley, las sanciones, las auditorías, los arreglos fiscales, la aplicación y el más grave crecimiento irrazonable de activos, que veremos a continuación y desarrollaremos en las tesis, mediante la implementación de un programa de auditoría fiscal preventiva. veremos cómo prevenir estas amenazas.

Según Nelson Gutiérrez, el riesgo fiscal desde el punto de vista de la administración tributaria se mide por la probabilidad acumulada de: detectar incumplimiento y evasión fiscal; determinar el monto máximo a pagar por incumplimiento o incumplimiento; hacer cumplir y hacer cumplir el cumplimiento; aplicar las sanciones correspondientes.

Formas de difundir el Riesgo:

- Acciones Inductivas
- Operativo
- Verificaciones
- Auditoría
- Fiscalizaciones parcial, definitiva y electrónica.

a. Infracciones y Sanciones

Toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente título o en otras leyes o decretos legislativos, como son desde el artículo 174 al 177 del código tributario. (Editorial Economía y Finanzas)

b. Fiscalización

inicie la solicitud, autentique al reenviador y complete el cierre de la solicitud. Las autoridades fiscales verifican el cumplimiento de la declaración de los deudores tributarios o sancionan las infracciones administrativas, sancionan

las infracciones administrativas. El desempeño de las funciones de control y vigilancia comprende: la verificación, investigación y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias. Actividades de la SUNAT en el ejercicio del control: identificar los contribuyentes a controlar, elaborar programas y medidas de control, determinar cuándo controlar, determinar el tipo de tributo al que se ejercerá el control. , especifique el número de inspectores a tiempo completo, indicando el período de inspección. Al ordenar libros y registros, la SUNAT verifica: disponibilidad de libros, elegibilidad, fecha de legalización, cupones y registros de transacciones.

- Fiscalización Definitiva
- Fiscalización Parcial
- Fiscalización Electrónica

2.2.2. Gestión Financiera.

Según Barrera, Parada, & Serrano, (2020), La gestión financiera se dedica al análisis, decisiones y acciones relacionadas con los recursos financieros que necesitan en el desarrollo de las actividades de una empresa, por lo cual la función financiera a través del planteamiento de necesidades, descripción de recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y el cálculo de las necesidades de financiamiento externo, la obtención de mejor financiamiento tomando en cuenta costo, plazo y condiciones de crédito. El uso adecuado de los recursos financieros de la empresa para lograr adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

La gestión financiera es el proceso integral de planificación, organización, dirección y control de los recursos financieros de una entidad, con el objetivo de alcanzar metas financieras y maximizar el valor para los accionistas. Incluye la toma de decisiones relacionadas con la obtención y utilización de fondos, la inversión en activos, la gestión de riesgos financieros y la optimización de la estructura de capital.

"La gestión financiera se encarga de maximizar la riqueza de los accionistas mediante la toma de decisiones adecuadas sobre la asignación de recursos financieros." (Gitman & Zutter, 2019).

Este proceso implica la evaluación constante de la situación financiera, el análisis de estados financieros, la planificación de presupuestos, la gestión eficiente del flujo de efectivo y la implementación de estrategias financieras para asegurar la viabilidad y solidez financiera de la entidad.

La gestión financiera eficaz es crucial para el éxito a largo plazo de una organización, ya que permite el uso prudente de los recursos financieros disponibles y la adaptación a entornos económicos cambiantes.

Brigham & Houston, (2020). La gestión financiera no solo se limita a la toma de decisiones a corto plazo, sino que también implica una visión estratégica para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo.

Según Westreiche, (2020), desempeña un papel fundamental al establecer la forma en que una organización financiará sus operaciones, considerando tanto el uso de recursos propios como de terceros. En esta función, los responsables de la gestión financiera tienen la tarea de determinar cómo la entidad administrará de manera efectiva sus fondos, incluyendo decisiones de inversión estratégicas, en este contexto, la gestión financiera abarca la obtención, utilización y supervisión de los recursos financieros, con el objetivo primordial de incrementar la rentabilidad de la entidad.

Según Ross, Westerfield & Jordán (2019): La gestión financiera implica la toma de decisiones que maximizan el valor de la empresa y garantizan una asignación eficiente de los recursos financieros. Incluye la evaluación de inversiones, la obtención de fondos y la gestión de activos para lograr los objetivos financieros de la entidad.

En palabras de Van Horne & Wachowicz (2021): La gestión financiera es el proceso de planificación, adquisición y control de los fondos de una organización. Implica decisiones sobre financiamiento, inversiones y dividendos, con el fin de alcanzar los objetivos financieros y maximizar la riqueza de los accionistas.

Para Brigham & Ehrhardt (2020): La gestión financiera se concentra en la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la obtención y utilización de recursos financieros. Involucra aspectos como la planificación presupuestaria, la gestión de riesgos y la optimización de la estructura de capital.

Según López (2020), el modelo de gestión financiera para optimizar la Rentabilidad debe tener claros sus objetivos estratégicos ya que estas serán las metas con las que trabajaran, es por ello es importante tener claro los ingresos, costos y gastos, tener consistencia en el análisis de la situación financiera de la empresa y la evaluación de los estados financieros este proceso debe ser llevado de manera permanente al termino de cada periodo y cumplir con los ratios de solvencia, liquidez y rentabilidad para que según estos resultados la empresa pueda tomar decisiones dentro de las finanzas de cada periodo, después de utilizar estas herramientas estrategias dentro de la gestión financiera está en condiciones de decidir y proyectarse hacia el futuro incrementando su cadena de valor e infraestructura.

A. Objetivos de Gestión Financiera

clave de la gestión financiera con referencias recientes que explican sus objetivos:

a. Maximizar el Valor de la Empresa:

La gestión financiera tiene como principal objetivo maximizar el valor de la empresa para los accionistas mediante una combinación óptima de recursos y toma de decisiones informadas. Este objetivo busca garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa. Certus, “Objetivos de la gestión financiera”, 2024.

b. Asegurar la Liquidez y Solvencia:

Este objetivo se enfoca en garantizar un flujo constante de efectivo que permita cubrir las necesidades operativas diarias y cumplir con obligaciones financieras a corto plazo.

Gómez López (2021) menciona la importancia de la planificación de la liquidez en su libro Introducción a la Gestión Financiera, señalando

cómo una adecuada gestión de liquidez evita problemas financieros (pp.6–7)

c. Optimizar el Uso de los Recursos:

La gestión financiera busca el uso eficiente de los recursos para reducir costos y mejorar la rentabilidad. Esto incluye la planificación cuidadosa de las inversiones y los gastos operativos para maximizar el retorno. Fuente: Negocios y Empresa, artículo “Gestión financiera de una empresa”, 2023.

d. Eficiencia Operativa y Rentabilidad:

Otro objetivo clave es mejorar la eficiencia en las operaciones y asegurar que las decisiones financieras generen rentabilidad.

Certus (2024), en su artículo sobre gestión financiera menciona que la eficiencia operativa se logra al minimizar el desperdicio de recursos y alinear los recursos con las actividades estratégicas de la empresa.

e. Gestión del Riesgo Financiero:

La gestión financiera también tiene el objetivo de identificar, analizar y mitigar riesgos financieros, asegurando que la empresa esté preparada para enfrentar fluctuaciones económicas o del mercado. Este objetivo es esencial para proteger el capital de la empresa y se detalla en el artículo de Negocios y Empresa (2023), sobre la importancia de gestionar el riesgo financiero para una estabilidad organizacional sostenida.

B. Principios Financieros Básicos:

a. Valor Temporal del Dinero

Este principio establece que el dinero tiene un valor superior en el presente comparado con el futuro, debido al potencial de inversión y generación de ingresos.

Según Gómez López (2021), en su libro *Introducción a la Gestión Financiera* comprender el valor temporal del dinero es esencial para la valoración de proyectos y la toma de decisiones de inversión (pp.6-7)

b. Relación entre Riesgo y Rendimiento

Este principio indica que, para obtener mayores rendimientos, se deben asumir mayores riesgos. Es un equilibrio crucial para la toma de decisiones en inversión. En el artículo "Principios de la gestión financiera" de *Negocios y Empresa* (2023), se profundiza en cómo esta relación afecta la estrategia financiera en las empresas.

c. Diversificación

La diversificación permite reducir el riesgo al distribuir las inversiones en diferentes activos o sectores, minimizando el impacto de pérdidas en un solo activo.

Certus (2024), en su artículo sobre principios financieros resalta que este principio es esencial para la gestión de portafolios, ayudando a mantener una estabilidad financiera a largo plazo.

d. Costo de Oportunidad

Este principio implica considerar las ganancias que se podrían haber obtenido al elegir la mejor alternativa disponible en cada decisión. En *Introducción a la Gestión Financiera*,

Gómez López (2021), explica que el costo de oportunidad es fundamental para evaluar el uso más eficiente de los recursos de la empresa (p. 8)

e. Eficiencia de Mercado

Este principio establece que los precios de los activos reflejan toda la información disponible, lo cual implica que es difícil obtener ganancias extraordinarias sin asumir riesgos adicionales. Este concepto es relevante en el análisis financiero y se aborda en el artículo de *Negocios y Empresa*

(2023), para entender las decisiones de inversión en mercados competitivos.

C. Herramientas Financieras Fundamentales

junto con referencias actualizadas que detallan su aplicación y relevancia en la gestión financiera.

a. Análisis de Ratios Financieros

Este análisis incluye ratios de liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia, los cuales permiten evaluar la situación económica y operativa de una empresa.

Según Certus (2024), el análisis de ratios es crucial para diagnosticar la estabilidad financiera y tomar decisiones informadas sobre inversión y financiamiento ("Objetivos de la gestión financiera")

b. Presupuestos

Los presupuestos proyectan ingresos, costos y gastos, lo que ayuda a planificar y controlar las finanzas a corto y largo plazo. En su artículo de 2023, Negocios y Empresa subraya la importancia de los presupuestos para mantener un control efectivo sobre los recursos de la empresa, mencionando cómo su uso permite tomar decisiones estratégicas en función de escenarios financieros futuros ("Gestión financiera de una empresa")

c. Proyecciones de Flujo de Caja

Las proyecciones de flujo de caja anticipan entradas y salidas de efectivo, permitiendo a las empresas evaluar su capacidad para cubrir necesidades operativas y financiar proyectos. Gómez López en Introducción a la Gestión Financiera (2021), destaca que el flujo de caja

es una herramienta vital para el análisis de liquidez y la planificación a corto plazo (p. 7)

d. Valoración de Proyectos (VAN y TIR)

Estas herramientas permiten evaluar la rentabilidad de proyectos de inversión mediante el Valor Actual Neto (VAN) y la Tasa Interna de Retorno (TIR). En su investigación sobre análisis financiero, Certus (2024), explica que el uso de VAN y TIR es esencial para decidir si un proyecto generará valor a largo plazo para la empresa.

e. Modelos de Análisis de Sensibilidad

Estos modelos permiten analizar cómo cambios en variables clave afectan los resultados financieros. Gómez López (2021), describe en *Introducción a la Gestión Financiera* cómo la sensibilidad ayuda a identificar los riesgos y anticipar el impacto de diferentes escenarios económicos en el rendimiento de la empresa (p. 8)

D. Diagnóstico Financiero

es el proceso de evaluación detallada de la situación económica y financiera de una empresa. Implica analizar los estados financieros y otros indicadores clave para identificar problemas, oportunidades y fortalezas en la estructura y gestión financiera. Este análisis permite a los directivos tomar decisiones informadas y establecer estrategias de mejora.

a. Definición y Objetivo

Según Certus (2024), en su artículo “Objetivos de la gestión financiera” el diagnóstico financiero tiene como objetivo evaluar la estabilidad y rentabilidad de una empresa mediante el análisis de liquidez, solvencia, eficiencia y rentabilidad.

b. Métodos de Análisis

Gómez López (2021), en su obra *Introducción a la Gestión Financiera* destaca que el diagnóstico financiero incluye técnicas como el análisis de

ratios, flujo de caja y variaciones de costos y gastos. Estos métodos permiten detectar áreas de riesgo y medir la eficiencia en el uso de recursos (p.7)

c. Aplicación Práctica

Negocios y Empresa (2023), explica en su artículo “Gestión financiera de una empresa” que el diagnóstico financiero no solo identifica problemas, sino que también ayuda a proponer soluciones y optimizar el rendimiento financiero de la organización.

E. Decisiones Financieras

son las elecciones estratégicas que realizan los gestores de una empresa para maximizar su valor y asegurar su sostenibilidad. Estas decisiones se dividen en tres áreas principales: decisiones de inversión, decisiones de financiamiento y decisiones de dividendos, cada una con un impacto significativo en la estructura de capital y los recursos de la organización.

a. Decisiones de Inversión

Este tipo de decisiones implica evaluar y seleccionar proyectos en los que la empresa va a destinar sus recursos financieros. La obra *Introducción a la Gestión Financiera* de Gómez López (2021), señala que el análisis de herramientas como el Valor Actual Neto (VAN) y la Tasa Interna de Retorno (TIR) es crucial para determinar si los proyectos generarán valor para la empresa a largo plazo (pp. 7-8)

b. Decisiones de Financiamiento

Se relacionan con la elección de las fuentes de financiamiento, ya sea a través de deuda o de capital propio. La estructura de financiamiento afecta la rentabilidad y el riesgo de la empresa. Según Certus (2024), en su artículo “Objetivos de la gestión financiera”, las decisiones de financiamiento buscan un balance entre el costo y los beneficios de cada fuente de capital, considerando factores como el riesgo de endeudamiento y el costo de capital.

c. Decisiones de Dividendos

Estas decisiones establecen la política de distribución de beneficios a los accionistas. En el artículo “Gestión financiera de una empresa” de *Negocios y Empresa* (2023), se explica que las decisiones sobre dividendos impactan en la percepción de valor de la empresa por parte de los inversores y en la disponibilidad de recursos para nuevas inversiones.

2.2.2.1. Dimensiones de la variable dependiente Gestión financiera

Las dimensiones de la gestión financiera son cuatro: Planificación financiera ((Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 50), (Gitman y Zutter, 2021, p. 67). Mejoras en el Proceso de Gestión Financiera (Titman y Keown, 2019, p. 105), (Gitman y Zutter, 2021, p. 120). Eficiencia en la Optimización de Recursos (Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 140), (Gitman y Zutter, 2021, p. 120). Control Interno Ross, Westerfield y Jaffe, 2021, p. 200). (Ross, Westerfield y Jaffe, 2021, p. 200), (Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 220), (Gitman y Zutter, 2021, p. 240).

A. Planificación Financiera.

La planificación financiera establece un marco para las decisiones financieras estratégicas, garantizando que los recursos se alineen con los objetivos organizacionales a corto y largo plazo (Brigham & Ehrhardt, 2020, p. 50).

La planificación financiera es un proceso integral que incluye la identificación de objetivos financieros, la creación de presupuestos y la proyección de necesidades de financiamiento (Gitman & Zutter, 2021, p. 67).

La planificación financiera asegura que las empresas tengan suficientes recursos financieros para capitalizar oportunidades de crecimiento y afrontar riesgos potenciales (Ross, Westerfield & Jaffe, 2021, p. 82).

a. Existencia de un plan financiero estratégico

Sandoval Fernández, M. B. (2020). La existencia de un plan financiero estratégico es crucial para guiar a la organización hacia sus objetivos a largo plazo, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente. (p. 15).

b. Calidad del plan financiero estratégico

Apaza, J. (2020). La calidad del plan financiero estratégico se refiere a su capacidad para adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado y su efectividad en la previsión de resultados financieros. (p. 22).

B. Mejoras en el Proceso de Gestión Financiera

Las mejoras en los procesos de gestión financiera involucran la adopción de herramientas tecnológicas como sistemas ERP, que permiten automatizar y optimizar la contabilidad y el control de costos” (Titman & Keown, 2019, p. 105).

Un enfoque clave en la mejora de la gestión financiera es la integración de análisis predictivos, lo que permite a las empresas anticipar necesidades y mejorar la toma de decisiones estratégicas” (Brigham & Ehrhardt, 2020, p. 93).

Mejorar la gestión financiera implica la reingeniería de procesos financieros, eliminando redundancias y simplificando procedimientos para una mayor eficiencia y control” (Gitman & Zutter, 2021, p. 120).

a. Existencia de un proceso de mejora continua

López, J. (2021). La existencia de un proceso de mejora continua implica que la organización tiene mecanismos establecidos para evaluar y optimizar sus prácticas financieras de manera regular. (p. 45).

b. Control y Monitoreo Financiero

Carboney Ruiz, R. (2020). El control y monitoreo financiero son fundamentales para asegurar que las operaciones se alineen con los objetivos estratégicos y detectar desviaciones a tiempo. (p. 30)

c. Toma de Decisiones Financieras

Alvarado, F. (2023). La toma de decisiones financieras se refiere a la capacidad de la organización para utilizar información financiera precisa y oportuna al momento de decidir sobre inversiones, costos y financiamiento. (p. 12).

d. Gestión de Riesgos Financieros

GAAF. (2023). La gestión de riesgos financieros implica la identificación y evaluación de riesgos que pueden impactar negativamente en los resultados económicos de una organización. Esta práctica es esencial en un entorno económico caracterizado por la volatilidad y la incertidumbre, donde las empresas deben anticiparse a posibles pérdidas financieras.

C. Eficiencia en la Optimización de Recursos

La eficiencia en la optimización de recursos se mide por la capacidad de una empresa para generar la mayor cantidad de productos o servicios utilizando la menor cantidad de recursos financieros y operativos” (Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 140).

La optimización de recursos no solo busca reducir costos, sino también mejorar la calidad de los productos y servicios, asegurando la competitividad a largo plazo” (Ross, Westerfield y Jaffe, 2021, p. 162).

La eficiencia en la gestión de recursos implica equilibrar adecuadamente los recursos financieros, humanos y materiales para maximizar los retornos sin sacrificar la estabilidad operativa” (Titman y Keown, 2019, p. 125).

a. Eficiencia en la Gestión Financiera

Pedroza Luna, É. (2024). La eficiencia en la gestión financiera implica la capacidad de una organización para maximizar sus beneficios y minimizar costos, asegurando un uso óptimo de los recursos disponibles. (p. 10).

b. Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva

Sandoval Fernández, M. B. (2020). La auditoría tributaria preventiva es una herramienta que ayuda a las empresas a identificar y corregir posibles

irregularidades fiscales antes de que se conviertan en problemas mayores, lo que puede tener un impacto significativo en la gestión financiera. (p. 25).

D. Control Interno:

El control interno se refiere al conjunto de políticas y procedimientos diseñados para proteger los activos de la empresa, garantizar la precisión de la información financiera y promover la adherencia a las normativas” (Ross, Westerfield y Jaffe, 2021, p. 200).

Un sistema sólido de control interno no solo previene fraudes, sino que también garantiza que los procesos financieros se realicen de manera eficiente y conforme a las metas organizacionales” (Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 220).

El control interno asegura que todas las operaciones financieras se realicen bajo un marco de transparencia y responsabilidad, lo que contribuye a la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas” (Gitman y Zutter, 2021, p. 240).

a. Efectividad de los Procesos de Control Interno

Auditool (2023). La efectividad de los procesos de control interno se refiere a la capacidad de estos procesos para prevenir y detectar errores y fraudes, así como para garantizar que las operaciones se realicen conforme a las políticas establecidas. (p. 2).

b. Cumplimiento Normativo y Legal

Gobierno del Perú (2023). El cumplimiento normativo y legal implica que la organización opera dentro del marco legal establecido, lo que es crucial para evitar sanciones y mantener la reputación empresarial. (p. 3)

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Planificación Financiera:

Proceso estratégico que establece objetivos financieros a largo plazo y desarrolla estrategias para lograrlos, incluyendo la estimación de ingresos, proyección de gastos y gestión de recursos financieros.

2.3.2. Mejoras en el Proceso de Gestión Financiera

Las mejoras en los procesos de gestión financiera buscan optimizar la eficiencia, la precisión y la toma de decisiones en las operaciones financieras de una organización.

2.3.3. Eficiencia en la Optimización de Recursos:

Enfoque en maximizar el rendimiento y la utilidad de los recursos financieros disponibles mediante una gestión prudente de ingresos y gastos, identificación de oportunidades de ahorro e implementación de estrategias financieras eficientes.

2.3.4. Control Interno:

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. Uno de los principales modelos de referencia es el Marco COSO, el cual genera una definición común de Control Interno y brinda un modelo estructurado que ayuda a las empresas a encaminarse hacia una implementación efectiva de Control Interno.

2.3.5. Auditoría Tributaria:

La auditoría tributaria se define como un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido aplicado razonablemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes tributarias que afectan a la empresa y si consecuentemente se han confeccionado correctamente las declaraciones de impuestos.

2.3.6. Presupuesto Financiero:

Herramienta de gestión que refleja la planificación y proyección de los aspectos económicos y financieros de una organización para un período específico, incluyendo ingresos, gastos, inversiones y flujo de efectivo.

2.3.7. Gestión Financiera:

Función clave dentro de una organización que se ocupa de la toma de decisiones relacionadas con los recursos financieros, abarcando áreas como planificación financiera, obtención de financiamiento, gestión de riesgos y análisis de inversiones.

2.3.8. Obligaciones Formales y Sustanciales:

Las obligaciones formales y sustanciales es el aspecto fundamental de la contabilidad y la fiscalidad. Estas obligaciones establecen los requisitos legales y contables que las empresas deben cumplir para operar de manera transparente y cumplir con sus responsabilidades tributarias.

2.3.9. Control Interno

El control interno ha sido interpretado de diversas formas hecho este que genera interpretaciones diferentes de acuerdo con la perspectiva que se le mire. La administración tributaria no escapa a estos vaivenes especialmente en la relación que estas mantienen con los organismos de control externo p contralorías. El informe COSO define y describe el control como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y demás funcionarios de cualquier entidad.

2.3.10. Riesgos Tributarios:

La probabilidad de que un evento o acción afecten adversamente a la entidad en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la determinación, declaración y pago de los tributos y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno de la entidad.

2.3.11. Auditoria Tributarios Preventiva:

La Legislación tributaria en nuestro país es muy formalista, lo que afecta a las empresas formales; porque que tienen que cumplir con toda la documentación y requisitos que establece la SUNAT al desarrollar las diferentes operaciones que se realizan en las empresas; como con: los comprobantes de pago que estén de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Pago, que las compras no se realicen

a contribuyentes no habidos, que los pagos se realicen mediante medios de Pago autorizados por SUNAT, que al efectuar las compras se realicen las retenciones, las detracciones, las percepciones, se contabilicen las operaciones en los Libros de Contabilidad en forma oportuna, entre otros aspectos; todo esto con la finalidad de poder disminuir la evasión tributaria en nuestro país y disminuir la informalidad. Pero tratando de combatir la informalidad y la evasión trae como consigo un mayor problema a las empresas formales que pueden tener contingencias tributarias muy significativas que afectarían a futuro la economía y el normal desarrollo de la empresa.

Capítulo III

Hipótesis y Variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General.

La auditoría tributaria preventiva impacta significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024

3.1.2. Hipótesis Específica.

- Las obligaciones formales y sustanciales impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.
- Las normas tributarias impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.
- Los controles internos impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.
- Los riesgos tributarios impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.

3.2. Operacionalización de variables

3.2.1. Variable Independiente (VI=X)

Auditoría Tributaria Preventiva: Es un proceso sistemático de revisión y evaluación de las actividades fiscales y contables de una entidad con el objetivo de identificar posibles riesgos, inconsistencias o irregularidades en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Weston et al., 2020).

3.2.2. Variable Dependiente (VD=Y).

Gestión Financiera: La gestión financiera se refiere al conjunto de actividades, procesos y decisiones que una organización lleva a cabo para administrar y controlar sus recursos financieros con el objetivo de lograr sus metas y objetivos. (Brigham & Houston, 2020).

3.2.3. Matriz de operacionalización de variables.

El cuestionario es un instrumento de recolección de datos que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. Permite estandarizar y uniformar el proceso de recopilación de datos.

Encuesta por cuestionario

Este instrumento se utilizó con el propósito de registrar información respecto a (auditoría tributaria, gestión financiera) este instrumento contiene 60 preguntas debidamente estructuradas que fueron validadas por la opinión y juicios de expertos.

En el contexto de la tesis, el cuestionario sería el instrumento utilizado para medir el impacto de la auditoría tributaria preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicio en Piura.

Mediante este cuestionario, podrás recopilar información de manera estructurada y sistemática sobre las percepciones y experiencias de los participantes en relación a dicho impacto. El cuestionario te permitirá obtener datos cuantitativos que podrás analizar estadísticamente para determinar la relación entre la auditoría tributaria preventiva (variable independiente) y la gestión financiera (variable dependiente) en las empresas de servicio de Piura.

Matriz de operacionalización de variables

Título: Impacto de la Auditoría Tributaria en la gestión financiera de las empresas de servicio en la ciudad de Piura 2024

Variables De Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala De Medición
<p>Variable Independiente: Auditoría Tributaria Preventiva</p>	<p>La Auditoría Tributaria Preventiva: León (2019) menciona que, la auditoría tributaria preventiva es un proceso sistemático que facilita la verificación y comprobación del cumplimiento en materia tributaria, así como su determinación. Esta definición resalta la importancia de la auditoría tributaria preventiva como una herramienta clave para asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y prevenir posibles contingencias tributarias en las empresas.</p>	<p>El estudio de la auditoría tributaria preventiva se dio de acuerdo a la clasificación de los siguientes: Indicadores: a su vez la dimensión de Obligaciones Tributarias siendo sus indicadores Cumplimiento de obligaciones tributarias y Liquidación correcta de impuestos; luego la dimensión de normas tributarias siendo sus indicadores Conocimiento de las normas tributarias y Aplicación de las normas tributarias; la otra dimensión Control Interno siendo sus indicadores Existencia de un sistema de control interno efectivo y Efectividad de los controles internos tributarios. En tanto a la dimensión de Riesgos Tributarios siendo sus indicadores Identificación de riesgos tributarios e</p>	<p>- Obligaciones Formales y Sustanciales</p> <p>-Normas Tributarias</p> <p>-Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Obligaciones Formales - Obligaciones Sustanciales - Ley de comprobantes de pago - Ley de IGV - Ley del Impuesto a la renta - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgo - Actividad de Control Gerencial - Sistema de Información y de Control - Actividades de Monitoreo - Infracciones y Sanciones 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Las declaraciones de impuestos están presentadas a tiempo? 2. ¿Hay cumplimiento en los libros electrónicos mensualmente? 3. ¿Hay cumplimiento de pagos de impuestos realizados mensualmente? 4. ¿Hay diferencia entre el impuesto liquidado y el impuesto pagado en sus PDT? 5. ¿Hacen el pago completo y oportuno del impuesto determinado? 6. ¿Paga el IGV a tiempo completo mensualmente? 7. ¿Paga la renta a tiempo completo mensualmente? 8. ¿Han hecho encuestas a empleados sobre el conocimiento de las normas tributarias aplicables? 9. ¿La empresa realiza capacitaciones o talleres sobre normas tributarias para sus empleados? 10. ¿En qué medida los empleados de la empresa están familiarizados con las normas tributarias aplicables a su actividad económica? 11. ¿La empresa cuenta con recursos y mecanismos para mantener a sus empleados actualizados sobre las últimas modificaciones a las normas tributarias? 12. ¿Analizan los registros contables para verificar la aplicación correcta de las normas tributarias? 13. ¿La empresa cumple con todas las obligaciones tributarias que le corresponden según las normas tributarias aplicables? 14. ¿La empresa cuenta con mecanismos para identificar y gestionar los riesgos tributarios? 15. ¿La empresa ha implementado medidas de control interno para garantizar el cumplimiento de las normas tributarias? 16. ¿La empresa ha implementado un sistema de control interno como resultado de la auditoría tributaria preventiva? 17. ¿La empresa ha documentado las recomendaciones de la auditoría tributaria preventiva relacionadas con el 	<p>Escala de Likert</p> <p>1 totalmente en desacuerdo 2 en desacuerdo 3 ni en desacuerdo, ni de acuerdo 4 de acuerdo 5 totalmente de acuerdo</p>

		Implementación de medidas para mitigar riesgos tributarios	- Riesgos Tributarios	- Fiscalización	control interno y ha establecido un plan para su implementación? 18. ¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a la identificación y mejora de debilidades en el sistema de control interno de la empresa? 19. ¿La empresa ha asignado responsabilidades específicas a los empleados para el cumplimiento de los controles internos tributarios?	
--	--	--	------------------------------	-----------------	---	--

<p>Variable Dependiente: Gestión Financiera</p>	<p>Barrera, Parada, & Serrano, (2020). La gestión financiera se dedica al análisis, decisiones y acciones relacionadas con los recursos financieros que necesitan en el desarrollo de las actividades de una empresa, por lo cual la función financiera a través del planteamiento de necesidades, descripción de recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y el cálculo de las necesidades de financiamiento externo, la obtención de mejor financiamiento tomando en cuenta costo, plazo y condiciones de crédito. El uso adecuado de los recursos financieros de la empresa para lograr adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.</p>	<p>El estudio de la gestión financiera se dio de acuerdo con la clasificación de los siguientes indicadores: La planificación financiera que va de la mano con el plan estratégico; luego la dimensión de mejora en procesos que se desarrolla con control, monitoreo, tomando decisiones; la otra dimensión la eficiencia optimización de recursos donde se gestiona los riesgos a través de la eficiencia de la gestión. En tanto a la dimensión de control interno la efectividad del control interno, el cual se dará con el cumplimiento de las normativas legales vigentes</p>	<p>- Planificación Financiera</p> <p>- Mejoras en el Procesos de Gestión Financiera</p> <p>- Eficiencia en la Optimización de Recursos</p> <p>- Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Existencia de un plan financiero estratégico - Calidad del plan financiero estratégico - Existencia de un proceso de mejora continua - Control y Monitoreo Financiero - Toma de Decisiones Financieras - Gestión de Riesgos Financieros - . Eficiencia en la Gestión Financiera - Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva - Efectividad de los Procesos de Control Interno. - Cumplimiento Normativo y Legal 	<p>20. ¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a mejorar la efectividad de los controles internos tributarios de la empresa?</p> <p>21. ¿Los controles internos tributarios de la empresa son adecuados para identificar y prevenir errores en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?</p> <p>22. ¿Los controles internos tributarios facilitan el cumplimiento de las normas y regulaciones fiscales aplicables a la empresa?</p> <p>23. ¿Los controles internos tributarios garantizan la confiabilidad y la integridad de la información fiscal de la empresa?</p> <p>24. ¿La empresa ha realizado un análisis de los riesgos tributarios a los que se encuentra expuesta como resultado de la auditoría tributaria preventiva?</p> <p>25. ¿Se han identificado los principales riesgos tributarios que enfrenta la empresa?</p> <p>26. ¿La empresa involucra a diferentes áreas de la organización, como el área financiera, legal y contable, en el proceso de identificación de riesgos tributarios?</p> <p>27. ¿La empresa ha implementado medidas específicas para mitigar los riesgos tributarios identificados en la auditoría tributaria preventiva?</p> <p>28. ¿Las medidas implementadas para mitigar riesgos tributarios son adecuadas y proporcionales al nivel de riesgo identificado?</p> <p>29. ¿La empresa monitorea y evalúa periódicamente la efectividad de las medidas implementadas para mitigar los riesgos tributarios?</p> <p>30. ¿La empresa ha implementado medidas para prevenir y detectar errores o fraudes en la declaración y pago de impuestos como resultado de la auditoría tributaria preventiva?</p>	<p>Escala de Likert</p> <p>1 totalmente en desacuerdo</p> <p>2 en desacuerdo</p> <p>3 ni en desacuerdo, ni de acuerdo</p> <p>4 de acuerdo</p> <p>5 totalmente de acuerdo</p>
--	--	--	---	---	---	---

Justificar el uso del instrumento: gracias al instrumento elaborado para las dos variables, dimensiones y sus respectivos indicadores hacen posible la elaboración del instrumento (por ser confidencial por tratarse de datos) el instrumento fue elaborado por los investigadores el cual ha sido validado por tres expertos tributaristas y la confiabilidad por el alfa de Crombah.

Capítulo IV

Metodología del estudio

4.1. Método y tipo de Investigación

La investigación tiene un enfoque cuantitativo (estadística) usaremos el método científico (porque se observa, experimentas y resultado) y el método deductivo (de lo general a lo particular)

4.1.1. Método.

Se emplearon los métodos científico y deductivo, los cuales implican un proceso sistemático y riguroso para la recolección de datos, análisis de resultados y formulación de conclusiones basadas en evidencia. Según Hoyos & Moreno, (2023), “Un concepto reciente del método científico se define como un conjunto sistemático de procedimientos que guían la búsqueda de conocimiento de manera objetiva y replicable. Este enfoque incluye lógicas de investigación y pasos destinados a establecer y validar teorías mediante la observación, la experimentación y la racionalización de resultados. Para comprender los fundamentos del método científico en un contexto moderno e interdisciplinario, explicando también los diferentes enfoques como los métodos deductivo, inductivo e hipotético-deductivo, que representan la estructura central de muchas investigaciones científicas actuales” (p. 85).

El método deductivo implica partir de conocimientos o teorías generales para aplicarlos a casos específicos y así comprender un fenómeno particular. En este sentido, Según Carvajal Rodríguez (2020), mencionan que " es un proceso de razonamiento que va de lo general a lo específico. Consiste en aplicar principios generales ya establecidos para llegar a conclusiones particulares y específicas sobre casos concretos. Esta técnica es esencial en investigaciones confirmatorias donde se busca verificar o probar hipótesis planteadas anteriormente. El método deductivo utiliza premisas para extraer conclusiones lógicas, generalmente a través de un encadenamiento de proposiciones conocidas como silogismos. Así, si las premisas son verdaderas, la conclusión también lo será, permitiendo una validación lógica de las teorías (pp. 128-129).

Según Hernández Sampieri (2020), el enfoque cuantitativo se caracteriza por su base en la recolección de datos medibles y objetivos, empleando herramientas estadísticas para analizar variables y determinar patrones o predicciones dentro del fenómeno estudiado. Este enfoque permite probar hipótesis planteadas antes del proceso de recolección de datos y sigue un proceso deductivo y secuencial, orientado a obtener conclusiones que puedan generalizarse y replicarse en distintos contextos (pp. 4-7).

Este enfoque es útil para investigaciones que buscan analizar relaciones causa-efecto y cuantificar aspectos de la realidad a través de pruebas estructuradas. Además, destaca por el control de fenómenos y la formulación de resultados basados en la objetividad y precisión estadística

4.1.2. Tipo.

Esta investigación es de tipo aplicada, orientada a resolver problemas prácticos y específicos mediante el uso de teorías y conocimientos existentes. Según Arias, F. G. (2019), la investigación aplicada genera conocimientos que pueden ser utilizados en la solución de problemas prácticos. La investigación aplicada utiliza como punto de partida y sustento el conocimiento suministrado por la investigación básica, pero sus resultados son empleados de forma inmediata, a corto o a mediano plazo, para solventar problemas sociales, administrativos, educativos, de salud, entre otros (p. 23).

4.1.3. Alcance.

El estudio se desarrolló con un alcance explicativo, lo cual permite analizar las causas de los fenómenos observados y establecer relaciones de causalidad. Como explican **Arias, F.G. (2019)**, logran una mayor profundidad; en ellos se comprende la problemática estudiada, las relaciones existentes entre variables o categorías y el porqué del problema. (p. 57).

Este alcance facilita profundizar en las dinámicas subyacentes de la auditoría tributaria preventiva y su influencia en la eficiencia financiera de las empresas,

identificando no solo los resultados, sino también las razones detrás de esos resultados.

4.2. Diseño de la Investigación

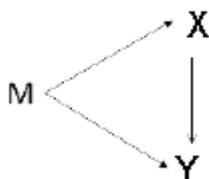
El diseño de esta investigación es no experimental, transversal y de tipo correlacional-causal.

En los estudios no experimentales, las variables no son manipuladas deliberadamente, sino que se observan tal como ocurren en su contexto natural. Al ser un estudio transversal, la recolección de datos se realizó en un solo momento, y al ser correlacional-causal, se busca identificar relaciones entre variables y posibles efectos causales. **Arias, F.G. (2019)**, se define como aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hace la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Los estudios no experimentales buscan estudiar el problema en las condiciones naturales del entorno a partir de la observación o haciendo uso de instrumentos de medición, analizando, describiendo y comparando el comportamiento de la variable dependiente con relación a la independiente. (p. 59).

El diagrama del diseño es el siguiente:

Figura 1

Esquema de diseño de la investigación



Donde:

M: Muestra

X=V1: Auditoría Tributaria Preventiva.

Y=V2: Gestión Financiera

4.3. Población y Muestra

4.3.1. Población.

Nuestra población de estudio son N=30 representantes de empresas de servicio ubicada en la ciudad de Piura.

Para Toledo (2020), La población es el conjunto completo de elementos o individuos que poseen una característica común y que son objeto de estudio en una investigación. Esta puede incluir personas, objetos, eventos, o cualquier unidad de análisis que se desee investigar. En términos estadísticos, la población es el "universo" del cual se extraen las muestras para el análisis (P. 5)

4.3.2. Muestra.

La muestra es de n=30 representantes de empresas de servicios en la ciudad de Piura, según el INEI 2024.

Según el INEI es la institución que elabora censo: es el conjunto de operaciones destinadas a recopilar, procesar, evaluar y publicar datos referentes a todas las unidades de un universo en un momento determinado. Etimológicamente, la palabra censo proviene del latín censere que significa "contar".

4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas.

Según Useche, M. C., Artigas, W., Queipo, B., & Perozo, É. (2019), el proceso de medición de una variable requiere la utilización de técnicas tales como la entrevista, la observación, la revisión documental, la encuesta, la sociometría y la sesión en profundidad; así como de instrumentos como el cuestionario, el test, la prueba de conocimiento, la guía de entrevista, la guía de observación y el test sociométrico, entre otros, que permitan al investigador acceder a los datos necesarios para la investigación (p. 30).

La técnica de recolección de datos que se utilizó fue una encuesta, que consistió en aplicar un conjunto de preguntas estandarizadas a una muestra representativa de la población de estudio, con el fin de obtener información sobre sus características, opiniones, actitudes y comportamientos. El instrumento que se empleó para realizar la encuesta fue el cuestionario, que es un documento impreso o digital que contiene las preguntas que se formulan a los encuestados.

4.4.2. Instrumentos.

Según Useche, M. C., Artigas, W., Queipo, B., y Perozo, É. (2019), los instrumentos de recolección de datos son esenciales para obtener la información necesaria en una investigación. Estos instrumentos incluyen cuestionarios, entrevistas, pruebas de conocimiento, guías de observación, entre otros, y su validez y confiabilidad son fundamentales para garantizar la calidad de los datos obtenidos (p. 31).

El instrumento consta de 60 preguntas, las cuales evalúan las 4 dimensiones de auditoría tributaria preventiva, las cuales son: Obligaciones formales y sustanciales (Pregunta 1 hasta 7), normas tributarias (Pregunta 8 hasta 15), control interno (Pregunta 16 hasta 23) y riesgo tributario (Pregunta 24 hasta 30), y 4 dimensiones de gestión tributaria las cuales son: Planificación financiera (Pregunta 1 hasta 8), Mejoras en el proceso de gestión financiero (Pregunta 9 hasta 20), Eficiencia en la optimización de recursos (Pregunta 21 hasta 25) y control interno (Pregunta 26 hasta 30).

Obligaciones formales y sustanciales (Art. 87 al 91 del Código Tributario y Art. 28 del Código Tributario), normas tributarias (Gambio y Jiménez 2019 y Regla VIII del Código Tributario), control interno (Mendoza & Bayón 2019), riesgo tributario (Nelson Gutiérrez 2019)

Las dimensiones de la gestión financiera son cuatro: Planificación financiera ((Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 50), (Gitman y Zutter, 2021, p. 67). Mejoras en el Proceso de Gestión Financiera (Titman y Keown, 2019, p. 105), (Gitman y Zutter, 2021, p. 120). Eficiencia en la Optimización de Recursos (Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 140), (Gitman y Zutter, 2021, p. 120). Control Interno (Ross, Westerfield y Jaffe, 2021, p. 200). (Ross, Westerfield y Jaffe, 2021, p. 200), (Brigham y Ehrhardt, 2020, p. 220), (Gitman y Zutter, 2021, p. 240).

A. El Cuestionario

Los cuestionarios es un instrumento estructurado que consiste en una serie de preguntas predefinidas para recolectar datos. Según Useche, M. C., Artigas, W., Queipo, B., y Perozo, É. (2019), Se trata de un instrumento rigurosamente

estandarizado que traduce y operacionaliza determinados problemas que son objeto de investigación (p. 31).

El cuestionario tendrá las siguientes características:

- **Contenido:** El cuestionario contiene preguntas relacionadas con las variables de estudio, es decir, la auditoría tributaria preventiva y la gestión financiera. Las preguntas estaban basadas en las dimensiones e indicadores que se han definido previamente en la matriz de operacionalización de variables.
- **Estructura:** El cuestionario tuvo una introducción, un cuerpo y un cierre. En la introducción se presentará el objetivo y la importancia de la investigación, se solicitará el consentimiento informado de los participantes y se darán las instrucciones para responder el cuestionario. En el cuerpo se plantearán las preguntas agrupadas por bloques temáticos, siguiendo un orden lógico y coherente. En el cierre se agradecerá la colaboración de los encuestados y se les dará la opción de dejar algún comentario o sugerencia.
- **Tipo de preguntas:** El cuestionario incluye preguntas cerradas y abiertas. Las preguntas cerradas son aquellas que ofrecen opciones de respuesta predefinidas, como sí/no, verdadero/falso, múltiple opción, escala Likert, etc. Las preguntas abiertas son aquellas que permiten al encuestado expresar libremente su opinión o experiencia, sin limitarse a opciones predeterminadas.
- **Escala de respuesta:** El cuestionario utilizaba una escala de respuesta de tipo Likert de cinco puntos, que mide el grado de acuerdo o desacuerdo de los encuestados con una serie de afirmaciones. La escala tendrá los siguientes valores: 1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo.

B. Validación de los expertos.

Los instrumentos se validaron con la participación de 3 jueces expertos quienes brindaron su aprobación según como se muestra la tabla 01.

Tabla 1

Validación de expertos cuestionario de valores personales.

N°	Profesional validador	Grado de estudios	Puntaje total	Criterio de validación.
1	PEÑA CASTILLO, Jenny	Magíster	149	Optimo
2	RIOS CORDOVA, Esther	Magister	120	Satisfactorio
3	LECARNAQUE MOLINA, Edwin	Magister	144	Optimo

Deficiente (30-54) - Regular (55-78) - Bueno (79-102) - Satisfactorio (103-126) – Óptimo (126-150)

Interpretación de la tabla:

En tabla 1 la validación de los TRES expertos dio un promedio de 138 con un criterio de validación de optimo.

C. Confiabilidad de los instrumentos.

Un instrumento es confiable cuando las mediciones hechas no varían significativamente, ni en el tiempo, ni por la aplicación a diferentes personas, que tienen el mismo grado de instrucción.

La confiabilidad se refiere a la consistencia de un instrumento de medición. Un instrumento es confiable si produce los mismos resultados bajo las mismas condiciones. Según Useche, M. C., Artigas, W., Queipo, B., y Perozo, É. (2019), " La confiabilidad de los instrumentos se refiere al grado en que la aplicación del instrumento a los mismos agentes informantes, repetidamente en las mismas condiciones, genera idénticos resultados, por lo que no es sensible a cambios o fluctuaciones (entre evaluadores u observadores) de la variable." (p. 61).

Por lo tanto, para verificar la confiabilidad de los instrumentos se aplicó el alfa de Cronbach.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

Donde:

K : El número de ítems (5 ítems).

$\sum S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems.

S_t^2 : La varianza de la suma de los ítems.

α : Coeficiente Alfa de Cronbach.

Tabla 2

Escala de interpretación de la confiabilidad

Intervalo	Descripción
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Confiabilidad perfecta

CON SPSS

Tabla 3

Capítulo V

Resultados

5.1. Resultados y análisis

5.1.1. Prueba de normalidad.

La prueba de normalidad se realizó para determinar si los datos de la investigación se encuentran bien modelado mediante una distribución normal o no.

A. Formulación de hipótesis.

VARIABLE 1

H₀: Existe una distribución normal en los datos de la variable de la **Auditoría tributaria preventiva**

$$p > 0.05$$

H₁: No existe una distribución normal en los datos de la variable de **Auditoría tributaria preventiva**.

$$p < 0.05$$

VARIABLE 2

H₀: Existe una distribución normal en los datos de la variable de **Gestión financiera**.

$$p > 0.05$$

H₁: No existe una distribución normal en los datos de la variable de **Gestión financiera**.

$$p < 0.05$$

B. Nivel de significancia

Se usó un nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\%$ y un nivel de confianza del 95%; se usó como estadístico una prueba paramétrica.

C. Estadístico de prueba

Se utilizó la prueba estadística de **Shapiro-Wilk** para ambos cuestionarios.

D. Formulación de la regla de decisión

$H_0: p \geq 0,05$ (datos normales)

$H_1: p < 0,05$ (datos no normales)

En la tabla 01 se muestra los datos de análisis de la prueba de normalidad de las dos variables.

Tabla 01

Prueba de normalidad de las variables Auditoría Tributaria Preventiva (X).

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
X= Auditoría tributaria preventiva	,317	30	,000	,778	30	,000
Y= Gestión financiera	,287	30	,000	,859	30	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

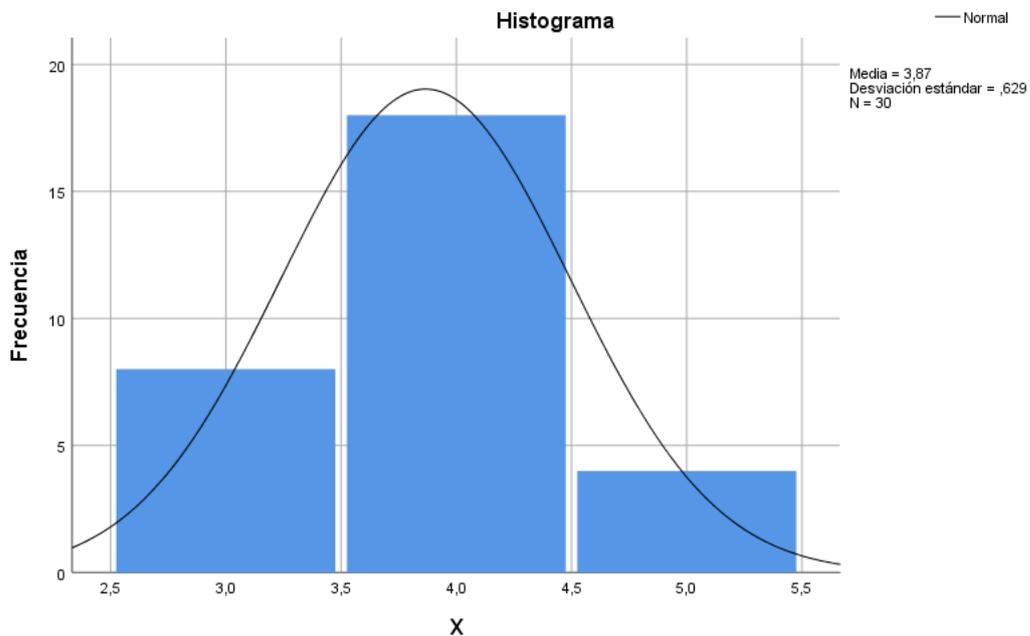


Figura 3. Prueba de normalidad de las variables Auditoría Tributaria Preventiva (X).

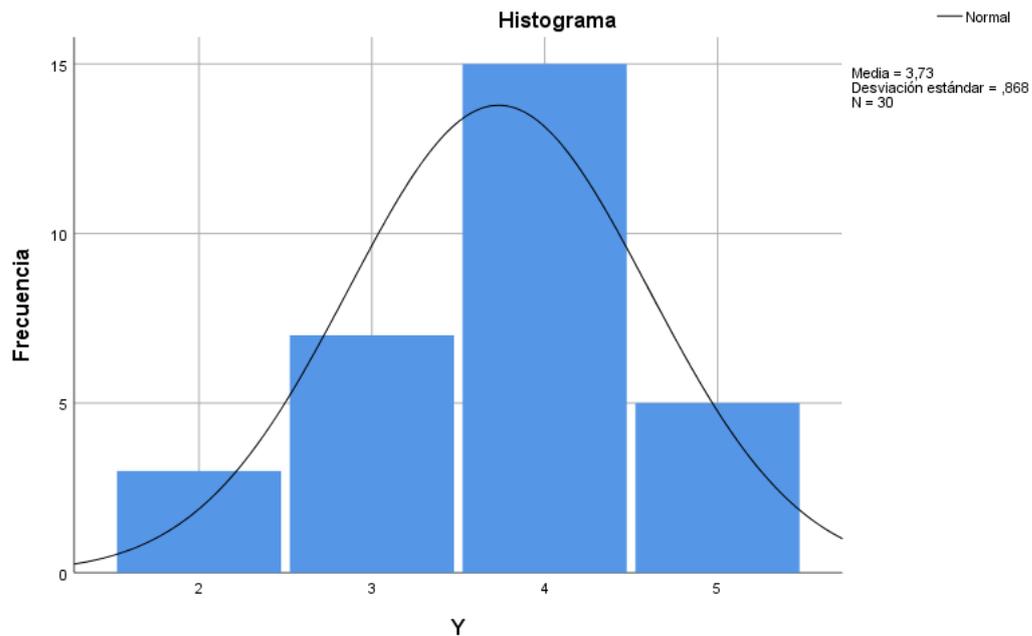


Figura 4. Prueba de normalidad de las variables Gestión Financiera (Y).

Conclusión: Como el nivel de significancia asintomática bilateral obtenido ($p= 0,000$ y $p=0,001$) es menor al nivel de significación ($\alpha = 0,050$) entonces aceptamos la hipótesis alterna H_1 y se rechaza la hipótesis nula H_0 , es decir no existe una distribución normal en los datos del instrumento, se debe utilizar una estadística de prueba no paramétrica y el coeficiente de determinación R^2 – regresión lineal.

Conclusión

Como $p < 0,05$, es decir los datos tienen una distribución no normal, por lo tanto, aplicaremos una estadística no paramétrica. Según los resultados de la prueba de normalidad se aplicará el estadístico el coeficiente de determinación R^2 – regresión lineal.

5.2. Discusión de Resultados

5.2.1. Estadística descriptiva.

La tabla presenta los resultados de una encuesta sobre la variable X y Y, con dos conjuntos de datos que muestran las frecuencias y porcentajes de respuestas en diferentes categorías.

A continuación, se proporciona una interpretación de cada conjunto de datos:

A. Primer Conjunto de Datos "X" frecuencias estadísticas

Tabla 2

Auditoria Tributaria Preventiva (Cuadro de X)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	8	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	18	60,0	60,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

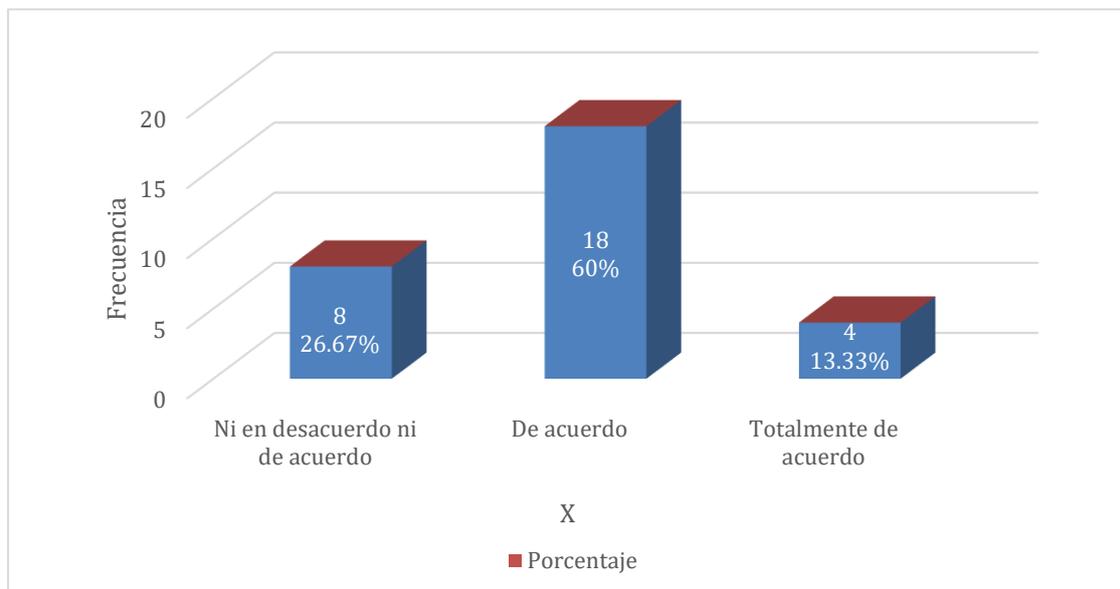


Figura 5. Auditoria Tributaria Preventiva

Interpretación: La mayoría de los encuestados (60,0%) están de acuerdo con la afirmación correspondiente a X, mientras que el 13,3% está totalmente de acuerdo. Un 26,7% se encuentra en una posición neutral. No hay respuestas en desacuerdo o totalmente en desacuerdo.

Esto indica una tendencia general hacia la aceptación de la afirmación.

Tabla 3

Obligaciones tributarias (x1)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	20	66,7	66,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

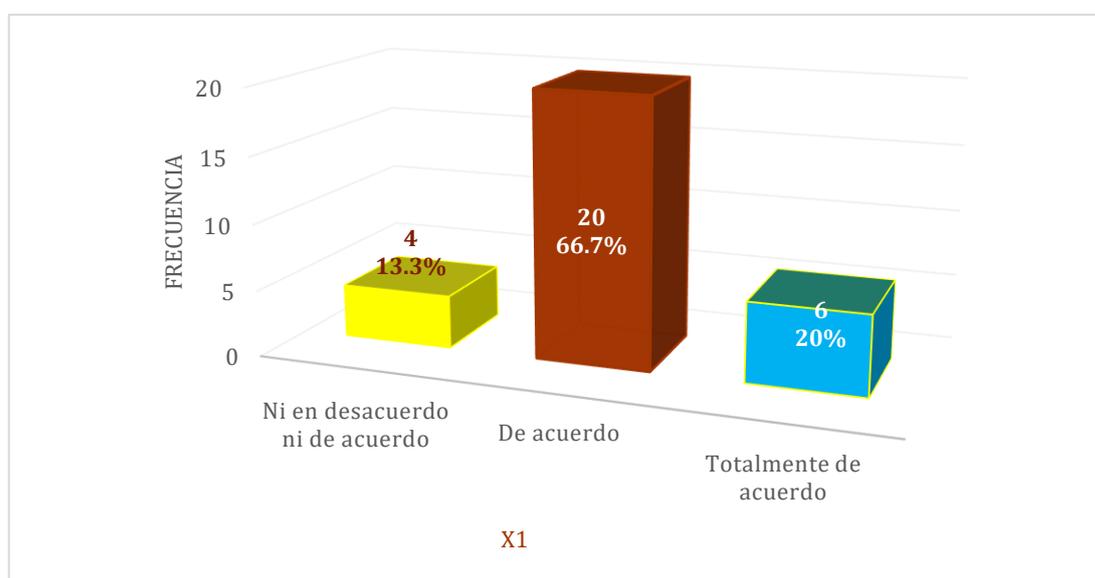


Figura 6. Obligaciones tributarias (x1)

Interpretación: El análisis de los datos recopilados revela que la gran parte de los encuestados (86,7%) respaldan el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales. De esta proporción, un significativo 66,7% se encuentra de acuerdo, mientras que un 20,0% adicional está totalmente de acuerdo. Mientras que el 13.3% se encuentran en posición neutral ni a favor ni en contra.

Tabla 4
Normas Tributarias (X2)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Total, en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	12	40,0	40,0	46,7
	De acuerdo	12	40,0	40,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,4	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

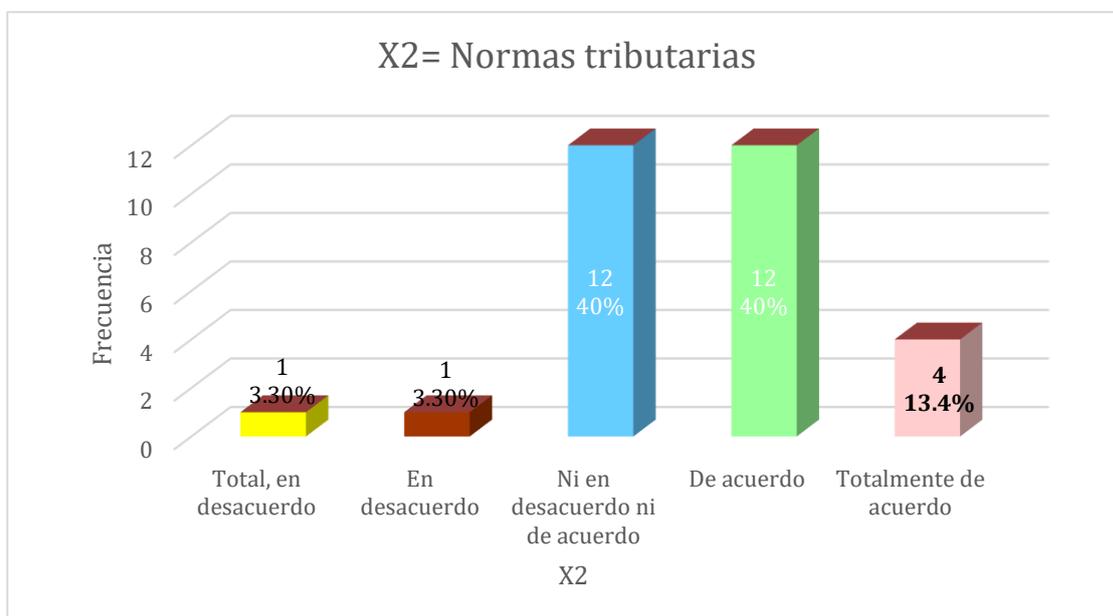


Figura 7. Normas tributarias (X2)

Interpretación: De los encuestados, tenemos 2 que vienen hacer el 6.60% que están en total desacuerdo y en desacuerdo; tenemos en ni en desacuerdo ni de

acuerdo tenemos un 12 encuestados que vienen hacer un 40%, y de las opciones de acuerdo y totalmente de acuerdo tenemos a 16 encuestados que significa un 53.40%, se encuentra de acuerdo o totalmente de acuerdo.

Tabla 5

Control interno (X3)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	23,3	23,3	26,7
	De acuerdo	15	50,0	50,0	76,7
	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

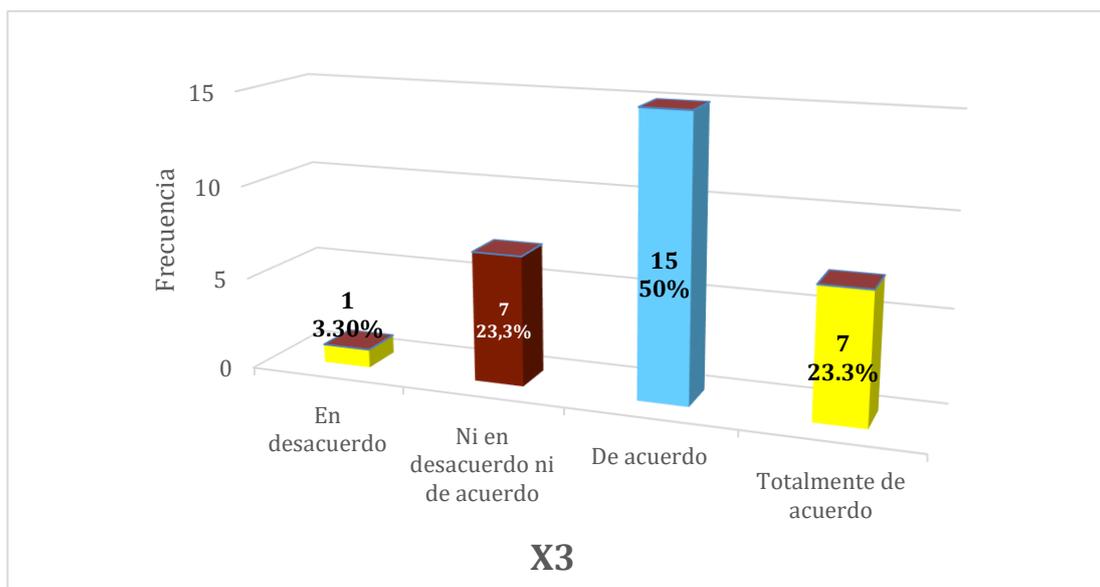


Figura 8. Control Interno (X3)

Interpretación: El análisis de los resultados revela que la mayoría de los encuestados (73,3%) respaldan la afirmación, con un 50,0% de acuerdo y un 23,3% totalmente de acuerdo. Y un 26.6% de los encuestados se mantiene neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra.

Tabla 6

Riesgos tributarios (X4)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	23,3	23,3	33,3
	De acuerdo	15	50,0	50,0	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

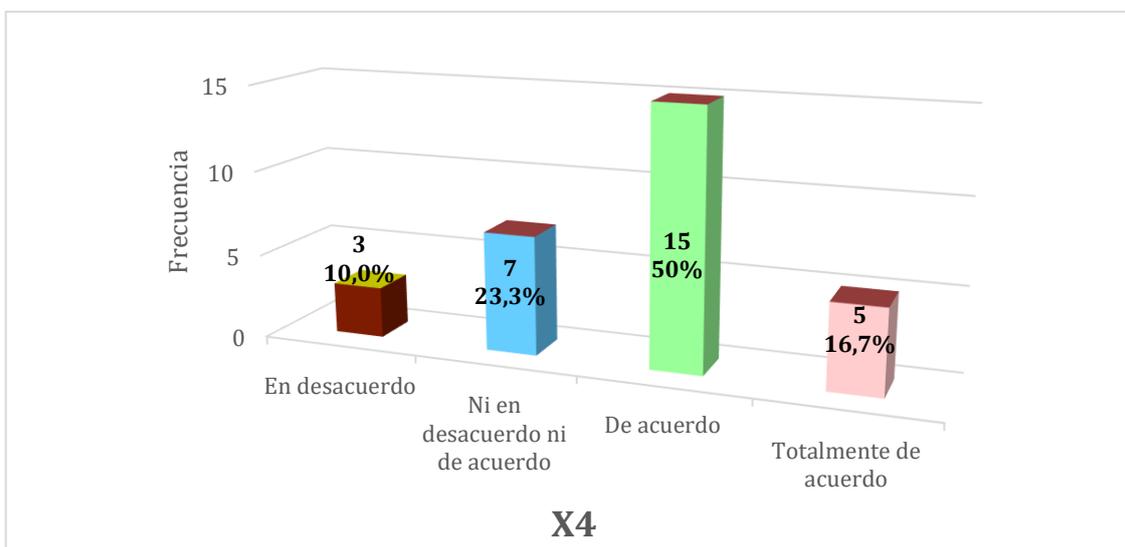


Figura 9. Riesgos tributarios (X4)

Interpretación: El análisis de los resultados muestra que la mayoría de los encuestados (66,7%) respaldan la afirmación, con un 50,0% de acuerdo y un 16,7% totalmente de acuerdo. Por otro lado, un 23,3% de los encuestados se mantiene neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra junto con la opción en desacuerdo.

Este resultado refleja que, si bien existe un pequeño porcentaje en desacuerdo, la percepción general es positiva y de respaldo hacia la afirmación.

B. Segundo Conjunto de Datos “Y”

Tabla 7

Gestión Financiera (Cuadro de Y):

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	23,3	23,3	33,3
	De acuerdo	15	50,0	50,0	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

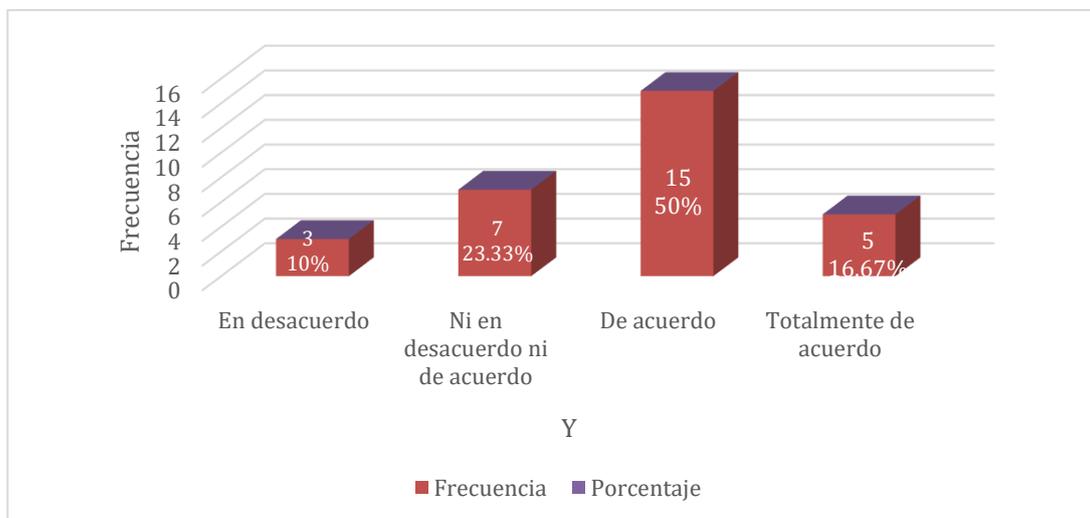


Figura 10. Gestión Financiera

Interpretación: La mayoría de los encuestados (50,0%) están de acuerdo con la afirmación correspondiente a Y, y un 16,7% está totalmente de acuerdo. Un 23,3% se encuentra en una posición neutral, mientras que un 10,0% está en desacuerdo.

Esto muestra una tendencia general hacia la aceptación de la afirmación, aunque hay una pequeña porción de desacuerdo.

Tabla 8

Planificación Financiera (Y1)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	17	56,7	56,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

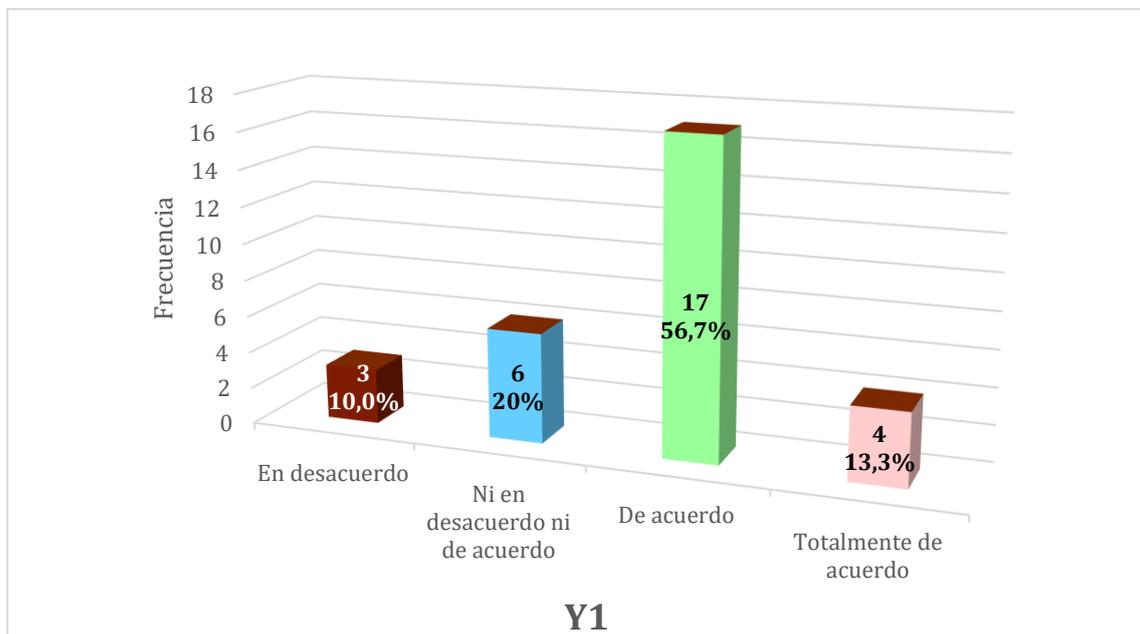


Figura 11. Planificación Financiera (Y1)

Interpretación: El análisis de los resultados revela que la mayoría de los encuestados (70,0%) respaldan la afirmación, con un 56,7% de acuerdo y un 13,3% totalmente de acuerdo. Por otro lado, un 20,0% de los encuestados se mantiene neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra y el 10% se encuentran en desacuerdo.

Este resultado refleja que, en general, existe una percepción positiva y de respaldo hacia la afirmación por parte de la mayoría de los encuestados.

Tabla 9

Mejoras en el Procesos de Gestión Financiera (Y2)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	16,7	16,7	26,7
	De acuerdo	14	46,7	46,7	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

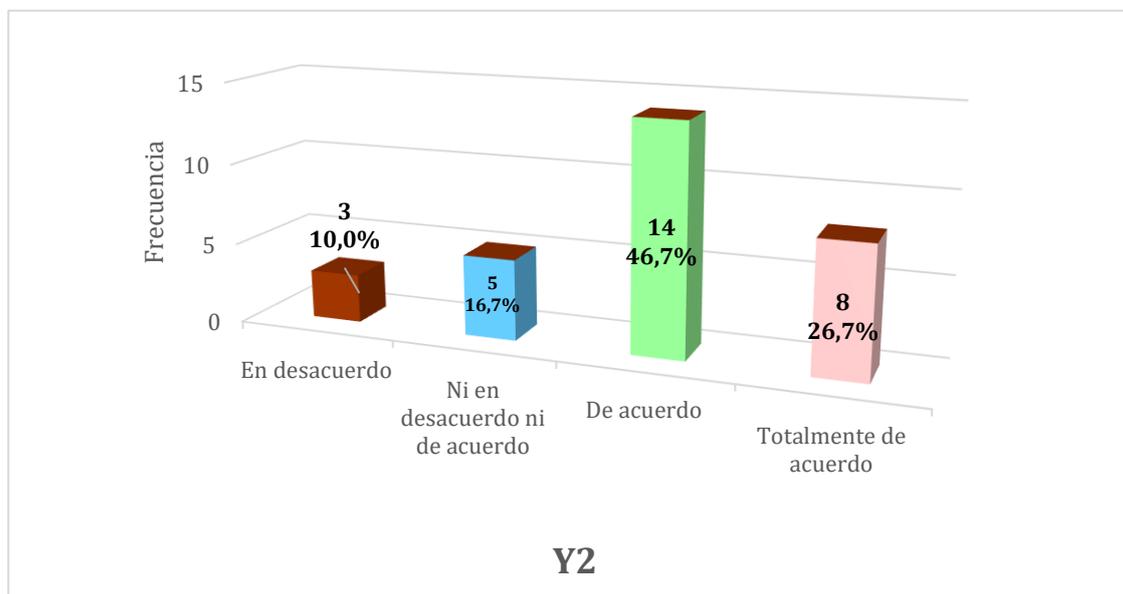


Figura 12. Mejoras en el Procesos de Gestión Financiera (Y2)

Interpretación: El análisis de los resultados muestra que la mayoría de los encuestados (73,4%) respaldan la afirmación, del cual este compuesto del 46,7% de acuerdo y un 26,7% totalmente de acuerdo. Por otro lado, un 16,7% de los encuestados se mantiene neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra y un 10,0% de los participantes se encuentra en desacuerdo, lo que representa una minoría. Este resultado refleja que, en general, existe una percepción positiva y de respaldo hacia la afirmación por parte de la mayoría de los encuestados.

Tabla 10

Eficiencia en la Optimización de Recursos (Y3)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	9	30,0	30,0	36,7
	De acuerdo	11	36,7	36,7	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

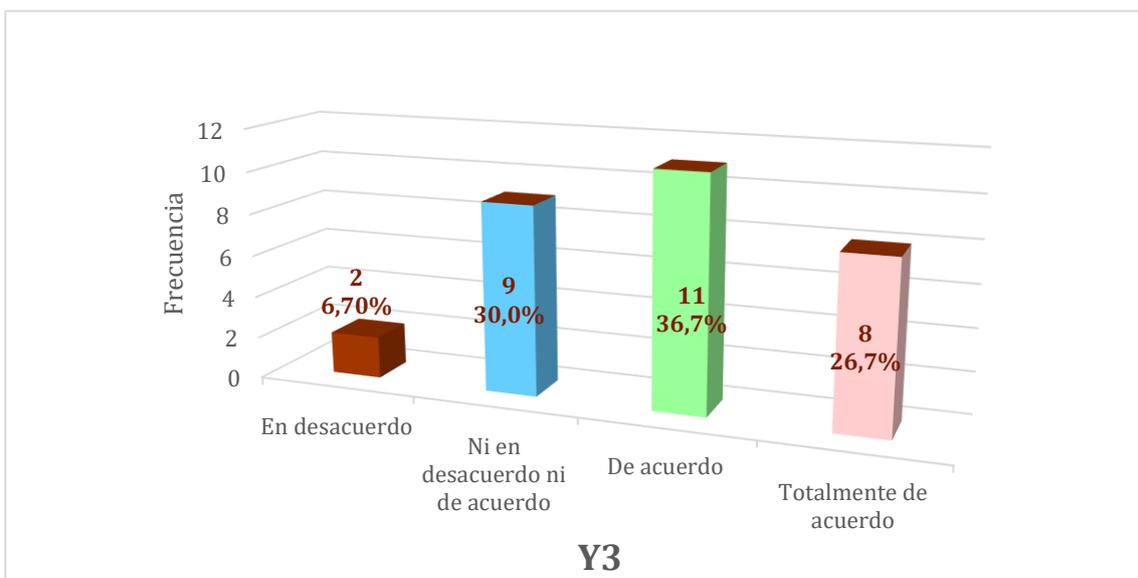


Figura 13. Eficiencia en la Optimización de Recursos (Y3)

Interpretación: El análisis de los resultados muestra que la mayoría de los encuestados (63,4%) respaldan la afirmación, con un 36,7% de acuerdo y un 26,7% totalmente de acuerdo. Por otro lado, hay un 30,0% de los encuestados se mantiene neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra un y un 6,7% de los participantes se encuentra en desacuerdo, lo que representa una minoría.

Tabla 11

Control Interno (Y4)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	10	33,3	33,3	63,3
	Totalmente de acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

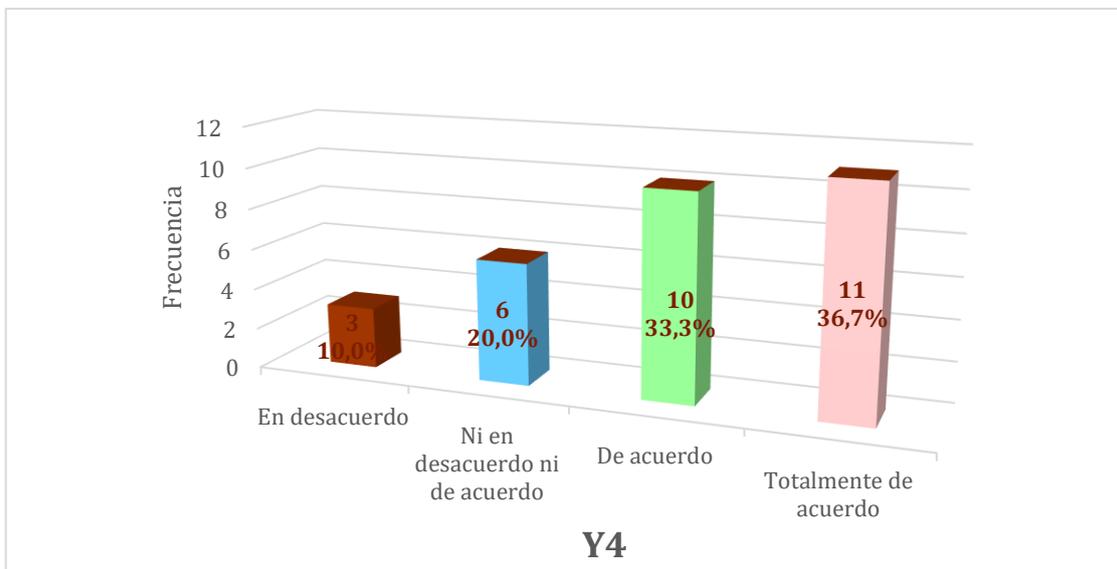


Figura 14. Control Interno (Y4)

Interpretación: El análisis de los resultados muestra que la mayoría de los encuestados (70,0%) respaldan la afirmación es decir 21 encuestados, con un 33,3% de acuerdo y un 36,7% totalmente de acuerdo. Por otro lado, un 30,0% de los encuestados se mantiene neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra y un 10,0% de los participantes se encuentra en desacuerdo, que vendrían hacer un total de 9 encuestados en estas 2 opciones.

5.3. Contrastación de hipótesis general

La auditoría tributaria preventiva impacta significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.

Para probar la afirmación primero se evaluó si entre las variables x e y existía una correlación y al tener una distribución no Paramétrica de los datos de GF se empleó el estadístico de Rho de Spearman.

a. Planteamiento de Ho y H1

Ho: No existe correlación entre las variables X e Y

La auditoría tributaria preventiva no existe correlación en la gestión financiera en la ciudad de Piura.

H1: Existe correlación entre las variables X e Y

La auditoría tributaria preventiva existe correlación en la gestión financiera en la ciudad de Piura

b. Nivel de significancia

Se usó un Nivel de significancia 0.05, y un nivel de confianza de 95%; se usó como estadístico una prueba no Paramétrica.

c. Estadístico de prueba.

Se utilizo la Prueba estadística Rho de Spearman

d. Formulación de la regla de decisión.

Ubicación de las zonas de aceptación y Regla de rechazo: Rechazar la afirmación nula si P Valor <0.05

Correlaciones no paramétricas

Tabla 12

Prueba de correlación entre X e Y no Paramétrica

			X=Auditoría tributaria preventiva	Y= Gestión financiera
Rho de Spearman	X= auditoría tributaria preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,738**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Y= gestión financiera	Coeficiente de correlación	,738**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 12 a un 95% de confianza se indica que, si existe correlación entre las variables analizadas, P Valor de 0.000 es menor que 0.05, por lo que se rechaza la Ho y se acepta la H1 que nos indica que si existe correlación entre las dos variables analizadas. Siguiendo el mismo procedimiento de la prueba de hipótesis anterior verificamos la influencia de la variable X sobre la variable Y a través de la regresión simple.

Prueba de Hipótesis

$$GF = Cte + (\beta_1)OFS + (\beta_2)NT + (\beta_3)CI + (\beta_4)RT + \epsilon$$

$$H_0: \beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4 = 0$$

H1: Al menos uno de los β es Diferente de 0

Nivel de significancia 0.05

Prueba: Modelo de regresión simple

Regla de Rechazo Rechazar Ho si P Valor < 0.05

Tabla 13

Modelo de regresión múltiple

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	12,693	4	3,173	8,647	,000 ^b
	Residuo	9,174	25	,367		
	Total	21,867	29			

a. Variable dependiente: Y

b. Predictores: (Constante), X4, X1, X2, X3

En la tabla 13 a un 95% se puede indicar que al menos una de las variables independientes influye sobre la variable dependiente al tener un P-Valor de 0.000 que es menor a 0.05. Es decir, menos uno de los Betas es diferente de cero, por lo que las cuatro variables en su conjunto influyen en la variable dependiente.

Para validar la relación o modelo propuesto se debe determinar si existe independencia en los residuos y esto se debe realizar a través de la prueba con el estadístico Durbin-Whatson; así también debemos determinar si entre las variables independientes no existe colinealidad.

Prueba de independencia de residuos

Ho: No existe independencia en los residuos

H1: Existe independencia en los residuos

Estadístico Descriptivo Durbin-Whatson (D-W)

Rechazar Ho si $2.5 < D-W < -1.5$

El GF explica el $0.513 = 51,30\%$ de la variable ATP, lo que indica que hay una influencia FUERTE.

Tabla 14

Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio		Durbin-Watson
					Cambio en R cuadrado	Sig. Cambio en F	
1	,762 ^a	,580	,513	,606	,580	,000	1,717

- a. Predictores: (Constante), X4, X1, X2, X3
- b. Variable dependiente: Y

Podemos observar en la tabla 14 el valor que D-W (1,717) es menor que 2.5 y mayor que -1.5 por lo que se rechaza Ho que manifiesta que, si existe Independencia en los Residuos, por lo que al 95% de confianza se acepta el modelo planteado para el caso de los residuos.

Prueba de colinealidad

Ho: No existe colinealidad

H1: Existe Colinealidad

Estadístico Descriptivo Estadísticas de Tolerancia (ET)

Rechazar Ho si ET-Valor < 0.1

Tabla 15

Prueba de colinealidad entre variables

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.	Estadísticas de colinealidad	
		B	Desv. Error	Beta			Tolerancia	VIF
1	(Constante)	-,457	,887		-,515	,611		
	X1=Obligaciones Tributarias	,274	,205	,184	1,340	,192	,888	1,126
	X2=Normas Tributarias	,099	,162	,102	,609	,548	,599	1,668
	X3= Control Interno	,543	,249	,491	2,186	,038	,333	3,007
	X4= Riesgos Tributarios	,157	,217	,157	,723	,476	,356	2,808

a. Variable dependiente: Y

En la tabla 15 para las variables OFS, NT, CI y RT, las Tolerancias estadísticas de colinealidad (0.888, 0.599, 0.333 Y 0.356) son mayores a 0.1 por lo que se acepta Ho y podemos indicar que al 95% de confianza no existe colinealidad entre las dos variables independientes. El modelo se acepta en temas de colinealidad para poder determinar la influencia de los factores sobre la variable de estudio.

$$GF = Cte + (\beta_1)OFS + (\beta_2)NT + (\beta_3)CI + (\beta_4)RT + \varepsilon$$

$$GF = (0.543)CI + \varepsilon$$

$$Y=A3X3 + e$$

5.3.1. Contrastaciones de hipótesis específicas

A. Contrastaciones de hipótesis específica 1

Las obligaciones formales y sustanciales impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicio en la ciudad de Piura 2024.

Para probar la afirmación primero se evaluó si entre las variables X1 e Y existía una correlación y al tener una distribución no Paramétrica de los datos de Gestión financiera (GF) se empleó el estadístico de Rho de Spearman.

Ho: No existe correlación entre las variables X1 e Y

H1: Existe correlación entre las variables X1 e Y

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística Rho de Spearman

Regla de rechazo: Rechazar la afirmación nula si P Valor <0.05

Correlaciones no paramétricas

Tabla 16

Prueba de correlación entre X1 y Y

			X1=Obligaciones Tributarias	Y= Gestión Financiera
Rho de Spearman	X1= Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	1,000	,371*
		Sig. (bilateral)	.	,044
		N	30	30
	Y= Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,371*	1,000
		Sig. (bilateral)	,044	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la tabla 16 a un 95% de confianza se indica que, si existe correlación entre las variables analizadas, P Valor de 0.044 es menor que 0.05, por lo que se rechaza la Ho y se acepta la H1 que nos indica que si existe correlación entre las dos variables analizadas. Siguiendo el mismo procedimiento de la prueba de hipótesis anterior verificamos la influencia de la variable X1 sobre la variable Y a través de la regresión simple.

Prueba de Hipótesis

$$GF = Cte + (\beta_1)OFS + \varepsilon$$

$$H_0: \beta_1 = 0$$

H1: Al menos uno de los β es Diferente de 0

Nivel de significancia 0,05

Prueba: Modelo de regresión simple

Regla de Rechazo Rechazar Ho si P Valor < 0.05

Tabla 17

Modelo de regresión múltiple

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	3,103	1	3,103	4,631	,040 ^b
	Residuo	18,764	28	0.67		
	Total	21,867	29			

a. Variable dependiente: Y

b. Predictores: (Constante), X1

En la tabla 17 a un 95% se puede indicar que al menos una de las variables independientes influye sobre la variable dependiente al tener un P-Valor de 0,040 que es menor a 0.05. Es decir, menos

uno de los Betas es diferente de cero, por lo que la variable en su conjunto influye en la variable dependiente.

Para validar la relación o modelo propuesto se debe determinar si existe independencia en los residuos y esto se debe realizar a través de la prueba con el estadístico Durbin-Whatson; así también debemos determinar si entre las variables independientes no existe colinealidad.

Prueba de independencia de residuos

Ho: No existe independencia en los residuos

H1: Existe independencia en los residuos

Estadístico Descriptivo Durbin-Whatson (D-W)

Rechazar Ho si $2.5 < D-W < -1.5$

El GF explica el 0,111=11,10% de la variable OFS, lo que indica que hay una influencia.

$$GF = Cte + (\beta_1)OFS + \varepsilon$$

Tabla 18

Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio		Durbin-Watson
					Cambio en R cuadrado	Sig. Cambio en F	
1	,377 ^a	,142	,111	,819	,142	,040	1,964

a. Predictores: (Constante), X1

b. Variable dependiente: Y

Podemos observar en la tabla 18 el valor que D-W (1,964) es menor que 2.5 y mayor que -1.5 por lo que se rechaza Ho que manifiesta que, si existe Independencia en los Residuos, por lo que

al 95% de confianza se acepta el modelo planteado para el caso de los residuos.

Prueba de colinealidad

Ho: No existe colinealidad

H1: Existe Colinealidad

Estadístico Descriptivo Estadísticas de Tolerancia (ET)

Rechazar Ho si ET-Valor < 0.1

Tabla 19

Prueba de colinealidad entre variables

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Estadísticas de colinealidad		
	B	Desv. Error	Beta			Tolerancia	VIF	
1	(Constante)	1,453	1,070		1,357	,186		
	X1 Obligaciones Formales Tributarias	,561	,261	,377	2,152	,040	1,000	1,000

a. Variable dependiente: Y

En la tabla 19 para las variables SEC, las Tolerancias estadísticas de colinealidad (1.000) son mayores a 0.1 por lo que se acepta Ho y podemos indicar que al 95% de confianza no existe colinealidad entre las tres variables independientes. El modelo se acepta en temas de colinealidad para poder determinar la influencia de los factores sobre la variable de estudio.

$$GF = Cte + (\beta_1)OFS + \varepsilon$$

$$GF = (0.561)OFS + \varepsilon$$

B. Contrastaciones de hipótesis específica 2

Las normas tributarias impactan moderadamente en la gestión financiera de empresas de servicio en la ciudad de Piura 2024.

Para probar la afirmación primero se evaluó si entre las variables X2 e Y existía una correlación y al tener una distribución no Paramétrica de los datos de GF se empleó el estadístico de Rho de Spearman.

Ho: No existe correlación entre las variables X2 e Y

H1: Existe correlación entre las variables X2 e Y

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística Rho de Spearman

Regla de rechazo: Rechazar la afirmación nula si P Valor <0.05

Correlaciones no paramétricas

Tabla 20

Prueba de correlación entre Normas Tributarias (X2) y Gestión Financiera (Y)

			(X2) Normas Tributarias	(Y) Gestión Financiera
Rho de Spearman	X2= Normas Tributarias	Coefficiente de correlación	1,000	,548**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	30	30
	Y= Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	,548**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 20 a un 95% de confianza se indica que, si existe correlación entre las variables analizadas, P Valor de 0.002 es menor que 0.05, por lo que se rechaza la Ho y se acepta la H1 que nos indica que si existe correlación entre las dos variables analizadas. Siguiendo el mismo procedimiento de la prueba de

hipótesis anterior verificamos la influencia de la variable X1 sobre la variable Y a través de la regresión simple.

Prueba de Hipótesis

$$GF = Cte + (\beta_2)NT + \varepsilon$$

$$H_0: \beta_2 = 0$$

H1: Al menos uno de los β es Diferente de 0

Nivel de significancia 0.05

Prueba: Modelo de regresión simple

Regla de Rechazo Rechazar H_0 si P Valor < 0.05

Tabla 21

Modelo de regresión múltiple

Modelo		Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	5,693	1	5,693	9,855	,004 ^b
	Residuo	16,174	28	,578		
	Total	21,867	29			

a. Variable dependiente: Y

b. Predictores: (Constante), X2

En la tabla 21 a un 95% se puede indicar que al menos una de las variables independientes influye sobre la variable dependiente al tener un P-Valor de 0.004 que es menor a 0.05. Es decir, menos uno de los Betas es diferente de cero, por lo que la variable en su conjunto influye en la variable dependiente.

Para validar la relación o modelo propuesto se debe determinar si existe independencia en los residuos y esto se debe realizar a través de la prueba con el estadístico Durbin-Whatson; así también

debemos determinar si entre las variables independientes no existe colinealidad.

Prueba de independencia de residuos

Ho: No existe independencia en los residuos

H1: Existe independencia en los residuos

Estadístico Descriptivo Durbin-Whatson (D-W)

Rechazar Ho si $2.5 < D-W < -1.5$

El GF explica el $0.234 = 23,4\%$ de la variable NT, lo que indica que hay una influencia.

Tabla 22

Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio					Durbin-Watson
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F	
1	,510 ^a	,260	,234	,760	,260	9,855	1	28	,004	1,766

a. Predictores: (Constante), X2

b. Variable dependiente: Y

Podemos observar en la tabla 22 el valor que D-W (1,776) es menor que 2.5 y mayor que -1.5 por lo que se rechaza Ho que manifiesta que, si existe Independencia en los Residuos, por lo que al 95% de confianza se acepta el modelo planteado para el caso de los residuos.

Prueba de colinealidad

Ho: No existe colinealidad

H1: Existe Colinealidad

Estadístico Descriptivo Estadísticas de Tolerancia (ET)

Rechazar Ho si ET-Valor < 0.1

Tabla 23

Prueba de colinealidad entre variables

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Estadísticas de colinealidad	
		B	Desv. Error	Beta			Tolerancia	VIF
1	(Constante)	1,973	,578		3,415	,002		
	X2= Norma Tributaria	,494	,157	,510	3,139	,004	1,000	1,000

a. Variable dependiente: Y

En la tabla 23 para las variables SEC, las Tolerancias estadísticas de colinealidad (1.000) son mayores a 0.1 por lo que se acepta Ho y podemos indicar que al 95% de confianza no existe colinealidad entre las tres variables independientes. El modelo se acepta en temas de colinealidad para poder determinar la influencia de los factores sobre la variable de estudio.

$$GF = Cte + (\beta_2)NT + \varepsilon$$

$$GF = 1.973 + (0.494)NT + \varepsilon$$

C. Contrastaciones de hipótesis específica 3

Los controles internos impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicio en la ciudad de Piura 2024.

Para probar la afirmación primero se evaluó si entre las variables X3 e Y existía una correlación y al tener una distribución no

Paramétrica de los datos de GF se empleó el estadístico de Rho de Spearman.

Ho: No existe correlación entre las variables X3 e Y

H1: Existe correlación entre las variables X3 e Y

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística Rho de Spearman

Regla de rechazo: Rechazar la afirmación nula si P Valor <0.05

Tabla 24

Prueba de correlación entre X3 y Y

			X3 Control Interno	Y Gestión Financiera
Rho de Spearman	X3 Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,707**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Y Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,707**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 24 a un 95% de confianza se indica que, si existe correlación entre las variables analizadas, P Valor de 0.000 es menor que 0.05, por lo que se rechaza la Ho y se acepta la H1 que nos indica que si existe correlación entre las dos variables analizadas. Siguiendo el mismo procedimiento de la prueba de hipótesis anterior verificamos la influencia de la variable X3 sobre la variable Y a través de la regresión simple.

Prueba de Hipótesis

$$GF = Cte + (\beta_3)CI + \varepsilon$$

$$H_0: \beta_3 = 0$$

H1: Al menos uno de los β es Diferente de 0

Nivel de significancia 0.05

Prueba: Modelo de regresión simple

Regla de Rechazo Rechazar H_0 si P Valor < 0.05

Tabla 25

Modelo de regresión múltiple

Modelo		Suma de cuadrados	GI	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	11,714	1	11,714	32,304	,000 ^b
	Residuo	10,153	28	,363		
	Total	21,867	29			

a. Variable dependiente: Y

b. Predictores: (Constante), X3

En la tabla 25 a un 95% se puede indicar que al menos una de las variables independientes influye sobre la variable dependiente al tener un P-Valor de 0.000 que es menor a 0.05. Es decir, menos uno de los Betas es diferente de cero, por lo que la variable en su conjunto influye en la variable dependiente.

Para validar la relación o modelo propuesto se debe determinar si existe independencia en los residuos y esto se debe realizar a través de la prueba con el estadístico Durbin-Whatson; así también debemos determinar si entre las variables independientes no existe colinealidad.

Prueba de independencia de residuos

Ho: No existe independencia en los residuos

H1: Existe independencia en los residuos

Estadístico Descriptivo Durbin-Whatson (D-W)

Rechazar Ho si $2.5 < D-W < -1.5$

El GF explica el $0.519=51,90\%$ de la variable Control Interno (CI), lo que indica que hay una influencia fuerte.

Tabla 26

Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio					Durbin-Watson
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F	
1	,732 ^a	,536	,519	,602	,536	32,304	1	28	,000	2,063

a. Predictores: (Constante), X3

b. Variable dependiente: Y

Podemos observar en la tabla 26 el valor que D-W (2,063) es menor que 2.5 y mayor que -1.5 por lo que se rechaza Ho que manifiesta que, si existe Independencia en los Residuos, por lo que al 95% de confianza se acepta el modelo planteado para el caso de los residuos.

Prueba de colinealidad

Ho: No existe colinealidad

H1: Existe Colinealidad

Estadístico Descriptivo Estadísticas de Tolerancia (ET)

Rechazar Ho si ET-Valor < 0.1

Tabla 27

Prueba de colinealidad entre variables

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Estadísticas de colinealidad	
		B	Desv. Error	Beta			Tolerancia	VIF
1	(Constante)	,549	,571		,961	,345		
	X3 Control Interno	,810	,142	,732	5,684	,000	1,000	1,000

a. Variable dependiente: Y

En la tabla 27 para las variables SEC, las Tolerancias estadísticas de colinealidad (1.000) son mayores a 0.1 por lo que se acepta Ho y podemos indicar que al 95% de confianza no existe colinealidad entre las tres variables independientes. El modelo se acepta en temas de colinealidad para poder determinar la influencia de los factores sobre la variable de estudio.

$$GF = Cte + (\beta_3)CI + \varepsilon$$

$$GF = (0.810)CI + \varepsilon$$

D. Contrastaciones de hipótesis específica 4

Los riesgos tributarios impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicio en la ciudad de Piura 2024.

Para probar la afirmación primero se evaluó si entre las variables X4 e Y existía una correlación y al tener una distribución no Paramétrica de los datos de GF se empleó el estadístico de Rho de Spearman.

Ho: No existe correlación entre las variables X4 e Y

H1: Existe correlación entre las variables X4 e Y

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística Rho de Spearman

Regla de rechazo: Rechazar la afirmación nula si P Valor <0.05

Tabla 28

Prueba de correlación entre X4 y Y

		X4= Riesgos tributarios	Y= Gestión financiera
Rho de Spearman	X4 Riesgos Tributarios	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,598**
		N	30
	Y Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,598**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 28 a un 95% de confianza se indica que, si existe correlación entre las variables analizadas, P Valor de 0.000 es menor que 0.05, por lo que se rechaza la Ho y se acepta la H1 que nos indica que si existe correlación entre las dos variables analizadas. Siguiendo el mismo procedimiento de la prueba de hipótesis anterior verificamos la influencia de la variable X4 sobre la variable Y a través de la regresión simple.

Prueba de Hipótesis

$$GF = Cte + (\beta_4)RT + \varepsilon$$

$$Ho: \beta_4 = 0$$

H1: Al menos uno de los β es Diferente de 0

Nivel de significancia 0.05

Prueba: Modelo de regresión simple

Regla de Rechazo Rechazar Ho si P Valor < 0.05

Tabla 29

Modelo de regresión múltiple

Modelo		Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	8,793	1	8,793	18,834	,000 ^b
	Residuo	13,073	28	,467		
	Total	21,867	29			

a. Variable dependiente: Y

b. Predictores: (Constante), X4

En la tabla 29 a un 95% se puede indicar que al menos una de las variables independientes influye sobre la variable dependiente al tener un P-Valor de 0.000 que es menor a 0.05. Es decir, menos uno de los Betas es diferente de cero, por lo que la variable en su conjunto influye en la variable dependiente.

Para validar la relación o modelo propuesto se debe determinar si existe independencia en los residuos y esto se debe realizar a través de la prueba con el estadístico Durbin-Whatson; así también debemos determinar si entre las variables independientes no existe colinealidad.

Prueba de independencia de residuos

Ho: No existe independencia en los residuos

H1: Existe independencia en los residuos

Estadístico Descriptivo Durbin-Whatson (D-W)

Rechazar Ho si $2.5 < D-W < -1.5$

El GF explica el $0.381=38,1\%$ de la variable RT, lo que indica que hay una influencia.

Tabla 30

Determinación de estadístico descriptivo Durbin-Whatson

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio					Durbin-Watson
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F	
1	,634 ^a	,402	,381	,683	,402	18,834	1	28	,000	1,731

a. Predictores: (Constante), X4

b. Variable dependiente: Y

Podemos observar en la tabla 30 el valor que D-W (1,731) es menor que 2.5 y mayor que -1.5 por lo que se rechaza Ho que manifiesta que, si existe Independencia en los Residuos, por lo que al 95% de confianza se acepta el modelo planteado para el caso de los residuos.

Prueba de colinealidad

Ho: No existe colinealidad

H1: Existe Colinealidad

Estadístico Descriptivo Estadísticas de Tolerancia (ET)

Rechazar Ho si ET-Valor < 0.1

Tabla 31

Prueba de colinealidad entre variables

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coefficientes estandarizados	t	Sig.	Estadísticas de colinealidad	
		B	Desv. Error	Beta			Tolerancia	VIF
1	(Constante)	1,366	,560		2,441	,021		
	X4 Riesgo Tributaria	,634	,146	,634	4,340	,000	1,000	1,000

a. Variable dependiente: Y

En la tabla 31 para las variables SEC, las Tolerancias estadísticas de colinealidad (1.000) son mayores a 0.1 por lo que se acepta H_0 y podemos indicar que al 95% de confianza no existe colinealidad entre las tres variables independientes. El modelo se acepta en temas de colinealidad para poder determinar la influencia de los factores sobre la variable de estudio.

$$GF = Cte + (\beta_4)RT + \varepsilon$$

$$GF = 1,366+(0.634)RT + \varepsilon$$

Tabla 32

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
X Auditoria Tributaria Preventiva	,317	30	,000	,778	30	,000
Y Gestión financiera	,287	30	,000	,859	30	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tabla 33

Cuadro resumen de resultados numéricos

Variable	Distribución de datos (sig.) Shapiro-Wilk Tabla 24	Correlación con la variable GF (Sig. Rho de Spearman)	Influencia de forma independiente con variable GF (Sig. Regresión Simple)	Explicación del nivel de influencia de forma independiente con variable GF (R Cuadrado Ajustado)
X=ATP	0,000	P=0,000 - Rho=0,738	,000	,513
X1=OFS	0,000	p=,044 - Rho=0,371	,000	,111
X2=NT	0,000	p=,002 - Rho=0,548	,000	,234
X3=CI	0,000	p=,000 - Rho=0,707	,000	,519
X4=RT	0,000	p=,000 - Rho=0,598	,000	,381

Tabla 34

Cuadro resumen de resultados

Variable	Distribución de datos	Correlación con variable GF	Influencia de forma independiente con variable GF	Explicación del nivel de influencia de forma independiente con variable GF
ATP Auditoría Tributaria Preventiva	No Paramétrica	Existe correlación	Existe influencia	Cuatro en conjunto explica el 51,30% de la variable GF.
OFS Obligaciones Formales sustanciales	No Paramétrica	Existe correlación	Existe influencia	Explica el 11,10% de la variable GF
NT Normas Tributarias	No Paramétrica	Existe correlación	Existe influencia	Explica el 23,40% de la variable GF
CI Control Interno	No Paramétrica	Existe correlación	Existe influencia	Explica el 51,90% de la variable GF
RT Riesgo Tributario	No Paramétrica	Existe correlación	Existe influencia	Explica el 38,10% de la variable GF

5.4. Discusión de Resultados

Respecto al objetivo general, se determinó que hay una relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 se pudo encontrar $P=0,000$ – $Rho=0,738$ nos indica que existe relación entre ambas variables auditoría tributaria preventiva y gestión financiera. Lo cual quiere decir que la auditoría tributaria preventiva ejerce impacto en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 ($R^2=51.30\%$) Resultado semejante a la investigación de Calla (2020) Al analizar los resultados obtenidos mediante técnicas correlacionales, se identificaron patrones y asociaciones significativas ρ 0,981 entre la implementación de auditorías tributarias preventivas y la reducción de sanciones tributarias. Basándose en los hallazgos, se llegaron a conclusiones que la importancia de la auditoría tributaria preventiva en la gestión financiera muestra que esta práctica podría ser más ampliamente implementada para obtener beneficios organizacionales. Esta variable confirma que el fortalecimiento de auditorías y controles no solo minimiza riesgos, sino que tiene un efecto multiplicador en la estabilidad y crecimiento financiero.

Respecto al primer objetivo específico, se determinó la existencia de la relación, demostrando que las obligaciones tributarias se relaciona de manera directa con la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 se pudo encontrar $p=,044$ - $Rho=0,371$ lo que nos indica que existe relación entre ambas variables obligaciones tributarias y la gestión financiera lo cual quiere decir que las obligaciones tributarias ejerce impacto en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 ($R^2=11.1\%$). por lo que es razonable comparar los resultados con la investigación de Callohuanca y Flores (2020), los resultados obtenidos de acuerdo con la correlación de Pearson muestran que hay una correlación entre la auditoría tributaria preventiva y el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, sustentado en una relación positiva moderada, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,698. Basándonos en los resultados obtenidos, se llega a la conclusión de que el correcto cumplimiento de obligaciones tributarias la compañía va reflejar mayores resultados financieramente y minimizando contingencias y reparos ante posibles auditorías tributarias ejercidas por la administración tributaria,

Respecto al segundo objetivo específico, se determinó la existencia de la relación, demostrando que las normas tributarias se relacionan de manera directa con la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 se pudo encontrar $p=,002$ – $Rho=0,548$ lo que nos indica que existe relación entre ambas variables normas tributarias y la gestión financiera lo cual quiere decir que las normas tributarias ejerce impacto en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 ($R^2=23.40\%$). Resultado semejante a la investigación de García & Herrera (2023) quien señala que la implementación de auditoría tributaria preventiva se encontró una correlación significativa ($r = 0,871$) entre la implementación de auditorías tributarias preventivas en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, los resultados obtenidos entre las normas tributarias y la gestión financiera resalta la importancia crítica del marco normativo en las decisiones financieras empresariales. Esto sugiere que las empresas deben no solo cumplir con las regulaciones fiscales, sino también integrar un enfoque proactivo hacia la gestión tributaria en su estrategia financiera. La implementación de auditorías tributarias preventivas se presenta como una herramienta efectiva para fortalecer esta relación, ya que permite a las empresas identificar y corregir posibles incumplimientos antes de que se conviertan en problemas significativos. En consecuencia, las organizaciones que invierten en auditorías tributarias tienden a experimentar una gestión financiera más eficiente y sostenible, lo que les proporciona una ventaja competitiva en un entorno empresarial cada vez más complejo.

Respecto al tercer objetivo específico, se determinó la existencia de la relación, demostrando que el control interno se relaciona de manera directa con la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 se pudo encontrar $p=,000$ - $Rho=0,707$ lo que nos indica que existe relación entre ambas variables control interno y gestión financiera, lo cual quiere decir que el control interno ejerce impacto en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 ($R^2=51.90$) por lo que es razonable comparar los resultados con la investigación de Carbajal, (2021) obteniendo como resultado que el nivel de control interno en un 98.3% y manifiesta que el control interno influye directa y significativamente en la gestión financiera, demostrado con una correlación $Rho=0,983$ con un índice de libertad de $p=,017$, Con base en los resultados se

observa que el control interno refuerza la idea de que un sistema de control interno robusto no solo asegura el cumplimiento normativo, sino que también contribuye a la eficiencia operativa y a la mitigación de riesgos financieros.

Respecto al cuarto objetivo específico, se determinó la existencia de la relación, demostrando que los riesgos tributarios se relaciona de manera directa con la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024 se pudo encontrar $p=,000$ - $Rho=0,598$ lo que nos indica que existe relación entre ambas variables riesgos tributarios y gestión financiera, lo cual quiere decir que los riesgos tributarios ejerce impacto en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024. ($R^2=38.1\%$) por lo que es razonable comparar el resultado con la investigación de Pomasoncco, (2020): Se observó una correlación de 0,881 y $p=,000$ entre la aplicación de auditorías tributarias preventivas y la disminución de los riesgos tributarios. Conclusiones: Basándonos en los resultados obtenidos, se llega a la conclusión de que la implementación de auditorías tributarias preventivas en las MYPES presenta una correlación positiva y estadísticamente significativa con la reducción de los riesgos tributarios, así mismo este resultado muestra que las empresas deben priorizar la gestión de riesgos tributarios para lograr una administración eficiente y minimizar pérdidas. En el contexto actual, donde la normativa fiscal está en constante cambio, gestionar este riesgo representa una estrategia fundamental para la continuidad y solidez financiera.

CONCLUSIONES

PRIMERO. - La hipótesis general se confirma, evidenciando que la auditoría tributaria preventiva aporta significativamente a la mejora de la gestión financiera en las empresas de servicios de Piura en 2024. Las pruebas realizadas demuestran que esta auditoría tiene un efecto considerable en la gestión financiera (GF), explicando un 51.3% de su variabilidad ($p=0.00$). Además, el modelo propuesto se valida exitosamente al cumplir con los requisitos de independencia de residuos y ausencia de colinealidad entre variables independientes. Este enfoque preventivo en auditoría contribuye a mejorar la eficiencia y estabilidad financiera, permitiendo a las empresas optimizar sus recursos y fortalecer su planificación. En un contexto en el que SUNAT ha incrementado las fiscalizaciones, contar con una auditoría tributaria preventiva ayuda a las empresas a evitar sanciones costosas y a reducir riesgos fiscales. En conjunto, esta auditoría preventiva se integra como una herramienta clave en la gestión financiera, brindando apoyo efectivo para un manejo más seguro y organizado.

SEGUNDO. - Se confirma la hipótesis específica de que las Obligaciones Formales y Sustanciales (OFS), aunque menos determinantes para la gestión financiera directa, son esenciales para el cumplimiento normativo y la estabilidad de las empresas. Cumplir con estas obligaciones no solo disminuye el riesgo de sanciones, sino que también fortalece una base de confianza y legalidad, elementos cruciales para una organización estable. Las pruebas realizadas revelan una correlación directa, aunque baja, con un coeficiente de Spearman de 0.111 y un nivel de significancia de $p=0.044$. En conjunto, las OFS explican un 11.1% de la variabilidad en la gestión financiera, lo que indica que su influencia es modesta, pero relevante para asegurar buenas prácticas. Aunque se cumplen con obligaciones formales como la obtención del RUC, la emisión de comprobantes y la presentación de declaraciones y libros electrónicos, en ocasiones se observan descuidos en los controles de cumplimiento. Las obligaciones sustanciales, como el pago de impuestos, también presentan un desafío, pues existen altos niveles de cobranza pendientes con SUNAT. A pesar de que el impacto de las OFS en la gestión financiera es de solo un 11.1%, este porcentaje contribuye a fomentar

mejores prácticas financieras en las empresas de servicios de Piura, fortaleciendo su gestión en 2024.

TERCERO. - La hipótesis específica queda confirmada, demostrando que las Normas Tributarias (NT) ejercen una influencia moderada a alta en la gestión financiera de las empresas de servicios en Piura en el año 2024. Las pruebas realizadas muestran una correlación de Spearman de 0.548 y un valor de significancia de $p=0.002$, lo que indica una relación directa. En conjunto, las Normas Tributarias explican un 23.4% de la variabilidad en la gestión financiera. El modelo propuesto ha sido validado mediante pruebas de independencia de residuos y de colinealidad de variables en la gestión financiera. Este resultado resalta que el conocimiento y la correcta aplicación de las normativas tributarias permiten a las empresas operar de manera transparente y anticiparse a posibles sanciones o conflictos fiscales. Esto subraya la importancia de que las empresas se mantengan constantemente actualizadas en los cambios normativos, reforzando así su capacidad de gestión y sostenibilidad a largo plazo.

CUARTO. - La hipótesis específica se confirma, evidenciando que el Control Interno (CI) tiene un efecto positivo y significativo en la gestión financiera de las empresas de servicios en Piura en 2024. Las pruebas realizadas muestran una correlación de Spearman del 51.9% y un valor de significancia de $p=0.000$, lo que indica una relación directa. En conjunto, el Control Interno explica un 51.9% de la variabilidad en la gestión financiera, validando así el modelo planteado al superar las pruebas de independencia de residuos y de colinealidad en la variable de gestión financiera. Este nivel de influencia subraya que el Control Interno fortalece tanto los procesos operativos como financieros, facilitando la detección y prevención de errores y fraudes. Esto, a su vez, contribuye a la optimización de recursos, lo que resulta clave para una administración financiera eficaz. Una gestión adecuada del control interno asegura que las empresas operen de manera más eficiente, predecible y libre de contingencias no deseadas, permitiéndoles así concentrarse en su crecimiento y desarrollo sostenible.

QUINTO. - Se ha confirmado la hipótesis específica de que el Riesgo Tributario (RT) influye significativamente en la gestión financiera de las empresas de servicios en Piura para el año 2024. Según las pruebas realizadas, existe una correlación de

Spearman (Rho) de 0.381 con un valor de significancia p de 0.000. Esto indica una correlación directa, aunque mínima. Al analizar la variable independiente de manera conjunta, se observa que influyen sobre la variable dependiente, donde los riesgos tributarios en su conjunto explican un 38.10% de la gestión financiera. El modelo planteado se aprueba tras realizar las pruebas de independencia de residuos y de colinealidad de la variable Gestión Financiera. La investigación muestra que el desempeño financiero de las compañías de servicios de Piura en 2024 se ve significativamente afectado por la gestión financiera. Además, se encontró que el riesgo tributario explica el 38.10% de la variable de gestión financiera, lo que indica un impacto significativo. Una gestión adecuada del riesgo tributario minimiza la exposición a sanciones y permite una planificación fiscal adecuada. Esto facilita una gestión financiera más sólida y predecible en entornos empresariales regulados.

RECOMENDACIONES

PRIMERO. - Implementar y fortalecer programas de auditoría tributaria preventiva como una estrategia de gestión financiera continua. Esta práctica debe ser incorporada en los procesos internos para reducir riesgos financieros y mejorar el control sobre los recursos. Se recomienda hacer capacitaciones para sensibilizar a las empresas de servicios de Piura en 4 cursos de 20 horas de actualización tributaria.

SEGUNDO. - Promover la capacitación continua en obligaciones formales y sustanciales para los empleados involucrados en procesos fiscales y contables. Mantener un cumplimiento adecuado en estas áreas ayudará a evitar sanciones, fortalecerá la confianza y credibilidad de la empresa, trayendo mejoras en su empresa sobre todo en la gestión financiera. Al directorio o gerencia se les recomienda la política de contratar los servicios de un auditor, que le permita aplicar programas de auditoría detectando si hay errores tributarios que afecten a un corto o largo plazo a las empresas de servicios de Piura del año 2024; con los gastos de multas o sanciones.

TERCERO. - Actualizarse periódicamente en Normas Tributarias mediante programas de formación y asesorías con expertos fiscales. Esto permitirá a la empresa adaptarse a cambios normativos y mantener una operación financiera y administrativa que cumpla con las regulaciones actuales. Capacitar a su personal en las normas tributarias, invirtiendo en su formación, pero a la vez asegura a que estén actualizados y así podrán identificar los cambios o modificaciones tributarias, no teniendo así riesgos con el cumplimiento normativo en su empresa de Piura en el año 2024 y adelante.

CUARTO. - Desarrollar sistemas de control interno robustos y adaptados a las características específicas de cada empresa de servicios de la ciudad de Piura 2024. Estos controles deben incluir auditorías internas regulares y la implementación de protocolos de respuesta rápida ante detección de irregularidades, para maximizar la eficiencia en la administración de recursos.

QUINTO. - Monitorear y gestionar proactivamente los riesgos tributarios a través de un sistema de evaluación de riesgos. Esto incluye el análisis de posibles escenarios fiscales y la preparación de estrategias de mitigación para reducir la exposición de la empresa a riesgos fiscales y sanciones tributarias. La identificación y evaluación de los riesgos, la creación de planes de mitigación, la capacitación de su personal, el seguimiento de los cambios normativos y las auditorías periódicas son acciones proactivas en la administración de los riesgos tributarios. Estas acciones no solo ayudarán a mejorar el desempeño financiero, sino que también garantizarán la sostenibilidad a largo plazo de la organización.

Referencias Bibliográficas

- Alayo, R., & Carpio, J. (2020). The impact of preventive tax audits on financial management in Peruvian companies. *Contaduría Pública*, (44), 151-173.
- Agüero Aguilar, E. O. (2021). Relación entre la auditoría tributaria preventiva y el manejo de los riesgos en el incumplimiento del pago de los impuestos en la empresa Berries del Perú SAC.
- Arias, H. (2018). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para mejorar la gestión financiera de las empresas comerciales en el Perú. Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Adriazola, A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Advocatus*.
- Aliaga, L. (2018). La Auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la Sunat a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta en el distrito de Huánuco, 2016.
- Alles, M. (2016). "Auditoría Integral." Ediciones Macchi.
- Avalos, E.D., & Quispe, L.R. (2021). LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA PARA EVITAR RIESGOS TRIBUTARIOS. *Semestre Económico*, 9, 20-30.
- Ahumada, et al (2019), en su estudio "Procedimientos de auditoría tributaria para la identificación de operaciones simuladas desde las normas de aseguramiento de la información" para optar el título de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, en la Universidad Cooperativa de Colombia – Santa Marta - Colombia.
- Auditool: www.auditool.org (Normas Internacionales de Auditoría)
- Bardales, C., & Isabel, P. (2016). La Auditoria Tributaria Preventiva y su incidencia en la situación económica y Financiera de la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C.- Año 2015.

- BBVA Spark. (2022). *Por qué la gestión de riesgos financieros es vital*. Este documento discute la importancia de anticipar y protegerse contra los riesgos financieros en el contexto actual del mercado.
- Barrientos, G.G. (2019). El régimen mype tributario del impuesto a la renta (RMT) y su incidencia en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de tercera categoría en el Perú, 2017.
- Bogdezevicius, R., & dos Santos, S. (2022). Auditoria Tributaria como Ferramenta para Prevenção e Detecção de Erros e Fraudes: revisão de literatura. *Rebena-Revista Brasileira de Ensino e Aprendizagem*, 4, 210-224. <https://rebena.emnuvens.com.br/revista/article/view/55>
- Brealey, R. A., Myers, S. C., & Allen, F. (2017). "Principios de Finanzas Corporativas". McGraw-Hill.
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2020). "Fundamentos de Finanzas Corporativas". Cengage Learning.
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2020). "Fundamentos de Finanzas Corporativas". Cengage Learning.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2020). *Fundamentals of Financial Management*. Cengage Learning.
- Brioso, X. (2017). Synergies between Last Planner System and OHSAS 18001-A general overview= Sinergias entre el Last Planner System y la OHSAS 18001-Una vision general. *Building & Management*, 1(2), 24-35.
- Calla Umiña, J. M. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir las sanciones tributarias de las MYPES industriales de la región Puno.
- Carranza Alberca, K. Y. (2024). Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en la cooperativa de servicios múltiples cedros café de la provincia de Jaén periodo 2018.

- Callohuanca Ávalos, E.D., & Flores Quispe, L.R. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. Semestre Económico.
- Cespedes Borda, Y. P. (2023). Gestión financiera y rentabilidad en las Mypes del sector comercio - Abancay 2023
- Chávez, J., & otros. (2021). Gestión de riesgos financieros en empresas de servicios ante la amenaza del COVID-19. En: Revista Mexicana de Ciencias Políticas, 2021, pp. 127-145. Este estudio analiza cómo las empresas del sector servicios han adaptado sus políticas de gestión financiera ante la crisis provocada por la pandemia.
- Dugllay & Torres (2023). Análisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES, Cuenca-Ecuador: perspectivas y desafíos. *MQRInvestigar*, 7(3), 1057-1080.
- Delgado Vergara, L. (2023). *Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en el igv e impuesto a la renta en la empresa constructora Marcel Yopla contratistas s.r.l - ciudad de Cajamarca, 2019.*
- Fernández, Á., & Melissa, G. (2019). Impacto fiscal y financiero de las aplicaciones estratégicas para la eficiencia tributaria en operaciones de grupos multinacionales.
- Gago Ríos, R. S. (2014). Impacto de la globalización en las estrategias de gestión financiera de las cooperativas.
- García, A., & Herrera, M. (2023). *Auditoría tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales en el centro comercial "Su Economía" del cantón Valencia, provincia de Los Ríos, periodo 2022* (Bachelor's thesis, Ecuador: La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi, (UTC)). <https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/11464>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2019). "Principios de Administración Financiera". Pearson.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2019). Principles of Managerial Finance. Pearson.

- Gomes (2018). Saúde pública: a importancia da auditoria no SUS.
- Gonzales Catpo, Y. (2022). Gestión financiera y evaluación de créditos en la financiera Crediscotia, Tarapoto, 2021.
- González, R. (2018). "Gestión Tributaria Empresarial: Principios y Prácticas." Editorial Cengage Learning.
- Grado, O., & Cetina, R. (2022) Análisis del Proceso de Auditoria Tributaria en el Área de Fiscalización en la DIAN. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/fc3180bc-ab02-47e0-937a-aba7a2ca3c58/content>
- Guzmán, M. T., & Vargas, P. A. (2019). La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la gestión financiera de las empresas del sector comercio de la ciudad de Cuenca, Ecuador. *Revista Venezolana de Contabilidad y Auditoría*, 7(1), 1-17.
- Guzmán, M. T., & Vargas, P. A. (2019). Herrera, J. (2023). *La auditoría preventiva como medio de mitigación de las contingencias tributarias* (Master's thesis). <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/16587>
- GAAF. (2023). Gestión de riesgos financieros: ¿Qué son y cómo reducirlos? Este artículo proporciona una visión general sobre los tipos de riesgos financieros y las estrategias para mitigarlos.
- Gasolutions. (2021). Cómo Mejorar la Gestión Financiera en la Estación de Servicio. Este artículo aborda cómo la automatización puede mejorar significativamente los procesos financieros en estaciones de servicio, subrayando su impacto en el rendimiento financiero general
- León, M. (2019), Auditoría tributaria preventiva y procedimiento de fiscalización. Perú. Instituto Pacífico S.A.C
- Mejía, J. (2022). *La auditoría tributaria preventiva y sus efectos en el riesgo tributario en las gasolineras reina del cisne II & III* (Master's thesis). <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/15042>

- Mendoza Culqui, E. N. (2024). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas de las empresas ferreteras de la ciudad de Chota, 2022.*
- Mudarra, M., & Torres, M. (2021). Auditoría tributaria preventiva en el impuesto a la renta de empresas privadas. Una revisión sistemática entre los años 2010-2019.
- Muente Vidal, A. M. (2022). La gestión financiera y el crecimiento empresarial en la Empresa Corporación Victoriano García Collantes S.A.C. en Lima, 2020.
- Talledo, (2023) Manual de Código Tributario – TOMO III Editorial Economía y Finanzas (Paginas 336.36C al 336.36Z.2)
- Nisbett, J., & Shank, J. (2016). "Auditoría y Control Interno." Editorial Pearson.
- Peña Castillo, Jenny Mag. Abog. (2022) Auditoria Preventiva y Procedimientos de Fiscalización Tributaria. Perú. Perucontable.
- Pomasoncco Garamendi, J. P. (2020). "Auditoría tributaria preventiva y su repercusión en los riesgos tributarios de las micro y pequeñas empresas constructoras del departamento de Ayacucho, 2019".
- Pirani Risk Management. (2023). *Gestión del riesgo financiero en su compañía.* Recuperado de: Pirani Risk Management. Este artículo detalla las etapas del proceso de gestión del riesgo financiero y ofrece estrategias prácticas para su implementación.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (2020). "Fundamentos de Finanzas Corporativas". McGraw-Hill.
- Reyna Vega, G. J., Choque Juculaca, J. E., & Nureña Diaz, V. G. (2023). Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias: Un estudio de caso de las empresas de la Amazonía Peruana.
- Rúa, et al (2021), en su estudio "Aplicación de una auditoria tributaria del impuesto de renta y complementarios a la empresa CONSTRUYENDO S.A.S, en la ciudad de Apartadó, Antioquia en el periodo fiscal 2019".

Sánchez, L.D., & Lenon, J. (2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva Y Su Repercusión Para Disminuir El Riesgo Tributario En La Empresa De Transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L., 2016.*

Santur, B., & Jesus chn, K.D. (2019). La recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. Caso: Recaudación en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2018.

SOUSA, R. (2018). AUDITORIA COMO GARANTIA DA QUALIDADE DO ATENDIMENTO PELOS PLANOS DE SAÚDE: revisão de literatura.

Sumalave Velásquez, W. N. (2020). Gestión financiera y rentabilidad en una empresa bajo régimen general.

Troncoso, K., & Carrillo A. (2023). Incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las PYMES sobre su declaración de impuestos anuales. <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/handle/123456789/4171>

Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2021). "Fundamentos de Administración Financiera". Pearson.

Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2021). "Fundamentos de Administración Financiera". Pearson.

Velezmoro Velásquez, C.A., & Calvinapón Alva, F.A. (2020). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa Protex S.A.C. Trujillo año 2018. 3C Empresa, 9, 107-131.

Weston, J. F., Siu, J. A., & Johnson, B. A. (2020). "Principios de Finanzas". Pearson.

Zevallos, P., & Omayra, K. (2019). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar sanciones tributarias en la empresa Corporación Industrial Ronny S.A.C. en el periodo 2017.

Bibliotecas.duoc.cl: <https://bibliotecas.duoc.cl/investigacion-aplicada/Investigacion-basica-y-aplicada> - Diferencia entre la Investigación Básica y la Aplicada

García, Yetsi (2021) operacionalización-de-la-variables-de-investigación

<https://proyectatuprojectodeinvestigacion.com/operacionalizacion-de-la-variables-de-investigacion/>

Hernández Sampieri R, Fernández-Collado C, Baptista Lucio P. Metodología de la investigación. 5 ed. México: Mc-Graw-Hill Interamericana; 2010.

Ramírez T. Cómo hacer un proyecto de investigación. Caracas: Editorial Panapo; 2007 p 100.

Jorge, Carlos y Mendoza, Carlos (2023). *Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las estaciones de servicio del distrito de Chilca 2022* [Trabajo de investigación de maestría, Universidad Continental].

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13661/8/IV_PG_ME T_TE_Jorge_Mendoza_2023.pdf

Anexo N° 01

Título: “Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024”

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva impacta en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿De qué manera las obligaciones formales y sustanciales impacta en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?</p> <p>¿De qué manera las normas tributarias impactan en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?</p> <p>¿De qué manera el control interno impacta en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?</p> <p>¿De qué manera los riesgos tributarios impactan en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar el impacto de la auditoría tributaria preventiva en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar el impacto de las obligaciones formales y sustanciales en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p> <p>Determinar el impacto de las normas tributarias en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p> <p>Determinar el impacto del control interno en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p> <p>Determinar el impacto de los riesgos tributarios en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La auditoría tributaria preventiva impacta significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>Las obligaciones formales y sustanciales impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en ciudad de Piura 2024.</p> <p>Las normas tributarias impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p> <p>Los controles internos impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.</p> <p>Los riesgos tributarios impactan significativamente en la gestión financiera de empresas de servicios en ciudad de Piura 2024.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>X= Auditoría tributaria preventiva</p> <p>x1= Obligaciones formales y sustanciales x2= Nomas tributarias x3= Control interno x4= Riesgos tributarios</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Y= Gestión financiera</p> <p>Y1=Planificación financiera Y2= Mejoras en el Procesos de Gestión Financiera Y3= Eficiencia en la Optimización de Recursos Y4= Control interno</p>	<p>Método: Científico,</p> <p>Enfoque: Cuantitativo y Deductivo</p> <p>Alcance y Nivel: - Explicativa</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Diseño de la investigación: -No experimental, Transversal del tipo explicativo</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> V1 M --> V2 V1 <--> R V2 </pre> </div> <p>Donde: M: Muestra V1: Variable 1 – Auditoria Tributaria Preventiva. V2: Variable 2 – Gestión Financiera R: Relación entre las dos variables</p> <p>Población=Empresas Ciudad de Piura</p> <p>Muestra: n=20 empresas del sector Servicios Y 10 Contadores Colegiados - Probabilístico</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Anexo 2 Cuestionario N°1

Instrucciones:

- Señor(a) el presente cuestionario es confidencial y anónima, tiene como objetivo Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicios en la ciudad de Piura 2024.
- Para contestar las preguntas lea cuidadosamente el enunciado y escoja solo una respuesta marcando con una X sobre la opción con la cual este de acuerdo, según la siguiente escala:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni en desacuerdo, ni de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

- Género Femenino () Masculino ()
- Edad 20 a 30 años () 31 a 40 años () 41 a 50 años () 51 a 60 años () a más ()
- Grado de instrucción Primaria () Secundaria () Técnico () Superior () Posgrados ()
- Área de trabajo Obrero () Técnico () Empleado () Administrativo () Funcionario ()
- Lugar de residencia Huancayo () El Tambo () Chilca () Otros ()

Agradecemos su colaboración y honestidad por responder cada una de las preguntas.

N°	Auditoria Tributaria Preventiva	Escala				
		1	2	3	4	5
1	¿Las declaraciones de impuestos están presentadas a tiempo?	1	2	3	4	5
2	¿Hay cumplimiento en los libros electrónicos mensualmente?	1	2	3	4	5
3	¿Hay cumplimiento de pagos de impuestos realizados mensualmente?	1	2	3	4	5
4	¿Hay diferencia entre el impuesto liquidado y el impuesto pagado en sus PDT?	1	2	3	4	5
5	¿Hacen el pago completo y oportuno del impuesto determinado?	1	2	3	4	5
6	¿Paga el IGV a tiempo completo mensualmente?	1	2	3	4	5
7	¿Paga la renta a tiempo completo mensualmente?	1	2	3	4	5
8	¿Han hecho encuestas a empleados sobre el conocimiento de las normas tributarias aplicables?	1	2	3	4	5
9	¿La empresa realiza capacitaciones o talleres sobre normas tributarias para sus empleados?	1	2	3	4	5

10	¿En qué medida los empleados de la empresa están familiarizados con las normas tributarias aplicables a su actividad económica?	1	2	3	4	5
11	¿La empresa cuenta con recursos y mecanismos para mantener a sus empleados actualizados sobre las últimas modificaciones a las normas tributarias?	1	2	3	4	5
12	¿Analizan los registros contables para verificar la aplicación correcta de las normas tributarias?	1	2	3	4	5
13	¿La empresa cumple con todas las obligaciones tributarias que le corresponden según las normas tributarias aplicables?	1	2	3	4	5
14	¿La empresa cuenta con mecanismos para identificar y gestionar los riesgos tributarios?	1	2	3	4	5
15	¿La empresa ha implementado medidas de control interno para garantizar el cumplimiento de las normas tributarias?	1	2	3	4	5
16	¿La empresa ha implementado un sistema de control interno como resultado de la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
17	¿La empresa ha documentado las recomendaciones de la auditoría tributaria preventiva relacionadas con el control interno y ha establecido un plan para su implementación?	1	2	3	4	5
18	¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a la identificación y mejora de debilidades en el sistema de control interno de la empresa?	1	2	3	4	5
19	¿La empresa ha asignado responsabilidades específicas a los empleados para el cumplimiento de los controles internos tributarios?	1	2	3	4	5
20	¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a mejorar la efectividad de los controles internos tributarios de la empresa?	1	2	3	4	5
21	¿Los controles internos tributarios de la empresa son adecuados para identificar y prevenir errores en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	1	2	3	4	5
22	¿Los controles internos tributarios facilitan el cumplimiento de las normas y regulaciones fiscales aplicables a la empresa?	1	2	3	4	5
23	¿Los controles internos tributarios garantizan la confiabilidad y la integridad de la información fiscal de la empresa?	1	2	3	4	5
24	¿La empresa ha realizado un análisis de los riesgos tributarios a los que se encuentra expuesta como resultado de la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
25	¿Se han identificado los principales riesgos tributarios que enfrenta la empresa?	1	2	3	4	5

26	¿La empresa involucra a diferentes áreas de la organización, como el área financiera, legal y contable, en el proceso de identificación de riesgos tributarios?	1	2	3	4	5
27	¿La empresa ha implementado medidas específicas para mitigar los riesgos tributarios identificados en la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
28	¿Las medidas implementadas para mitigar riesgos tributarios son adecuadas y proporcionales al nivel de riesgo identificado?	1	2	3	4	5
29	¿La empresa monitorea y evalúa periódicamente la efectividad de las medidas implementadas para mitigar los riesgos tributarios?	1	2	3	4	5
30	¿La empresa ha implementado medidas para prevenir y detectar errores o fraudes en la declaración y pago de impuestos como resultado de la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5

N°	Gestión Financiera	Escala				
1	¿El plan financiero estratégico está basado en un análisis de la situación financiera, el entorno competitivo y las tendencias del mercado?	1	2	3	4	5
2	¿El plan financiero estratégico de la empresa está alineado con su visión, misión y objetivos estratégicos generales?	1	2	3	4	5
3	¿La empresa cuenta con un plan financiero estratégico formalizado por escrito?	1	2	3	4	5
4	¿La empresa realiza revisiones periódicas de su plan financiero estratégico para adaptarlo a los cambios en el entorno económico y financiero?	1	2	3	4	5
5	¿El plan financiero estratégico es revisado y actualizado periódicamente para reflejar los cambios en el entorno económico y las necesidades de la empresa?	1	2	3	4	5
6	¿El plan financiero estratégico de la empresa está basado en un análisis detallado de su situación financiera actual y sus perspectivas futuras?	1	2	3	4	5
7	¿La auditoría tributaria preventiva ha permitido mejorar la calidad y confiabilidad del plan financiero estratégico de la empresa?	1	2	3	4	5
8	¿El plan financiero estratégico es comunicado y compartido con todos los niveles de la empresa para asegurar su correcta implementación?	1	2	3	4	5
9	¿Las recomendaciones de la auditoría tributaria preventiva han sido incorporadas en la elaboración del plan financiero estratégico de la empresa?	1	2	3	4	5
10	¿La auditoría tributaria preventiva ha permitido identificar oportunidades de mejora en la planificación financiera de la empresa?	1	2	3	4	5

11	¿La auditoría tributaria preventiva ha mejorado la gestión de riesgos financieros en la planificación financiera de la empresa?	1	2	3	4	5
12	¿La auditoría tributaria preventiva ha fortalecido los procesos de control y monitoreo de la información financiera en la empresa?	1	2	3	4	5
13	¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a la implementación de acciones correctivas más efectivas ante desviaciones en los resultados financieros?	1	2	3	4	5
14	¿La auditoría tributaria preventiva ha permitido identificar oportunidades de mejora en los procesos de control y monitoreo financiero de la empresa?	1	2	3	4	5
15	¿La auditoría tributaria preventiva ha proporcionado información financiera y tributaria relevante para la toma de decisiones en la empresa?	1	2	3	4	5
16	¿Las recomendaciones de la auditoría tributaria preventiva han sido consideradas en el proceso de toma de decisiones financieras de la empresa?	1	2	3	4	5
17	¿La toma de decisiones financieras se ha vuelto más estratégica y alineada con los objetivos de la empresa gracias a la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
18	¿La auditoría tributaria preventiva ha identificado de manera efectiva los riesgos financieros en la empresa?	1	2	3	4	5
19	¿Las recomendaciones derivadas de la auditoría tributaria preventiva han contribuido a mejorar la gestión de riesgos financieros en la empresa?	1	2	3	4	5
20	¿La gestión de riesgos financieros se ha vuelto más proactiva y efectiva gracias a la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
21	¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a una gestión más eficiente de los recursos financieros de la empresa?	1	2	3	4	5
22	¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a la reducción de costos y gastos en la gestión financiera de la empresa?	1	2	3	4	5
23	¿La auditoría tributaria preventiva ha permitido optimizar el uso de los recursos financieros en la empresa?	1	2	3	4	5
24	¿La auditoría tributaria preventiva ha permitido identificar oportunidades de ahorro y optimización de recursos financieros?	1	2	3	4	5
25	¿La auditoría tributaria preventiva ha contribuido a una gestión más eficiente de los riesgos financieros en la empresa?	1	2	3	4	5
26	¿Los procesos de control interno financiero han sido fortalecidos por la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
27	¿Las recomendaciones de la auditoría tributaria preventiva han sido implementadas de manera efectiva para fortalecer los controles internos financieros?	1	2	3	4	5

28	¿La empresa ha mejorado su capacidad para detectar y prevenir posibles fraudes y errores financieros gracias a la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
29	¿La empresa ha mejorado su capacidad para responder a auditorías externas y cumplir con las obligaciones legales tras la auditoría tributaria preventiva?	1	2	3	4	5
30	¿La auditoría tributaria preventiva ha permitido identificar y corregir posibles incumplimientos normativos en la gestión financiera de la empresa?	1	2	3	4	5

Muchas gracias por su colaboración.

Anexo 3 Ficha de Validación de Expertos

FICHA PARA VALIDACIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Nombre del instrumento:	Cuestionario
Título de la investigación:	"Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva en la gestión financiera de las empresas servicio en la ciudad de Piura 2022"
Nombre del juez/experto:	ESTHER RÍOS CORDOVA
Teléfono:	990687621
Correo electrónico:	eriose0406@gmail.com
Área de acción laboral:	Contadora Tributarista
Título Profesional:	Contadora
Grado Académico:	Maestría en Tributación y Auditoría

INDICACIONES: Marque con una "X" según considere la valoración de acuerdo a cada ítem.

Criterios de evaluación	Congruencia					Claridad					Tendenciosidad				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1. El instrumento tiene estructura lógica.				x					x					x	
2. La secuencia de prestación de los ítems es óptima.					x					x					x
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.				x					x					x	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.			x						x					x	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.				x					x					x	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.				x					x					x	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.				x					x					x	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.				x					x					x	
9. El instrumento abarca las variables y dimensiones.				x					x					x	
10. Los ítems son medibles directamente.				x					x					x	
Total parcial	40					41					39				
Total	120														
Congruencia	Claridad					Tendenciosidad (sesgo en la formulación de los ítems, es decir, si sugieren o no una respuesta)									
5 - Óptimo 4 - Satisfactorio 3 - Bueno 2 - Regular 1 - Deficiente	5 - Óptimo 4 - Satisfactorio 3 - Bueno 2 - Regular 1 - Deficiente					5 - Mínimo 4 - Poca 3 - Regular 2 - Bastante 1 - Fuerte									

Escala de calificación final:

Deficiente (30-54) - Regular (55-78) - Bueno (79-102) - Satisfactorio (103-126) - Óptimo (126-150)

Observaciones:

Firma del Experto
 D.N.I.: 19255881

FICHA PARA VALIDACIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Nombre del instrumento:	Cuestionario
Título de la investigación:	"Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicios en la ciudad de Piura 2022"
Nombre del juez/experto:	EDWIN LECARNAQUE MOLINA
Teléfono:	961911304
Correo electrónico:	Elecarna2@gmail.com
Área de acción laboral:	TRIBUTARIA
Título Profesional:	ABOGADO
Grado Académico:	DOCTOR

INDICACIONES: Marque con una "X" según considere la valoración de acuerdo a cada ítem.

Criterios de evaluación	Congruencia					Claridad					Tendenciosidad				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1. El instrumento tiene estructura lógica.					X					X					X
2. La secuencia de prestación de los ítems es óptima.				X						X					X
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.				X					X						X
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.					X					X					X
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.				X						X					X
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.					X					X					X
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.					X					X					X
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.				X					X						X
9. El instrumento abarca las variables y dimensiones.					X					X					X
10. Los ítems son medibles directamente.					X					X					X
Total parcial	46					48					50				
Total	144														
Congruencia	Claridad					Tendenciosidad (sesgo en la formulación de los ítems, es decir, si sugieren o no una respuesta)									
5 - Óptimo 4 - Satisfactorio 3 - Bueno 2 - Regular 1 - Deficiente	5 - Óptimo 4 - Satisfactorio 3 - Bueno 2 - Regular 1 - Deficiente					5 - Mínimo 4 - Poca 3 - Regular 2 - Bastante 1 - Fuerte									

Escala de calificación final:

Deficiente (30-54) - Regular (55-78) - Bueno (79-102) - Satisfactorio (103-126) - Óptimo (126-150)

Observaciones:

Firma del Experto

D.N.I. : 02880969

FICHA PARA VALIDACIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Nombre del instrumento:	Cuestionario
Título de la investigación:	"Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicios en la ciudad de Piura 2022"
Nombre del juez/experto:	Jenny Peña Castillo
Teléfono:	996 102 472
Correo electrónico:	Jennylaw15@hotmail.com
Área de acción laboral:	Abogada Tributarista
Título Profesional:	Abogada
Grado Académico:	Maestra en Finanzas y Derecho Corporativo.

INDICACIONES: Marque con una "X" según considere la valoración de acuerdo a cada ítem.

Criterios de evaluación	Congruencia					Claridad					Tendenciosidad				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1. El instrumento tiene estructura lógica.				X						X					X
2. La secuencia de prestación de los ítems es óptima.					X					X					X
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.					X					X					X
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.					X					X					X
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.					X					X					X
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.					X					X					X
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.					X					X					X
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.					X					X					X
9. El instrumento abarca las variables y dimensiones.					X					X					X
10. Los ítems son medibles directamente.					X					X					X
Total parcial	49					50					50				
Total	149														
Congruencia	Claridad					Tendenciosidad (sesgo en la formulación de los ítems, es decir, si sugieren o no una respuesta)									
5 - Óptimo 4 - Satisfactorio 3 - Bueno 2 - Regular 1 - Deficiente	5 - Óptimo 4 - Satisfactorio 3 - Bueno 2 - Regular 1 - Deficiente					5 - Mínimo 4 - Poca 3 - Regular 2 - Bastante 1 - Fuerte									

Escala de calificación final:

Deficiente (30-54) - Regular (55-78) - Bueno (79-102) - Satisfactorio (103-126) - Óptimo (126-150)

Observaciones:

Firma del Experto

D.N.I.: 40537309

Anexo 5 Carta dirigida a expertos

CARTA DIRIGIDA AL EXPERTO

Piura, 29 de abril de 2024

Señor (a):

Percy Zapata Paulini

Piura

Reciba usted un cordial saludo. La presente tiene por finalidad solicitar su colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el estudio denominado, *IMPACTO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO EN LA CIUDAD DE PIURA 2022*. Su valioso apoyo consistirá en la evaluación de la pertinencia de cada una de las preguntas con los objetivos, variables, dimensiones, indicadores, opción de respuesta y la redacción de las mismas. Para lo cual adjunto:

Matriz de consistencia

Matriz de operacionalización de variable

Instrumento(s) de recolección de datos

Fichas de validación de instrumentos de recolección de datos

Agradezco por anticipado su valiosa colaboración.

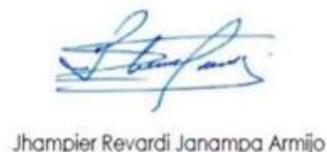
Atentamente



Alex Beltrán Iquise Iquise



Miryam Mercedes Raygada Vegas



Jhampier Revardi Janampa Armijo

CARTA DIRIGIDA AL EXPERTO

Piura, 30 de abril de 2024

Señor (a):

Esther Ríos Córdova

Piura

Reciba usted un cordial saludo. La presente tiene por finalidad solicitar su colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el estudio denominado, *IMPACTO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO EN LA CIUDAD DE PIURA 2022*. Su valioso apoyo consistirá en la evaluación de la pertinencia de cada una de las preguntas con los objetivos, variables, dimensiones, indicadores, opción de respuesta y la redacción de las mismas. Para lo cual adjunto:

Matriz de consistencia

Matriz de operacionalización de variable

Instrumento(s) de recolección de datos

Fichas de validación de instrumentos de recolección de datos

Agradezco por anticipado su valiosa colaboración.

Atentamente



Alex Beltrán Iquise Iquise



Miryam Mercedes Raygada Vegas



Jhampier Revardi Janampa Armijo

Piura, 30 de abril de 2024

Señor (a):

Dra. Jenny Peña Castillo

Lima

Reciba usted un cordial saludo. La presente tiene por finalidad solicitar su colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el estudio denominado, *IMPACTO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARÍA PREVENTIVA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS EN LA CIUDAD DE PIURA 2022*. Su valioso apoyo consistirá en la evaluación de la pertinencia de cada una de las preguntas con los objetivos, variables, dimensiones, indicadores, opción de respuesta y la redacción de las mismas. Para lo cual adjunto:

Matriz de consistencia

Matriz de operacionalización de variable

Instrumento(s) de recolección de datos

Fichas de validación de instrumentos de recolección de datos

Agradezco por anticipado su valiosa colaboración.

Atentamente,



Alex Beltrán Iquise Iquise



Miryam Mercedes Raygada Vegas



Jhampier Revardi Janampa Armijo

Anexo 5 Consentimiento Informado



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Título de Investigación: "Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva en la Gestión Financiera de las empresas de Servicios en la Ciudad de Piura 2022"

Los (as) tesisistas Alex Beltrán Iquise Iquise, Miryam Mercedes Raygada Vegas, Jhampier Revardi Janampa Armijo, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Continental, Maestría de Tributación, estamos realizando una investigación que lleva por título: **"Impacto de la Auditoría Tributaria Preventiva en la Gestión Financiera de las empresas de Servicios en la Ciudad de Piura 2022"**.

El objetivo de Investigación es: Determinar el impacto de la auditoría tributaria preventiva en la gestión financiera de las empresas de servicios en la ciudad de Piura 2022.

La investigación consiste en: analizar su impacto en la gestión financiera de las empresas de servicios en la ciudad de Piura.

Toda información relacionada a la investigación es estrictamente confidencial y será usada solamente para los propósitos de la misma. Además, se brindará información sobre los resultados de este estudio a las personas que lo soliciten.

Sección para ser llenado por los participantes:

Yo, _____, identificado con DNI N° _____

He leído (o alguien me ha leído) la información brindada en este documento.

- Me han informado acerca de los objetivos de este estudio, los procedimientos y lo que se espera de mi persona y mis derechos.
- He podido hacer preguntas sobre el estudio y todos han sido respondidas adecuadamente. Considero que comprendo toda la información proporcionada acerca de este estudio.
- Mi participación es voluntaria.
- Comprendo que puedo retirarme cuando yo lo decida, sin previo aviso a las (os) investigadoras(es), sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.
- Al firmar este documento, acepto mi participación: No estoy renunciando a ningún derecho.
- Entiendo que recibiré una copia firmada y con fecha de este documento.

Lima,..... de....2024

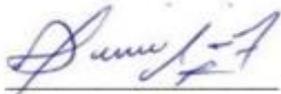
Firma del participante: _____

DNI N° _____

Sección para ser llenado por los (as) investigadores(as):

Se ha explicado la investigación a realizar y se ha contestado a todas las preguntas de los (as) investigados. Confirmamos que los participantes han comprendido la información descrita en este documento, accediendo a participar de la investigación en forma voluntaria

Lima, 30 de abril de 2024



Alex B. Iquise Iquise
DNI N°: 43942376



Miryam M. Raygada Vegas
DNI N°: 02880600



Jhampier R. Janampa Armijo
DNI N°: 47216784