



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría tributaria y su relación con las obligaciones  
tributarias de la Empresa de Transportes Edmisur  
S.R.L., Cerro Colorado - Arequipa, 2021.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORAS:**

Castro Revilla, Elibety Pamela (ORCID: 0000-0003-2449-5717)

Coaquira Gutiérrez, Lucy Ana (ORCID: 0000-0003-1940-2360)

**ASESORA:**

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA - PERÚ**

2022

## **Dedicatoria**

Ante todo, dar gracias a DIOS por permitirnos estar en estos momentos muy importantes de nuestras vidas, a nuestros padres por apoyarnos todo este tiempo, a nuestros hijos por tenernos paciencia y apoyarnos para seguir cumpliendo nuestras metas.

## **Agradecimiento**

Dar gracias a DIOS por poder vivir estos momentos importantes. Agradecer a la universidad Cesar Vallejo por la oportunidad que nos dan para seguir cumpliendo con nuestras metas, agradecer también a nuestra asesora por guiarnos y poder cumplir con nuestra meta profesional y a todas las personas que nos apoyaron. Gracias

## Índice de Contenidos

<i>Carátula</i> .....	<i>i</i>
<i>Dedicatoria</i> .....	<i>ii</i>
<i>Agradecimiento</i> .....	<i>iii</i>
<i>Índice de contenidos</i> .....	<i>iv</i>
<i>Índice de tablas</i> .....	<i>v</i>
<i>Índice de figuras</i> .....	<i>vii</i>
<i>Resumen</i> .....	<i>ix</i>
<i>Abstract</i> .....	<i>x</i>
<i>I.INTRODUCCIÓN</i> .....	<i>1</i>
<i>II.MARCO TEÓRICO</i> .....	<i>4</i>
<i>III. METODOLOGÍA</i> .....	<i>9</i>
<i>3.1 Tipo y diseño de investigacion</i> .....	<i>9</i>
<i>3.2 Variable y operacionalizacion</i> .....	<i>9</i>
<i>3.3 Poblacion, muestra, muestreo</i> .....	<i>11</i>
<i>3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i> .....	<i>11</i>
<i>3.5. Procedimientos</i> .....	<i>13</i>
<i>3.6 Metodo de analisis de datos</i> .....	<i>13</i>
<i>3.7. Aspectos éticos</i> .....	<i>13</i>
<i>IV. RESULTADOS</i> .....	<i>14</i>
<i>4.1 Prueba de confiabilidad</i> .....	<i>14</i>
<i>4.2 Prueba de normalidad</i> .....	<i>15</i>
<i>4.3 Prueba del chi cuadrado</i> .....	<i>16</i>
<i>4.4 Analisis de distribucion de frecuencias (tablas y graficos)</i> .....	<i>25</i>
<i>V. DISCUSIÓN</i> .....	<i>45</i>
<i>VI. CONCLUSIONES</i> .....	<i>50</i>
<i>VII. RECOMENDACIONES</i> .....	<i>51</i>
<i>REFERENCIAS</i> .....	<i>52</i>
<i>ANEXOS</i> .....	<i>56</i>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS .....	12
TABLA 2 ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD AUDITORIA TRIBUTARIA.....	14
TABLA 3 ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	14
TABLA 4 PRUEBAS DE NORMALIDAD.....	15
TABLA 5 PRUEBAS DE CHI CUADRADO DE LA HIPÓTESIS GENERAL.....	16
TABLA 6 MEDIDAS SIMÉTRICAS DE LA HIPÓTESIS GENERAL.....	17
TABLA 7 PRUEBAS DE CHI-CUADRADO EN HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1.....	17
TABLA 8 MEDIDAS SIMÉTRICAS HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1.....	18
TABLA 9 PRUEBAS DE CHI-CUADRADO HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2.....	19
TABLA 10 MEDIDAS SIMÉTRICAS HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2.....	19
TABLA 11 PRUEBAS DE CHI-CUADRADO HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3.....	20
TABLA 12 MEDIDAS SIMÉTRICAS HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3.....	21
TABLA 13 PRUEBAS DE CHI-CUADRADO HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4.....	22
TABLA 14 MEDIDAS SIMÉTRICAS HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4.....	22
TABLA 15 PRUEBAS DE CHI-CUADRADO HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5.....	23
TABLA 16 MEDIDAS SIMÉTRICAS HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5.....	24
TABLA 17 EN LA EMPRESA CONTRATAN AUDITORES EXTERNOS PARA LA REVISIÓN DOCUMENTARIA A FIN DE ATENDER UN MEJOR CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	25
TABLA 18 SE LE PROPORCIONA TODA LA DOCUMENTACION CONTABLE AL AUDITOR PARA QUE PUEDA LLEGAR A UNA CONCLUSION SOBRE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA.....	26
TABLA 19 EL PLAN DE AUDITORÍA QUE TRABAJA EL PROFESIONAL SE ADECUA AL FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA.....	27
TABLA 20 EL AUDITOR CONTRATADO TIENE CONOCIMIENTO EN EL RUBRO DE TRANSPORTE, PARA PODER DAR UN BUEN RESULTADO.....	28
TABLA 21 LOS ENCARGADOS DEL ÁREA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DOMINAN TEMAS SOBRE TRIBUTOS .....	29
TABLA 22 ES RELEVANTE QUE EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE TENGA CONOCIMIENTO SOBRE LAS NORMAS TRIBUTARIAS Y LAS APLIQUE DENTRO DE LA EMPRESA.....	30

TABLA 23 PARA UN MEJOR ANÁLISIS DEL INFORME FINANCIERO SE DEBE REVISAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	31
TABLA 24 LA EMPRESA DEBE APLICAR LAS RECOMENDACIONES BRINDADAS POR EL AUDITOR EN SU INFORME DE AUDITORÍA.....	32
TABLA 25 EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESTA EN CONSTANTES ACTUALIZACIONES EN TEMAS TRIBUTARIOS.....	33
TABLA 26 ES OPORTUNO QUE LA EMPRESA DEBA CUMPLIR CON EL PAGO DE SUS DEUDAS TRIBUTARIAS PARA EVITAR FUTURAS OMISIONES DE PAGO.....	34
TABLA 27 LA EMPRESA EMITE TODOS SUS COMPROBANTES DE PAGO SEGÚN LO ESTABLESCA LA NORMA TRIBUTARIA.....	35
TABLA 28 CUANDO HACEN LOS PAGOS LA EMPRESA EMPLEA LA BANCARIZACIÓN O UTILIZA ALGÚN OTRO MEDIO DE PAGO.....	36
TABLA 29 ES OPORTUNO REALIZAR LOS PAGOS DE LAS MULTAS APROVECHANDO LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS.....	37
TABLA 30: LA EMPRESA TIENE QUE EMITIR SUS COMPROBANTES DE PAGO PARA EVITAR EL CIERRE DE LA EMPRESA O ALGUNA SANCIÓN .....	38
TABLA 31 ALGUNA VEZ LA EMPRESA DE TRANSPORTES EDMISUR S.R.L. HA TENIDO ALGÚN PROBLEMA PARA QUE LE CIERREN TEMPORAL EL ESTABLECIMIENTO .....	39
TABLA 32 TIENE CONOCIMIENTO SI LA EMPRESA ESTA INSCRITA CORRECTAMENTE EN EL REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE.....	40
TABLA 33 EN LA EMPRESA SE EMITE CORRECTAMENTE LOS COMPROBANTES DE PAGO Y EN EL TIEMPO QUE SE HACE EL SERVICIO.....	41
TABLA 34 LA EMPRESA ESTA AL DÍA EN LA DECLARACIÓN DE SUS LIBROS ELECTRÓNICOS DE COMPRA, VENTA, DIARIO,CAJA, ETC.....	42
TABLA 34 LA EMPRESA ESTA AL DÍA EN LA DECLARACIÓN DE SUS LIBROS ELECTRÓNICOS DE COMPRA, VENTA, DIARIO,CAJA, ETC.....	43
TABLA 36 CON EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA SE LLEGARÍA A REDUCIR LA EVASIÓN TRIBUTARIA.....	44

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: EN LA EMPRESA CONTRATAN AUDITORES EXTERNOS PARA LA REVISIÓN DOCUMENTARIA A FIN DE ATENDER UN MEJOR CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS TRIBUTARIAS.....	25
FIGURA 2: SE LE PROPORCIONA TODA LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE AL AUDITOR PARA QUE PUEDA LLEGAR A UNA CONCLUSIÓN SOBRE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA.....	26
FIGURA 3: EL PLAN DE AUDITORÍA QUE TRABAJA EL PROFESIONAL SE ADECUA AL FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA.....	27
FIGURA 4: EL AUDITOR CONTRATADO TIENE CONOCIMIENTO EN EL RUBRO DE TRANSPORTE, PARA PODER DAR UN BUEN RESULTADO.....	28
FIGURA 5: LOS ENCARGADOS DEL ÁREA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DOMINAN TEMAS SOBRE TRIBUTOS .....	29
FIGURA 6: ES RELEVANTE QUE EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE TENGA CONOCIMIENTO SOBRE LAS NORMAS TRIBUTARIAS Y LAS APLIQUE DENTRO DE LA EMPRESA.....	30
FIGURA 7: PARA UN MEJOR ANÁLISIS DEL INFORME FINANCIERO SE DEBE REVISAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	31
FIGURA 8: LA EMPRESA DEBE APLICAR LAS RECOMENDACIONES BRINDADAS POR EL AUDITOR EN SU INFORME DE AUDITORÍA.....	32
FIGURA 9: EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESTA EN CONSTANTES ACTUALIZACIONES EN TEMAS TRIBUTARIOS.....	33
FIGURA 10: ES OPORTUNO QUE LA EMPRESA DEBA CUMPLIR CON EL PAGO DE SUS DEUDAS TRIBUTARIAS PARA EVITAR FUTURAS OMISIONES DE PAGO.....	34
FIGURA 11: LA EMPRESA EMITE TODOS SUS COMPROBANTES DE PAGO SEGÚN LO ESTABLESCA LA NORMA TRIBUTARIA.....	35
FIGURA 12: CUANDO HACEN LOS PAGOS LA EMPRESA EMPLEA LA BANCARIZACIÓN O UTILIZA ALGÚN OTRO MEDIO DE PAGO.....	36
FIGURA 13: ES OPORTUNO REALIZAR LOS PAGOS DE LAS MULTAS APROVECHANDO LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS.....	37
FIGURA 14: LA EMPRESA TIENE QUE EMITIR SUS COMPROBANTES DE PAGO PARA EVITAR EL CIERRE DE LA EMPRESA O ALGUNA SANCIÓN.....	38
FIGURA 15: ALGUNA VEZ LA EMPRESA DE TRANSPORTES EDMISUR S.R.L. HA TENIDO ALGÚN PROBLEMA PARA QUE LE CIERREN TEMPORAL EL ESTABLECIMIENTO .....	39

FIGURA 16: TIENE CONOCIMIENTO SI LA EMPRESA ESTA INSCRITA CORRECTAMENTE EN EL REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE.....	40
FIGURA 17: EN LA EMPRESA SE EMITE CORRECTAMENTE LOS COMPROBANTES DE PAGO Y EN EL TIEMPO QUE SE HACE EL SERVICIO.....	41
FIGURA 18: LA EMPRESA ESTA AL DÍA EN LA DECLARACIÓN DE SUS LIBROS ELECTRÓNICOS DE COMPRA, VENTA, DIARIO, CAJA, ETC.....	42
FIGURA 19: LA EMPRESA A IDENTIFICADO ADECUADAMENTE LAS OBLIGACIONES QUE DEBE CUMPLIR CON EL PAGO, TALES COMO EL IGV, PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA, RENTA ANUAL, ETC.....	43
FIGURA 20: CON EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA SE LLEGARÍA A REDUCIR LA EVASIÓN TRIBUTARIA.....	44

## Resumen

Este trabajo tiene por finalidad estudiar la relación que existe entre la Auditoría tributaria y las Obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Es necesario que la empresa contrate un auditor independiente una vez al año y poder realizar una auditoría tributaria interna y así encontrar falencias para poder subsanarlos en su momento antes que SUNAT mande esquelas. Las auditorías determinan el panorama real de la situación financiera para poder tomar mejores decisiones en cuanto a inversiones. Otros objetivos de la auditoría es revisar si se cumple con las obligaciones tributarias que tiene la empresa.

La metodología aplicada es de tipo básica, con un diseño no experimental-transversal, con enfoque cualitativo. La población está constituida por 30 personas del área administrativa de la empresa, la técnica empleada es encuesta que se basa en 20 preguntas relacionadas a las variables en estudio, el instrumento fue validado por tres expertos, con respecto a la confiabilidad de instrumento y el procesamiento de los resultados se usó el SPSS v.25.

Finalmente llegamos a la conclusión que si existe relación entre la Auditoría tributaria y las obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

**Palabras clave:** Auditoría tributaria, normas tributarias, informalidad, Obligaciones tributarias.

## **Abstract**

The purpose of this work is to study the relationship between the tax audit and the tax obligations of the transport company Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

It is necessary for the company to hire an independent auditor once a year and to be able to carry out an internal tax audit and thus find shortcomings to be able to correct them at the time before SUNAT sends notices. Audits determine the real picture of the financial situation in order to make better investment decisions. Other objectives of the audit are to review whether the company's tax obligations are met.

The applied methodology is basic, with a non-experimental-transversal design, with a qualitative approach. The population is made up of 30 people from the administrative area of the company, the technique used is a survey that is based on 20 questions related to the variables under study, the instrument was validated by three experts, with respect to the reliability of the instrument and the processing SPSS v.25 was used for the results.

Finally, we come to the conclusion that if there is a relationship between the tax audit and the tax obligations of the transport company Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

**Keywords:** Tax audit, tax regulations, informality, Tax obligations.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Acorde pasan los años, en el Perú el Sistema Tributario va generando algunos cambios para controlar la evasión tributaria, entre los cambios tenemos los decretos, leyes y otras normas, entre las normas de contabilidad tenemos las NIC, las NIIF.

Estos cambios generan problemas y confusiones a los contribuyentes generando malos entendimientos a la hora de pagar sus impuestos, creando que la SUNAT genere esquilas con multas, intereses, congelamiento de deuda todo esto puede dañar económicamente a los empresarios, impidiendo que puedan crecer y desarrollarse. Se necesita que la SUNAT pueda capacitar y orientar a todos los contribuyentes para que ellos sepan sobre las normas tributarias que hay en nuestro país.

Esta investigación trata de la Auditoría Tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

El problema en las diferentes empresas es el deber con sus obligaciones tributarias, siendo el mayor problema la no emisión de los comprobantes de pago, esto con lleva a la informalidad y la evasión del pago de los impuestos como el IGV, el impuesto a la renta entre otros relacionados. Este incumpliendo por parte de los empresarios ocasionan que sean sancionados, con multas monetarias y hasta el cierre de sus locales.

A todo esto, se le llama Evasión Tributaria, que siempre ha sido un gran problema para el estado porque deja de recaudar todo el dinero de los impuestos para poder aumentar el presupuesto del gasto público, perjudicando la economía y sobre todo el desarrollo del Perú. Para el 2021 la recaudación tributaria ascendió superando las expectativas de la SUNAT, siendo la mayor tasa en estos siete últimos años.

Pero con una correcta Auditoria tributaria ayudará a recaudar los impuestos, obteniendo mayores ingresos a nuestro país y el estado podrá destinar el dinero para mejorar la educación, salud, infraestructura, capacitación docente entre otros.

Para formular el problema general: ¿Cómo se relaciona la auditoria tributaria con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?, y como problemas específicos: ¿Cómo se relaciona la auditoria tributaria con la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?; ¿Cómo se relaciona la auditoria tributaria con la sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?; ¿Cómo se relaciona la auditoria tributaria con las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., ¿Cerro Colorado-Arequipa, 2021?; ¿Cómo se relaciona la auditoria tributaria con las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?; ¿Cómo se relaciona la auditoria tributaria con la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?.

Como objetivo general tenemos: Determinar cómo se relaciona la auditoria tributaria con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021 y nuestros objetivos específicos: Determinar cómo se relaciona la auditoria tributaria con la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Identificar como se relaciona la auditoria tributaria con la sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Identificar como se relaciona la auditoria tributaria con las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Identificar como se relaciona la auditoria tributaria con las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Identificar como se relaciona la auditoria tributaria con la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Nuestra hipótesis general es: Existe relación significativa entre la Auditoria tributaria y las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021. Y la hipótesis específicas es: Existe relación significativa entre la auditoria tributaria y la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Existe relación significativa entre la auditoria tributaria y la sanción tributaria en la Empresa

de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021; Existe relación significativa entre la auditoria tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Esta investigación tiene una justificación teórica, es muy importante analizar o estudiar la normativa tributaria; se está considerando teorías para sustentar lo planteado; en cuanto a la justificación practica pretende saber la opinión de los encuestados para poder trabajar mejor los resultados porque será una herramienta útil de consulta para diferentes profesionales, empresas, otros, este trabajo le permitirá a la Empresa de transportes Edmisur S.R.L. a reducir sus riesgos tributarios y aumentar sus recursos económicos. También tenemos justificación metodológica va a poder ser utilizado por otros investigadores porque se está considerando los procedimientos metodológicos establecidos por la universidad para la elaboración de estudios.

## II. MARCO TEÓRICO

Queremos dar a conocer la realidad problemática basándonos en los estudios nacionales e internacionales. Entre los antecedentes nacionales desarrollaremos los siguientes:

Pérez, (2018) en su tesis menciona la importancia al IGV para que no genere pérdidas y afecte la rentabilidad y ocasionar quiebre por sobreendeudamiento. El objetivo principal de este autor es que los contribuyentes tengan conocimiento de normas tributarias y no se dejen sorprender por la SUNAT en una auditoria a futuro.

La clase de investigación aplicada es con proyecto no experimental, el instrumento utilizado es la recolección de datos mediante encuestas realizada a los empleados de las empresas que quedan en Los Olivos. La conclusión a la que llega es que la auditoria tributaria está relacionada más de 50% con obligaciones de I.G.V. en los negocios de servicios, Los Olivos 2017.

García y Ochoa, (2021) en su trabajo de investigación tributaria o cumplimiento de las responsabilidades tributarias de los negociantes del distrito de Livitaca-Cusco, del año 2020” expuesto en la universidad el 2021, para titularse como contador público en el punto de vista de la investigación es cuantitativa, el modelo de investigación se aplico es descriptivo correlacional, el instrumento utilizado fue mediante una encuesta realizada a comerciantes de la Municipalidad distrital de Livitaca.

La conclusión a la cual llego es que la cultura tributaria tiene relación con el cumplimiento de las responsabilidades tributarias de los empresarios distrito de Livitaca-Cusco en el periodo 2020.

Trujillo, (2021) en su investigación realizada señala que el objetivo principal es saber si la Auditoria tributaria incide en la gestión de mediana empresa de la actividad comercial, para que pueda indicar a Gerencia que tengan un mayor control empresarial. El instrumento utilizado fue mediante encuesta estas ayudaron a entender que la Auditoria Tributaria es importante en las diferentes empresas que quieren tener una ventaja competitiva a su mismo sector. En su conclusión nos indica que las medianas empresas de la actividad comercial deben estar

organizados y permitir eventualmente una auditoría tributaria y poder acogerse a un régimen de gradualidad antes que la SUNAT los fiscalice.

Aguilar y Vásquez, (2019) en su investigación sobre la evasión y cultura tributaria en las micro-empresas la técnica que uso es mediante una encuesta realizada a 109 micro-empresarios, los resultados que obtuvo indica relación entre evasión tributaria y auditoría tributaria. En conclusión, nos indica que mejorando la cultura tributaria se llega a reducir el incumplimiento tributario, por tal motivo se debe recomendar incentivar la cultura tributaria a las empresas y microempresas.

Lino, (2019) nos presenta sobre el resultado que obtuvo al establecer si la Auditoría Tributaria tiene impacto en las contingencias tributarias. Dando a conocer con la investigación que en toda empresa siempre estará vinculado la auditoría con las contingencias tributarias para el mejor desarrollo y crecimiento de la empresa.

Entre los antecedentes internacionales desarrollaremos los siguientes:

Febrero, (2017) este autor nos indica en su tesis titulada “Auditoría Tributaria Preventiva” los problemas que afrontan los negocios en el lugar privado son los riesgos tributarios que se vive día con día esto se debe a las diferentes modificaciones a las normas tributarias y legales que existen en el país de Bolivia. El propone un programa de Auditoría preventiva para las empresas y así poder tener un control que les permita verificar que cumplan con sus deudas tributarias y así evitar de pagar moras, intereses y multas, ya que en muchos casos se acogen a fraccionar sus multas de costos altos.

Mamani, (2019) nos indica en su tesis titulada “Auditoría tributaria del impuesto al valor agregado en Empresas Comerciales con herramientas tecnológicas”, detalla la importancia de la auditoría tributaria del IVA en los negocios e indica que las auditorías tributarias demoran, para eso desarrollo una tabla en Excel y elaboro una Auditoría tributaria una herramienta que ayudara a presentar los impuestos nacionales que se refiere al crédito fiscal y débito fiscal.

Zambrano (2021) Las obligaciones tributarias que tienen los contribuyentes que tienen negocios o empresas y se desenvuelven en actividades económicas donde

el contribuyente aporta sus tributos en la administración tributaria en Ecuador este ente se conoce como Servicios de Rentas Internas, siendo la oficina canalizadora y encargada de deprecionar todos los tributos del país verificando la información que presentan los contribuyentes.

Montero (2021) nos indica que la auditoría tributaria en el conjunto de procedimientos y técnicas para revisar los tributos de los negocios, para verificar la veracidad y ética de la información hecha en los pagos de impuesto que se presenta a la administración tributaria, de acuerdo a las leyes vigentes.

González y Rodríguez (2018) en este trabajo de investigación su busca implementar un patrón de planeación tributario para los pequeños negocios de fabricación de estructuras metálicas en el país de Colombia, ya que más del 90% de los negocios están en el grupo de PYMES, estas empresas no dan la debida importancia a lo que es gestión de calidad y en consecuencia a la planeación tributaria que sería bueno para el crecimiento y rendimiento de la empresa.

Como bases teóricas de la investigación tenemos: Guevara, (2018) nos dice que la auditoría tributaria evalúa la situación tributaria de las empresas para tener un correcto cumplimiento de sus deberes tributarias, la finalidad es determinar la base imponible y que los resultados tengan veracidad. Dentro de la auditoría hay dos programas auditoría tributaria integral es una explicación detallada que especifica los procedimientos que se tiene que ejecutar en un trabajo de auditoría y el informe de auditoría tributaria por lo tanto un contador público da un resultado técnico sobre los estados financieros que se ha revisado.

Según Palomino la obligación tributaria en materia fiscal, constituye un vínculo de carácter económico entre el contribuyente y el estado a esto agregamos que las obligaciones pueden ser materiales o formales. Basta que exista la obligación de declarar, aunque sea en cero los impuestos eso es una obligación de carácter formal.

Es importante decir que la obligación de contribuir con el gasto público encuentra sustento en una norma constitucional, donde indica que no es

únicamente pagar hay muchas otras formas de contribuir<sup>22</sup> con el estado, como la obligación de retener, recaudar, entre otros.

Para la elaboración de nuestro proyecto es necesario contar con bases conceptuales de autores, para ello precisamos nuestra primera variable: Auditoría Tributaria, para desarrollar nuestra variable tomaremos a diferentes autores:

Ríos, (2019) nos dice que la auditoría tributaria ha jugado un papel muy importante en estos tiempos ya que con la recaudación de impuestos se pudo construir colegios, hospitales, calles entre otros, aunque no todas las autoridades competentes realizan o invierten el dinero que se les da para las obras que tienen que realizar.

Lino, (2019) nos informa que la auditoría tributaria es realizada por un auditor independiente que realiza un examen también puede ser un auditor tributario quien trabaja en la SUNAT, el objetivo es revisar si se cumplió con sus obligaciones tributarias que tienen las empresas para ello se aplican procedimientos y técnicas de la auditoría. La empresa contrata un auditor independiente para poder realizar una auditoría interna y encontrar errores y poder subsanarlos en su momento, esta auditoría es básicamente de prevención el auditor tiene que emitir informes y dictámenes.

Con el desarrollo de los conceptos de la primera variable de estudio extraeremos las dimensiones: Procedimientos de auditoría. Sánchez (2019) nos dice sobre el procedimiento de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación que aplican a una partida o un conjunto de hechos relativos a los estados financieros que son objeto a prueba, mediante el cual el contador público obtiene las bases para emitir su opinión. Silva (2018) nos dice que los procedimientos de auditoría están inmersos a exámenes de auditoría, cada uno está direccionado a un determinado propósito no es muy fácil de establecer una clasificación entre ellos, de acuerdo a cada objetivo que se persigue los autores los han clasificado de dos formas los procedimientos de cumplimiento y los procedimientos sustantivos.

Obligaciones tributarias Vásquez y Rojas (2020) Nos habla sobre la principal función de la SUNAT sería orientar a los contribuyentes para que puedan pagar sus tributos en el tiempo establecido y así no sean sancionados con multas o el cierre de sus empresas. Lizana (2017) la obligación tributaria es una relación jurídica entre el estado y los contribuyentes que tiene por obligación el cumplimiento tributario establecido por ley y normas reguladoras tributarias.

Tenemos la segunda variable Obligaciones tributarias, para lo cual desarrollaremos las siguientes teorías:

Ticsihua, (2018) nos dice sobre las obligaciones tributarias, en rentas de primera categoría, muchas personas que tienen ingresos por alquiler de algún inmueble no saben sobre los impuestos que se deben de pagar y caen en sanciones por incumplimiento de pago de dichos tributos, la causa es porque las personas naturales no tienen cultura tributaria no están bien informados sobre sus obligaciones que tienen.

Catalán, (2018) en su tesis nos habla de las obligaciones tributarias se miden a través de indicadores mediante el cual se emplean herramientas y así poder obtener información mediante varias interrogantes en su caso uso la escala de Likert.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### **Tipo de investigación:**

La investigación es de tipo básica, se busca amplificar y profundizar las variables como primera variable auditoría tributaria y como segunda variable obligación tributaria.

Se basa en conceptos, variables, suceso, donde no se manipula deliberadamente las variables, donde el investigador tiene la intervención directa, por lo cual el investigador no puede alterar los documentos a investigar se podría decir que los documentos o acontecimientos deben estar sin modificar su naturaleza para analizarlo.

##### **Diseño de investigación:**

Nuestra investigación descriptiva es de diseño enfoque cuantitativo no experimental de corte transversal correlacional.

Para Gonzales, A. y Rivera, S. (2020) se aplicó el modelo de investigación descriptiva y diseño no experimental transversal-correlacional, donde no se manipulo intencionalmente en la variable. Donde se vio que la muestra fue no probabilística donde lo conformaron empleados de las oficinas de contabilidad, administración, almacén donde se aplicó cuestionario como instrumento de investigación, así mismo para la información financiera se el análisis documental del periodo 2019

#### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable independiente (1):** Auditoría tributaria

##### **Definición conceptual**

Auditoría tributaria es un dispositivo fundamental y bueno para rededir los peligros tributarios antes de calcular el impuesto a la renta anual. Así mismo ayuda a determinar el correcto cálculo de los impuestos y el cumplimiento e interpretación de los deberes tributarios de la Empresa de transportes

Edmisur S.R.L. evitando sanciones e infracciones ante una posible fiscalización tributaria.

### **Definición Operacional**

Esta dentro del sistema de información, es un conjunto de procedimientos coordinados de técnicas que darán datos válidos para luego registrar, resumir y ordenar. Es clasificar los hechos y operaciones económicas, que brinda información sobre la elaboración del patrimonio desde el punto de vista empresarial se clasifica en: Recursos propios y recursos ajenos.

**Variable dependiente (2):** Obligación tributaria

### **Definición Conceptual**

Palomino (2019) la obligación tributaria en materia fiscal, constituye un vínculo de carácter económico entre el contribuyente y el estado a esto agregamos que las obligaciones pueden ser materiales o formales. Basta que exista la obligación a declarar, aunque sea en cero los impuestos eso es una obligación de carácter formal.

Es importante decir que la obligación de contribuir con el gasto publico encuentra sustento en una norma constitucional, donde indica que no es únicamente pagar, hay muchas otras formas de contribuir con el estado, como la obligación de retener, recaudar, entre otros.

### **Definición Operacional**

La obligación tributaria es un derecho con la sociedad, es la relación que existe entre el deudor con el acreedor que está establecido en la ley, ya que la empresa debe de cumplir con la prestación tributaria caso contrario cumplirá coactivamente.

Es la prueba que demuestra un proceso, puede ser un objeto, variable, en términos específico de pruebas de validación, para determinar su presencia y cantidad.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población:**

Es nuestro análisis se considera a un numero de 30 personas como universo que trabajan dentro de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L. de las diferentes áreas como contabilidad, tesorería, administración, almacén, recursos humanos y gerencia general.

#### **Muestra**

En la selección de la muestra para las variables auditoria tributaria y obligación tributaria fue 30 personas, quienes trabajan en la parte administrativa de La Empresa de transportes Edmisur S.R.L. la población accesible. En esta investigación se tomará como muestra las áreas: Gerencia General, contabilidad, tesorería, administración, almacenes y recursos humanos en las cuales verificaremos si hay infracciones o errores lo cual sea perjudicial para la empresa.

#### **Muestreo**

El muestreo es probabilístico en el cual se utilizará técnicas de encuesta. Autores Álvarez y vera (2021, p. 45) La selección de la muestra tomo mediante el método no probabilístico, donde se considera una técnica de muestreo donde se recogen las muestras, por lo cual se ha tomado o seleccionado a las personas encargadas del área administrativo, a las que se les aplicara los instrumentos y técnicas para recolección de datos para poder obtener la información relevante de esa manera dar solución a los problemas planteados en esta investigación.

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

Para este estudio se eligió la técnica e instrumento:

#### **Encuesta**

Según Rodríguez (2017) menciona que, la encuesta es el procedimiento de análisis para tomar soluciones a problemas tanto en conclusiones descriptivas como de relación de variables, recopilando informaciones

sistemáticas, según un diseño anticipadamente creado que determine el que asegure la seriedad de la información a obtener.

Para esta investigación se realizará una encuesta a los trabajadores en relación a las áreas específicas elegidas como muestra para recibir información tributaria y contable más relevante, confiable y verídica que nos permitirá verificar si hay infracciones en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., además nos permitirá conocer el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa.

## **Instrumentos**

### **Cuestionario**

Según Álvarez y vera (2021), nos indica que la recolección de datos y para completar la información pertinente para lograr resultados en esta investigación y poder emitir conclusiones coherentes es necesario aplicar este instrumento de manera correcta en las diferentes áreas de la empresa seleccionadas como muestra, teniendo el cuidado competente en la realización del diseño de cuestionario ya que si este es improcedente o está mal trabajado conduce a recoger información incompleta, imprecisa y se debe suponer a generar información inadecuada y poco confiable.

Se tomará como instrumento de investigación la recolección de datos para verificar resultados coherentes de la Empresa.

Tabla 1:

Validación de Juicios de expertos

<b>Experto</b>	<b>Grado Academico</b>	<b>Nombre y Apellidos</b>	<b>Dictamen</b>
1	Mgtr.	Maria Elena Medina Guevara	Aplicable
2	Dra.	Carmen Zenozain Cordero	Aplicable
3	Mgtr.	Marco Antonio Mera Portilla	Aplicable

Fuente: Elaboracion propia

### **3.5. Procedimientos.**

Para realizar la encuesta se estableció variables, indicadores y dimensiones. Procedimientos que son mecanismos para efectuar el estudio, luego de realizar las recolecciones de información y su procedimiento para obtener los resultados planteados y así proceder al cuestionario previa autorización del gerente de la empresa de transportes Edmisur S.R.L.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Es el proceso de evaluar datos usando herramientas como el cuestionario siendo un instrumento en la auditoría tributaria y la obligación tributaria para determinar la pertinencia de datos proporcionados para metas y objetivos de la compañía, estos datos se examinan y recogen para tener una o varias conclusiones.

Nosotros usaremos los datos cuantitativos una vez determinado será crucial para llegar a los conocimientos cuantitativos.

Tanto en el nivel descriptivo nos permite presentar y organizar un conjunto de datos de manera donde nos describa las variables en forma precisa para que sea rápida su lectura e interpretación para sacar conclusiones de toda la información recaudada formulando hipótesis para conducir a un resultado.

### **3.7. Aspectos éticos**

En nuestra investigación se considera carácter ético, la propiedad intelectual de los autores de las diferentes opiniones que se adquirieron como información bajo parámetros éticos como la confiabilidad, veracidad para la Empresa de transportes Edmisur S.R.L.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Prueba de confiabilidad

#### Confiabilidad de la variable Auditoria Tributaria

Tabla 2: Estadística de fiabilidad – Auditoria Tributaria

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.891	10

Para saber si nuestro trabajo tiene nivel de fiabilidad utilizaremos la herramienta estadística Alfa de Cronbach, la cual nos dio un resultado de 0.891, como vemos el resultado se aproxima a 1 lo cual nos da la confiabilidad que el trabajo necesita.

#### Confiabilidad de la variable Obligaciones Tributarias

Tabla 3: Estadística de fiabilidad – Obligaciones tributarias

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.860	10

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Para saber si nuestro trabajo tiene nivel de fiabilidad utilizamos el instrumento de Alfa de Cronbach, la cual nos dio un resultado de 0.860, ya que el valor se aproxima a 1 podemos dar la confiabilidad que el trabajo necesita.

## 4.2. Prueba de normalidad

Tabla 4

*Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones.*

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Tributaria (Agrupada)	0.462	30	0.000	0.559	30	0.000
Procedimiento de Auditoria (Agrupada)	0.244	30	0.000	0.798	30	0.000
Planificación (Agrupada)	0.389	30	0.000	0.624	30	0.000
Normas tributarias (Agrupada)	0.488	30	0.000	0.492	30	0.000
Estados financieros (Agrupada)	0.531	30	0.000	0.273	30	0.000
Fiscalización tributaria (Agrupada)	0.508	30	0.000	0.416	30	0.000
Obligaciones Tributarias (Agrupada)	0.478	30	0.000	0.518	30	0.000
Infracción tributaria (Agrupada)	0.494	30	0.000	0.471	30	0.000
Sanción tributaria (Agrupada)	0.508	30	0.000	0.416	30	0.000
Obligaciones formales (Agrupada)	0.394	30	0.000	0.664	30	0.000
Obligaciones sustanciales (Agrupada)	0.407	30	0.000	0.656	30	0.000
Informalidad de las obligaciones tributarias (Agrupada)	0.462	30	0.000	0.559	30	0.000

Fuente: Elaboración propia SPSS v. 25.

Para esta prueba usamos Shapiro – Wilk porque nuestra población es menor a 50 datos.

### **Interpretación:**

Con los resultados obtenidos, existe significancia para las variables y sus dimensiones: variable 1 (Auditoria tributaria); dimensiones (Procedimiento de auditoria, Planificación, Normas tributarias, Estados financieros, Fiscalización tributaria) y la variable 2 (Obligaciones tributarias); dimensiones (Infracción tributaria, Sanción tributaria, Obligaciones formales, Obligaciones sustanciales, Informalidad de las obligaciones tributarias), es menor a 0.05 lo que resulta que con los datos obtenidos rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ .

### 4.3. Prueba del Chi Cuadrado

#### Formulamos la Hipótesis General

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la Auditoria tributaria y las Obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la Auditoria tributaria y las Obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 5

Pruebas de Chi Cuadrado de la hipótesis general

#### *Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,399 <sup>a</sup>	4	0.000
Razón de verosimilitud	19,566	4	0.001
Asociación lineal por lineal	18,825	1	0.000
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

#### **Interpretación:**

El valor que se ha obtenido es 0.001 siendo este menor a 0.05, por lo cual descartamos la H<sub>0</sub> y aceptamos la H<sub>1</sub>, quiere decir que existe relación entre la Auditoria tributaria y las Obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

## Correlaciones

Tabla 6

Medidas simétricas hipótesis general.

*Correlaciones*

			Auditoria Tributaria (Agrupada)	Obligaciones Tributarias (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoria Tributaria (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1.000	0.731**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	30	30
	Obligaciones Tributarias (Agrupada)	Coeficiente de correlación	0.731**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	30	30

Fuente Elaboración propia utilizando SPSS.

### Interpretación:

Como observamos en el cuadro hay correlación entre las variables Auditoría tributaria y Obligaciones tributarias ( $v_1$  y  $v_2$ ).

### Prueba de Hipótesis Específica 1

$H_1$ : Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

$H_0$ : No existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 7

Prueba de chi-cuadrado hipótesis específica 1

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,513 <sup>a</sup>	4	0.000
Razón de verosimilitud	10,809	4	0.029
Asociación lineal por lineal	10,496	1	0.001
N de casos válidos	30		

a. 7 casillas (77,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

### Interpretación:

El valor obtenido más alto 0.029 dicho número es menor a 0.05, por lo cual descartamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ , esto nos indica que si existe relación entre la Auditoría tributaria y las Infracciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 8

Medidas simétricas Hipótesis Específica 1

*Correlaciones*

			Auditoría Tributaria (Agrupada)	Infracción tributaria (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Tributaria (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1.000	0.433**
		Sig. (unilateral)	.	0.008
		N	30	30
	Infracción tributaria (Agrupada)	Coefficiente de correlación	0.433**	1.000
		Sig. (unilateral)	0.008	.
		N	30	30

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

### Interpretación:

El coeficiente de correlación nos resulta positivo. El valor de Sig.=0.008 < 0.05, entonces rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ . Podemos decir que si existe relación entre la variable Auditoría Tributaria y la dimensión Infracción tributaria (variable 1 y dimensión 1), el valor Rho de 0.433 significa que existe una correlación positiva y considerable.

### Prueba de Hipótesis Específica 2

$H_1$ : Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la Sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

$H_0$ : No existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la Sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 9

*Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica*

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,459 <sup>a</sup>	4	0.000
Razón de verosimilitud	12,194	4	0.016
Asociación lineal por lineal	13,019	1	0.000
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

**Interpretación:**

El valor obtenido más alto es 0.016 como se ve es menor a 0.05, por lo cual descartamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ , quiere decir que existe relación entre la Auditoría tributaria y la Sanción tributaria de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 10

Medidas simétricas Hipótesis Específica 2

*Correlaciones*

			Auditoría Tributaria (Agrupada)	Sanción tributaria (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Tributaria (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1.000	0.520 <sup>**</sup>
		Sig. (bilateral)	.	0.003
		N	30	30
Sanción tributaria (Agrupada)	Sanción tributaria (Agrupada)	Coefficiente de correlación	0.520 <sup>**</sup>	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	.
		N	30	30

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

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

**Interpretación:**

El coeficiente de correlación nos resulta positivo. El valor de Sig.=0.003 < 0.05, entonces rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ . Podemos decir que, si existe relación entre la variable Auditoría Tributaria y la dimensión Sanción

tributaria, el valor Rho de 0.520 nos da a entender que existe una correlación positiva y considerable.

### Prueba de Hipótesis Específica 3

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 11

#### Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica 3

##### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30.747 <sup>a</sup>	4	0.045
Razón de verosimilitud	10.931	4	0.020
Asociación lineal por lineal	10.038	1	0.046
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

#### Interpretación:

El valor de significancia obtenido más alta es 0.046 siendo este menor a 0.05, por lo cual descartamos la H<sub>0</sub> y aceptamos la H<sub>1</sub>, quiere decir que existe relación entre la Auditoria tributaria y las Obligaciones formales de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 12

Medidas simétricas Hipótesis Específica

2

Correlaciones

			Auditoria Tributaria (Agrupada)	Obligaciones formales (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoria Tributaria (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,846
		Sig. (bilateral)	.	,037
		N	30	30
	Obligaciones formales (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,846	1,000
		Sig. (bilateral)	,037	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

**Interpretación:**

El coeficiente de correlación nos resulta positivo. El valor de Sig.=0.037 < 0.05, entonces descartamos la H0 y tomamos la H1. Podemos indicar que existe relación entre la variable Auditoria Tributaria y la dimensión Obligaciones formales (variable 1 y dimensión 3), el valor Rho de 0.846 significa que existe una correlación positiva y considerable.

**Prueba de Hipótesis Específica 4**

H1: Existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

H0: No existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 13

Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19.332 <sup>a</sup>	4	0.001
Razón de verosimilitud	11.977	4	0.018
Asociación lineal por lineal	11.072	1	0.001
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:**

El valor obtenido más alto es 0.018 siendo este menor a 0.05, por lo cual descartamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, quiere decir que existe relación entre la Auditoría tributaria y las Obligaciones sustanciales de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 14

Medidas simétricas Hipótesis Específica 4

*Correlaciones*

			Auditoría Tributaria (Agrupada)	Obligacione s sustanciales (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Tributaria (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1.000	0.512**
		Sig. (bilateral)	.	0.004
		N	30	30
	Obligaciones sustanciales (Agrupada)	Coefficiente de correlación	0.512**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.004	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:**

El coeficiente de correlación nos resulta positivo. El valor de Sig.=0.004 < 0.05, entonces descartamos la H<sub>0</sub> y tomamos la H<sub>1</sub>. Podemos decir que si

existe relación entre la variable Auditoría Tributaria y la dimensión Obligaciones sustanciales (variable 1 y dimensión 4), el valor Rho de 0.512 significa que existe una correlación positiva y considerable.

*Tabla 15*

**Prueba de Hipótesis Específica 5**

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

**Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica 5**

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	40.082 <sup>a</sup>	4	0.000
Razón de verosimilitud	17.110	4	0.002
Asociación lineal por lineal	16.129	1	0.000
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:**

El valor obtenido más alto es 0.002 siendo este menor a 0.05, por lo cual descartamos la H<sub>0</sub> y tomamos la H<sub>1</sub>, quiere decir que existe relación entre la Auditoría tributaria y la Informalidad de las obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L. Cerro Colorado-Arequipa, 2021.

Tabla 16

Medidas simétricas Hipótesis Específica

κ  
Correlaciones

			Auditoria Tributaria (Agrupada)	Informalidad de las obligaciones tributarias (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoria Tributaria (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1.000	0.655**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	30	30
	Informalidad de las obligaciones tributarias (Agrupada)	Coefficiente de correlación	0.655**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:**

El coeficiente de correlación nos resulta positivo. El valor de Sig.=0.000 < 0.05, entonces descartamos la H0 y tomamos la H1. Podemos decir que si existe relación entre la variable Auditoria Tributaria y la Informalidad de las obligaciones tributarias (variable 1 y dimensión 5), el valor Rho de 0.655 significa que existe una correlación positiva y considerable.

#### 4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

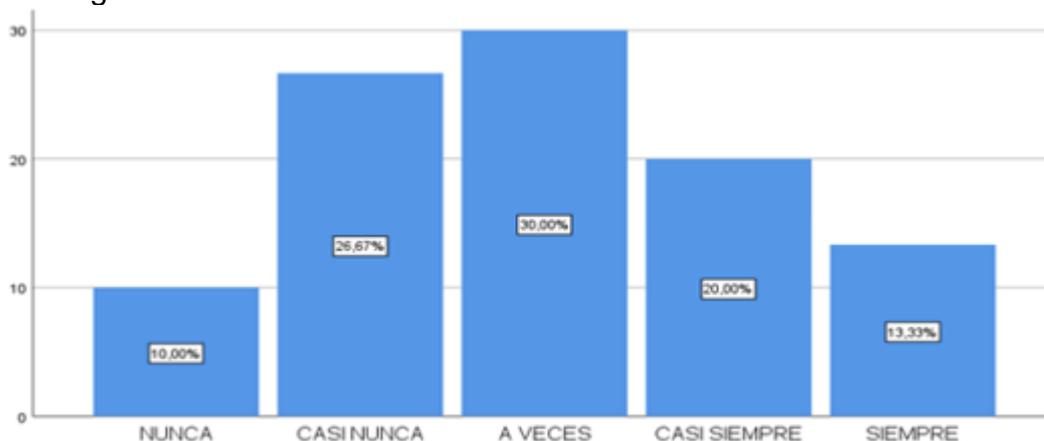
1. ¿En la empresa contratan auditores externos para la revisión documentaria a fin de tener un mejor cumplimiento de las normativas tributarias?

Tabla 17:

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	10,0	10,0	10,0
	CASI NUNCA	8	26,7	26,7	36,7
	A VECES	9	30,0	30,0	66,7
	CASI SIEMPRE	6	20,0	20,0	86,7
	SIEMPRE	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Figura 1



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 13 y figura 1, de 30 personas encuestadas 4 indican que en la empresa contratan auditores externos que en porcentaje sería 13.33%, un 20% que representa 6 personas respondieron casi siempre, el 30% que representa 9 personas respondieron a veces, el 26.67% que representa 8 personas respondieron casi nunca y por último el 10% que representa 3 personas indican que nunca han hecho una auditoria externa.

**Comentario:** La encuesta demuestra que el 30% de los trabajadores indican que a veces contratan un auditor externo en la empresa.

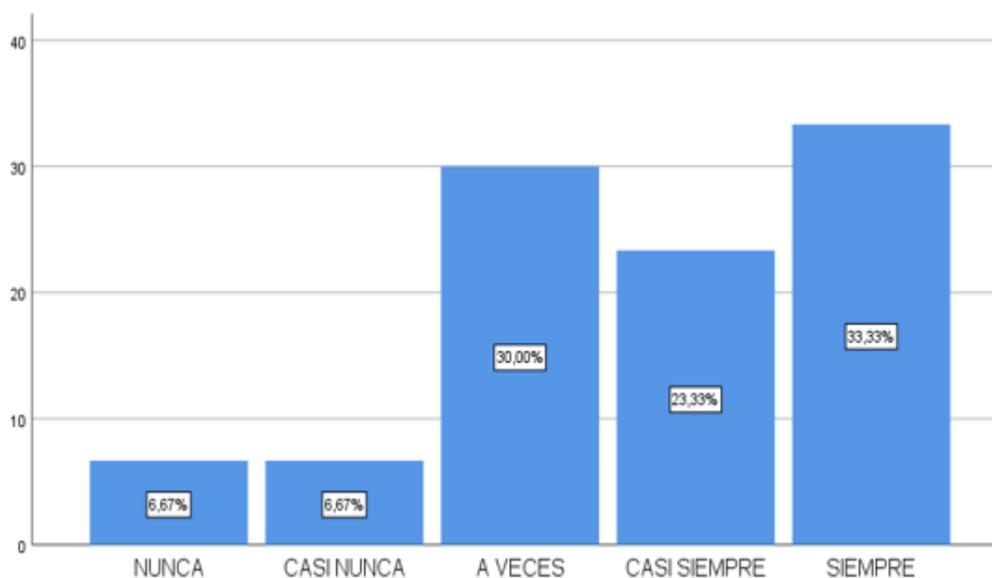
2. ¿Se le proporciona toda la documentación contable al auditor para que pueda llegar a una conclusión sobre la situación de la empresa?

Tabla 18

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	6,7	6,7	6,7
	CASI NUNCA	2	6,7	6,7	13,3
	A VECES	9	30,0	30,0	43,3
	CASI SIEMPRE	7	23,3	23,3	66,7
	SIEMPRE	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 2



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 14 y figura 2, de 30 personas encuestadas 10 indican que si dan la documentación requerida en porcentaje es el 33.33%, un 23.33% que representa 7 personas respondieron casi siempre, el 30% que representa 9 personas respondieron a veces, el 6.67% que representa 2 personas respondieron casi nunca y por último el 6.67% que representa 2 personas indican que nunca proporcionan la documentación requerida.

**Comentario:** Entregar todos los documentos solicitados por el auditor es muy importante para hacer un buen trabajo y tomar mejores decisiones.

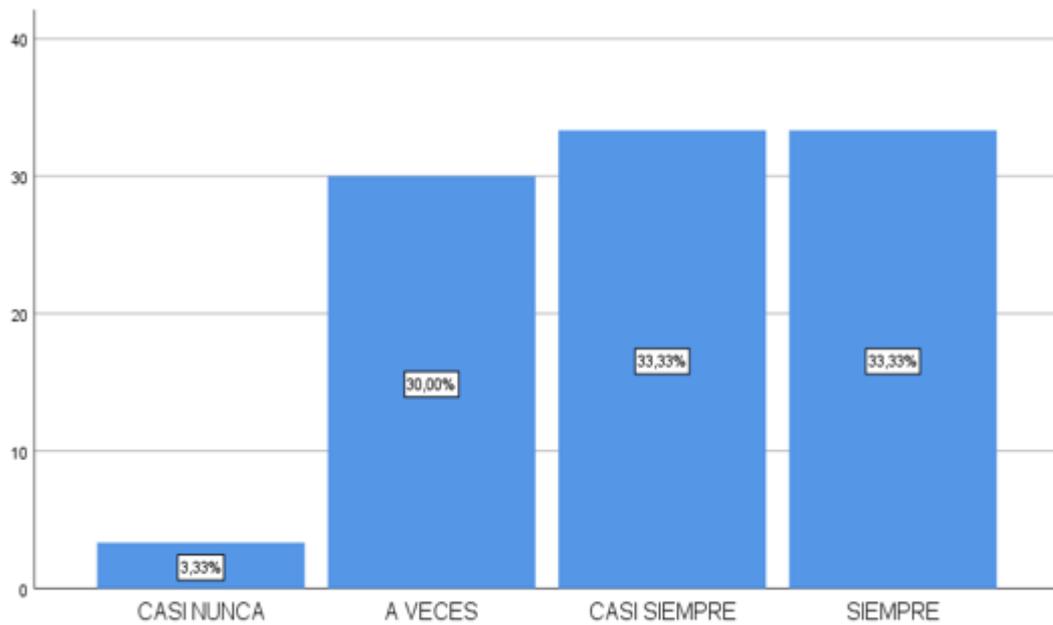
3. ¿El plan de auditoria que trabaja el profesional se adecua al funcionamiento de la empresa?

Tabla 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	9	30,0	30,0	33,3
	CASI SIEMPRE	10	33,3	33,3	66,7
	SIEMPRE	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento.

Figura 3



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 15 y figura 3 del ítem “, de 30 personas encuestadas 10 indican que el auditor tiene un plan de auditoria en porcentaje seria 33.33%, un 33.33% que representa 10 personas respondieron casi siempre, el 30% que representa 9 personas respondieron a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica que casi nunca el auditor tiene un plan de auditoria.

**Comentario:** De la encuesta indican que siempre el plan de auditoria se adecua al funcionamiento de la empresa.

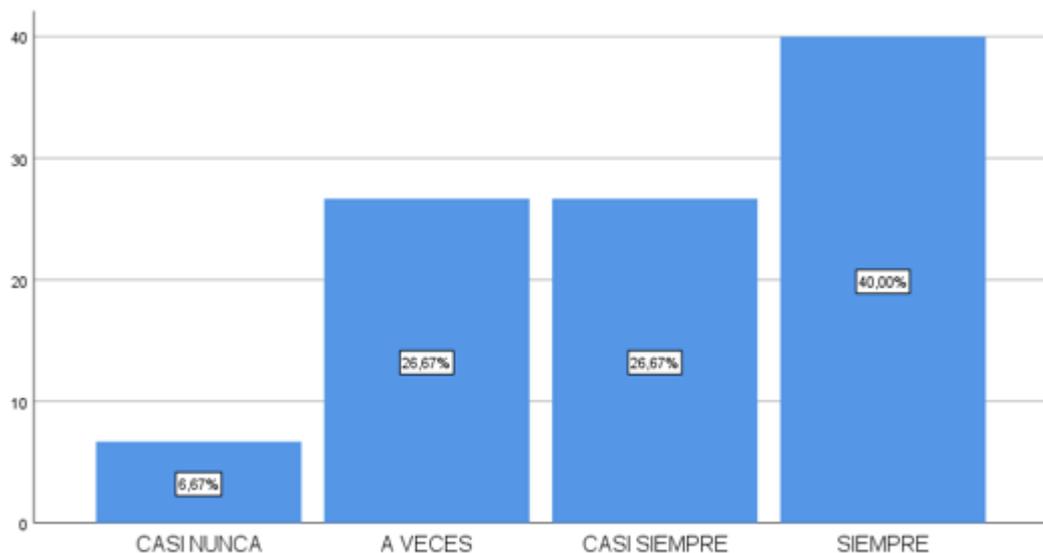
4. ¿El auditor contratado tiene conocimiento en el rubro de transportes, para poder dar un buen resultado?

Tabla 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	6,7	6,7	6,7
	A VECES	8	26,7	26,7	33,3
	CASI SIEMPRE	8	26,7	26,7	60,0
	SIEMPRE	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v. 25.

Figura 4



Fuente: Elaboración propia SPSS v. 25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 16 y figura 4, de 30 personas encuestadas 12 indican que el auditor tiene conocimiento en el rubro de transporte en porcentaje sería 40%, un 26.67% que representa 8 personas respondieron casi siempre, otro 26.67% que representa 8 personas respondieron a veces y el 6.67% que representa 2 persona indica que casi nunca el auditor tiene conocimiento en el rubro de transporte.

**Comentario:** Es muy importante contratar un auditor que tenga conocimiento del rubro de la empresa para que así nos dé resultados más acertados y que necesita la empresa.

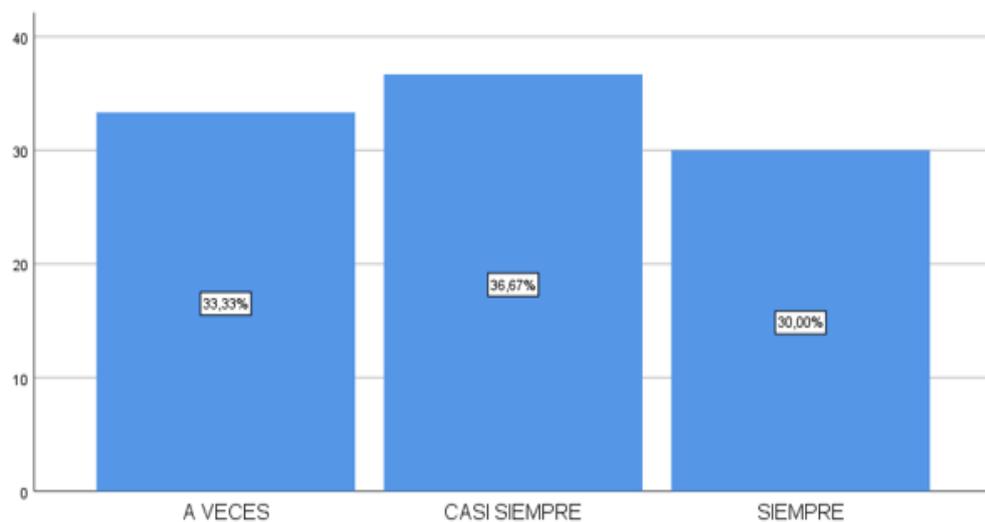
5. ¿Los encargados del área contable y administrativo dominan temas sobre tributos que se debe cumplir en la empresa?

Tabla 21

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	10	33,3	33,3	33,3
	CASI SIEMPRE	11	36,7	36,7	70,0
	SIEMPRE	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v. 25.

Figura 5



Fuente: Elaboración propia SPSS v. 25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 17 y figura 5, de 30 personas encuestadas 9 indican que el área contable y administrativa dominan temas de tributos en porcentaje sería 30%, un 36.67% que representa 11 personas respondieron casi siempre, y el 33.33% que representa 10 persona indican que a veces saben sobre temas de tributos.

**Comentario:** El área encargado de ver las obligaciones que tiene la empresa debe de estar actualizado en cuanto a las normas tributarias y así no tenga problemas la empresa.

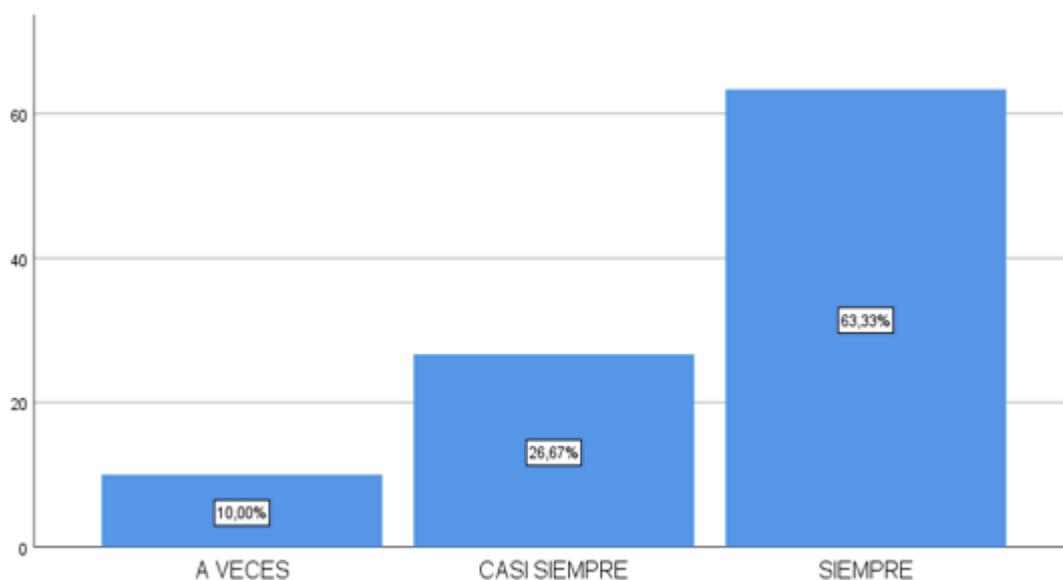
6. ¿Es relevante que el área administrativa y contable tenga conocimiento sobre las normas tributarias y las aplique dentro de la empresa?

Tabla 22

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A VECES	3	10,0	10,0	10,0
CASI SIEMPRE	8	26,7	26,7	36,7
SIEMPRE	19	63,3	63,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v. 25.

Figura 6



Fuente: Elaboración propia SPSS v. 25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 18 y figura 6 del ítem, de 30 personas encuestadas 19 indican que el área contable y administrativa deben tener conocimiento sobre normas tributarias en porcentaje sería 63.33%, un 26.67% que representa 8 personas respondieron casi siempre, y el 10% que representa 3 persona indican que a veces el área administrativa y contable tienen conocimiento sobre normas tributarias.

**Comentario:** Ya sea que la empresa o el mismo personal administrativo este en constantes actualizaciones debe de aplicar esos conocimientos para evitar sanciones futuras en la empresa.

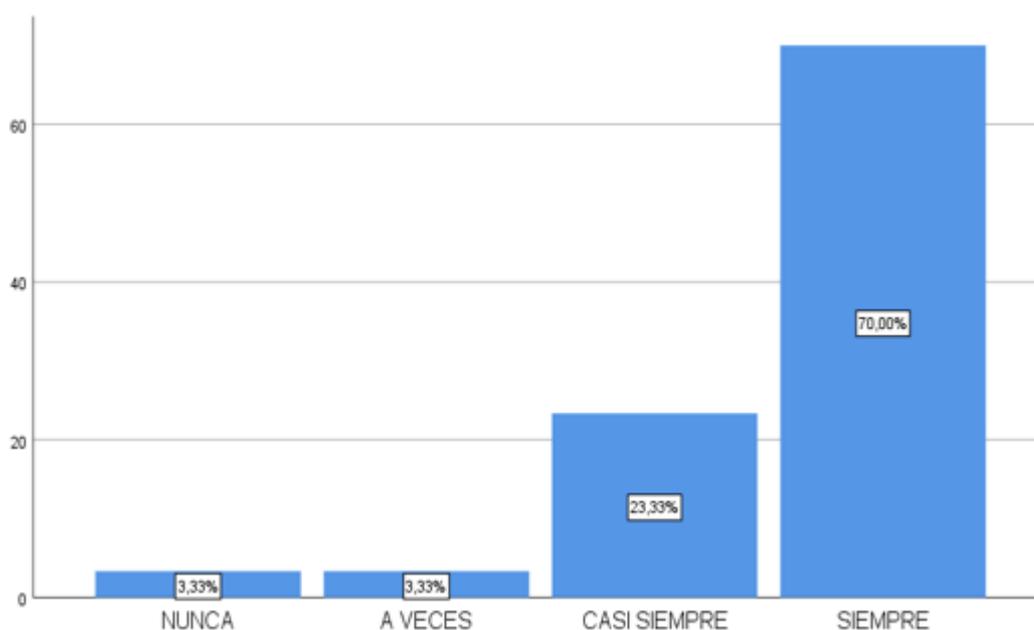
7. ¿Para un mejor análisis del informe financiero se debe revisar los estados financieros?

Tabla 23

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	1	3,3	3,3	6,7
	CASI SIEMPRE	7	23,3	23,3	30,0
	SIEMPRE	21	70,0	70,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25

Figura 7



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 19 y figura 7, de 30 personas encuestadas 21 indican que siempre es necesario revisar los estados financieros para emitir un informe financiero en porcentaje sería 70%, un 23.33% que representa 7 personas respondieron casi siempre, el 3.33% que representa 1 persona indica a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica que nunca.

**Comentario:** Revisar los estados financieros nos permite tener una visión clara de las finanzas de una empresa para poder tomar buenas decisiones y tener un mejor control de la contabilidad.

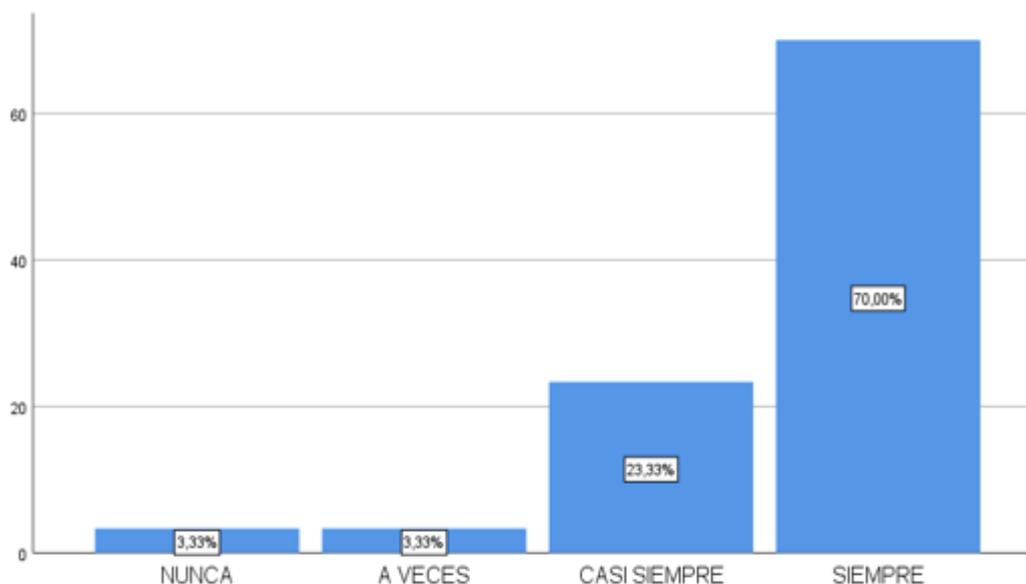
8. ¿La empresa debe aplicar las recomendaciones brindadas por el auditor en su informe de auditoría?

Tabla 24

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	1	3,3	3,3	6,7
	CASI SIEMPRE	7	23,3	23,3	30,0
	SIEMPRE	21	70,0	70,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 8



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 20 y figura 8, de 30 personas encuestadas 21 indican que la empresa debe aplicar las recomendaciones del auditor en porcentaje sería 70%, un 23.33% que representa 7 personas respondieron casi siempre, el 3.33% que representa 1 persona indica a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica que nunca.

**Comentario:** Si el auditor emite sus recomendaciones, el personal encargado debe aplicar ese informe para que la empresa mejore.

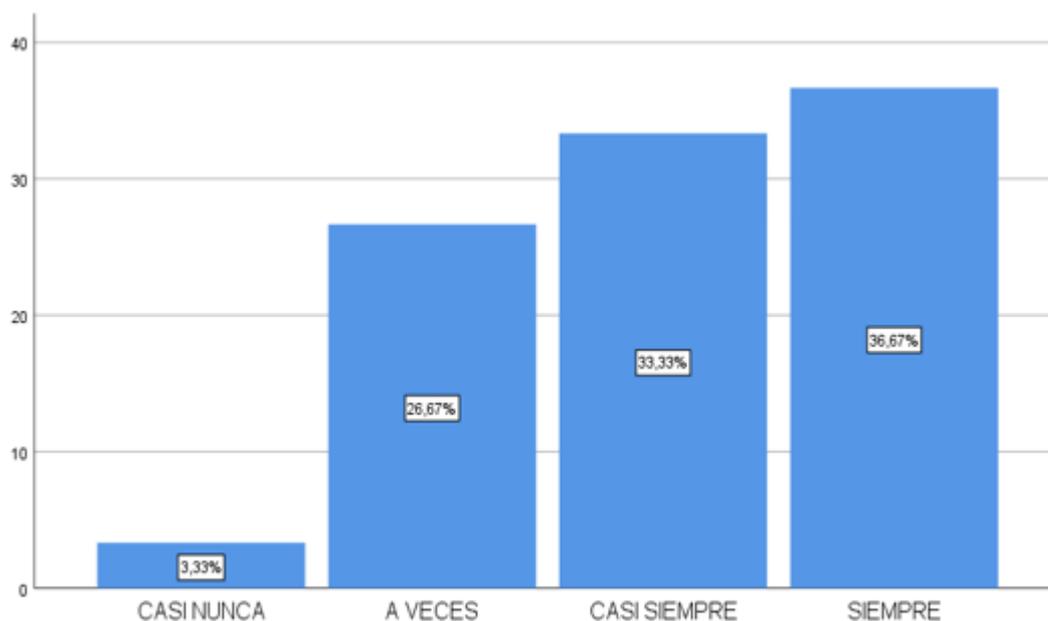
9. ¿El área administrativa y contable está en constantes actualizaciones en temas tributarios?

Tabla 25

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	8	26,7	26,7	30,0
	CASI SIEMPRE	10	33,3	33,3	63,3
	SIEMPRE	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 9



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 21 y figura 9, de 30 personas encuestadas 11 indican que las respectivas áreas deben estar actualizándose en temas tributarios en porcentaje sería 36.67%, un 33.33% que representa 10 personas respondieron casi siempre, el 26.67% que representa 8 persona indica a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica casi nunca.

**Comentario:** El personal encargado tiene que estar en constantes actualizaciones para no tener problemas ante SUNAT.

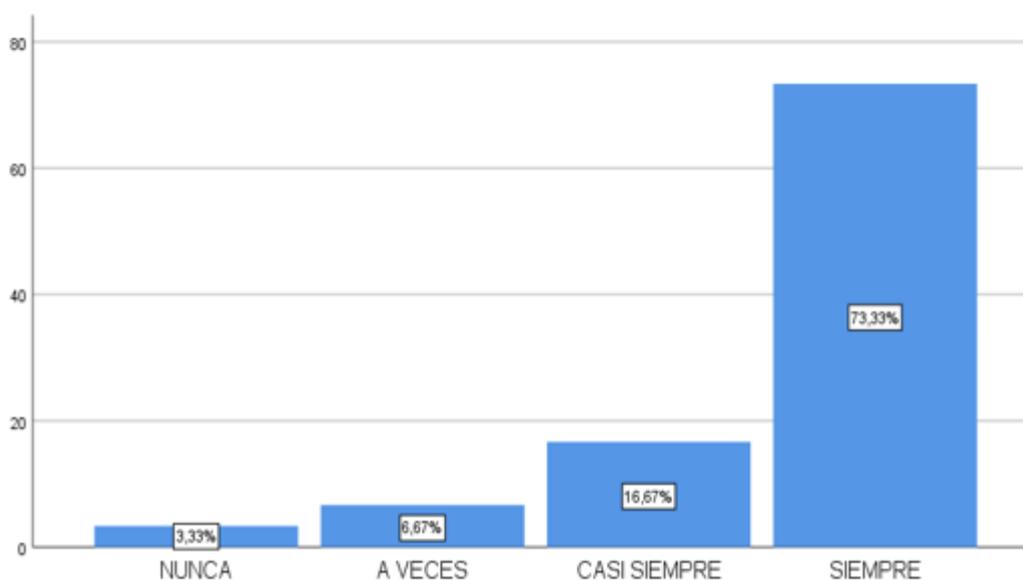
10. ¿Es oportuno que la empresa deba cumplir con el pago de sus deudas tributarias para evitar futuras omisiones de pago?

Tabla 26

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	2	6,7	6,7	10,0
	CASI SIEMPRE	5	16,7	16,7	26,7
	SIEMPRE	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 10



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 26 y figura 10, de 30 personas encuestadas 22 indican que la empresa debe cumplir con el oportuno pago de sus deudas tributarias porcentaje sería 73.33%, un 16.67% que representa 5 personas respondieron casi siempre, el 6.67% que representa 2 personas indican a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica nunca.

**Comentario:** Mientras la empresa este al día con sus obligaciones no tendrá ningún problema con SUNAT u otro ente administrador y evitará tener multas por pagar.

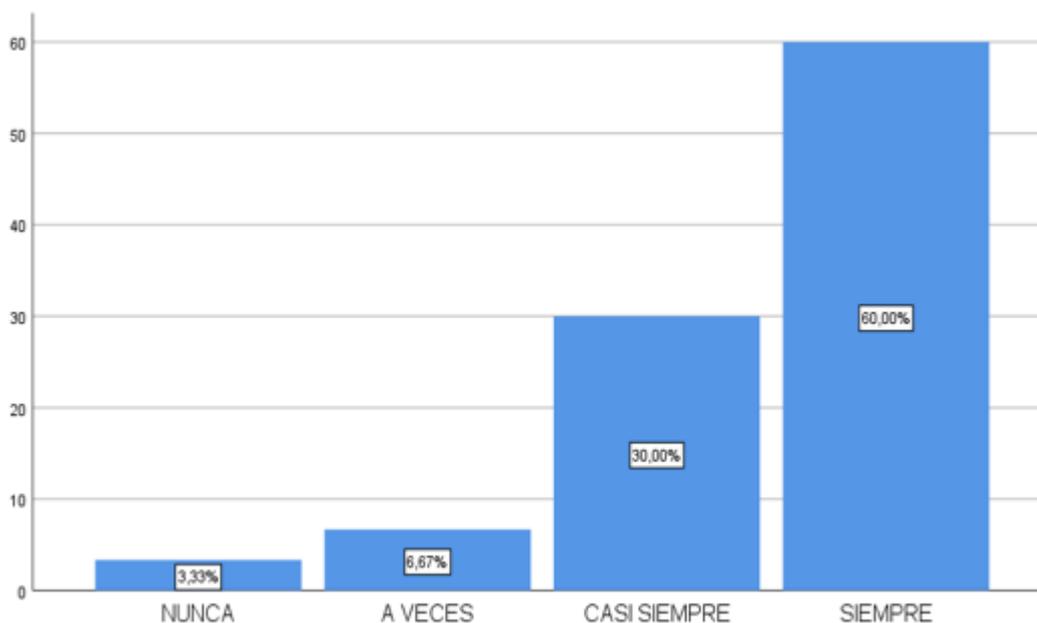
11. ¿La empresa emite todos sus comprobantes de pago según lo establezca la normativa tributaria?

Tabla 27

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	2	6,7	6,7	10,0
	CASI SIEMPRE	9	30,0	30,0	40,0
	SIEMPRE	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 11



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 27 y figura 11 del ítem, de 30 personas encuestadas 18 indican que la empresa emite sus comprobantes de pago según la normativa tributaria en porcentaje sería 60%, un 30% que representa 9 personas respondieron casi siempre, el 6.67% que representa 2 personas indican a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica nunca.

**Comentario:** hay un personal encargado en la emisión de las facturas y guías en el momento que se origina el servicio prestado a un tercero.

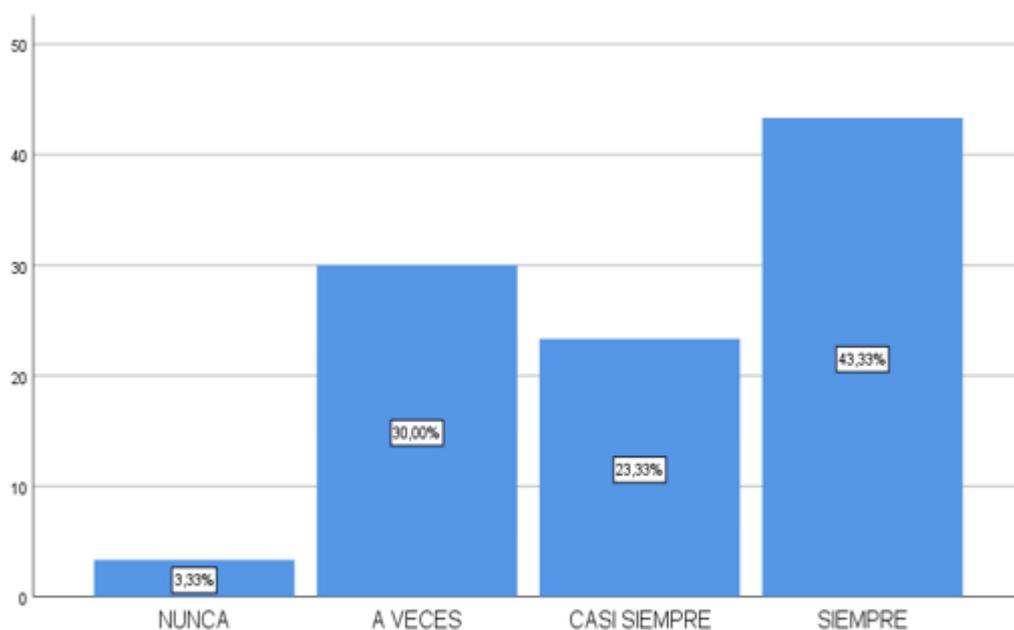
12. ¿Cuándo hacen los pagos la empresa emplea la bancarización o utiliza algún otro medio de pago?

Tabla 28

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	9	30,0	30,0	33,3
	CASI SIEMPRE	7	23,3	23,3	56,7
	SIEMPRE	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 12



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 28 y figura 12, de 30 personas encuestadas 13 indican que la empresa realiza bancarización en sus pagos en porcentaje sería 43.33%, un 23.33% que representa 7 personas respondieron casi siempre, el 30% que representa 9 personas indican a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica nunca.

**Comentario:** La empresa cumple con la bancarización a partir de S/2000.00 como indica la norma tributaria.

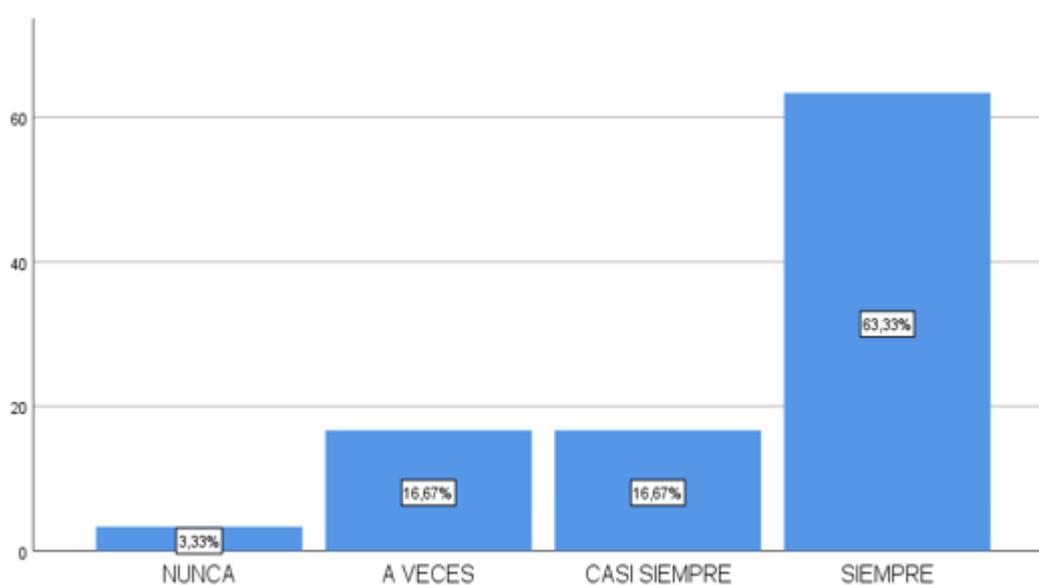
13. ¿Es oportuno realizar los pagos de las multas aprovechando los beneficios tributarios (régimen de gradualidad)?

Tabla 29

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	5	16,7	16,7	20,0
	CASI SIEMPRE	5	16,7	16,7	36,7
	SIEMPRE	19	63,3	63,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 13



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 29 y figura 13, de 30 personas encuestadas 19 indican que siempre se debe aprovechar los beneficios tributarios para pagar multas en porcentaje sería 63.33%, un 16.67% que representa 5 personas respondieron casi siempre, el 16.67 que representa 5 personas indican a veces y el 3.33% que representa 1 persona indica nunca.

**Comentario:** Es importante que la empresa pague antes que SUNAT emita esuelas y le cobren el 100% de la multa.

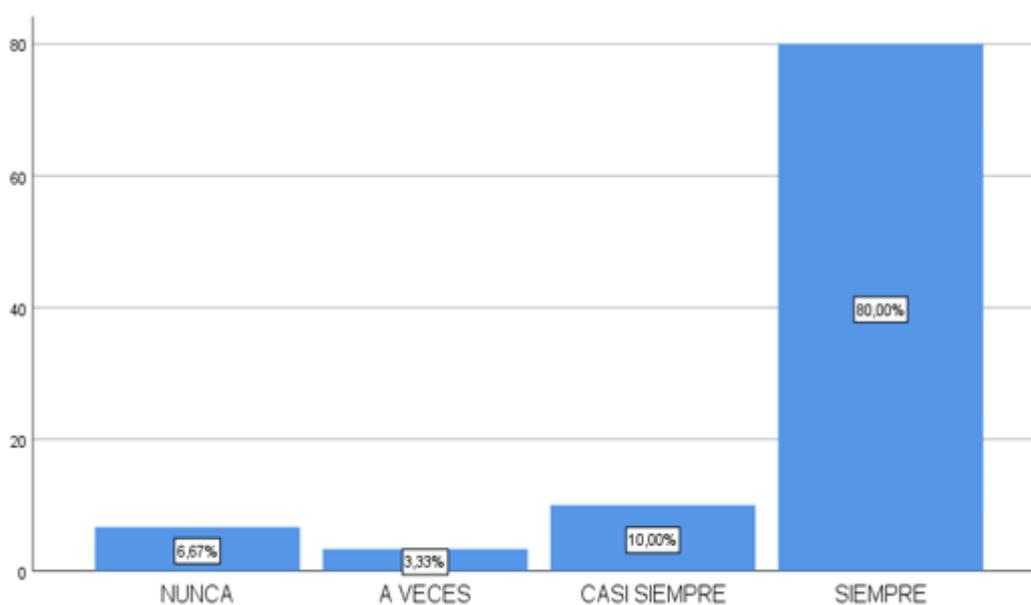
14. ¿La empresa tiene que emitir sus comprobantes de pago para evitar el cierre de la empresa o alguna sanción?

Tabla 30

		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	6,7	6,7
	A VECES	1	3,3	10,0
	CASI SIEMPRE	3	10,0	20,0
	SIEMPRE	24	80,0	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 14



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 30 y figura 14, de 30 personas encuestadas 24 indican que siempre se debe emitir los comprobantes de pago en porcentaje sería 80%, un 10% que representa 3 personas respondieron casi siempre, el 3.33% que representa 1 persona indica a veces y el 6.67% que representa 2 personas indican nunca.

**Comentario:** Es necesario que la empresa emita todos sus comprobantes de ventas y también por todas sus compras pida facturas, así podrá pagar sus tributos como debe de ser.

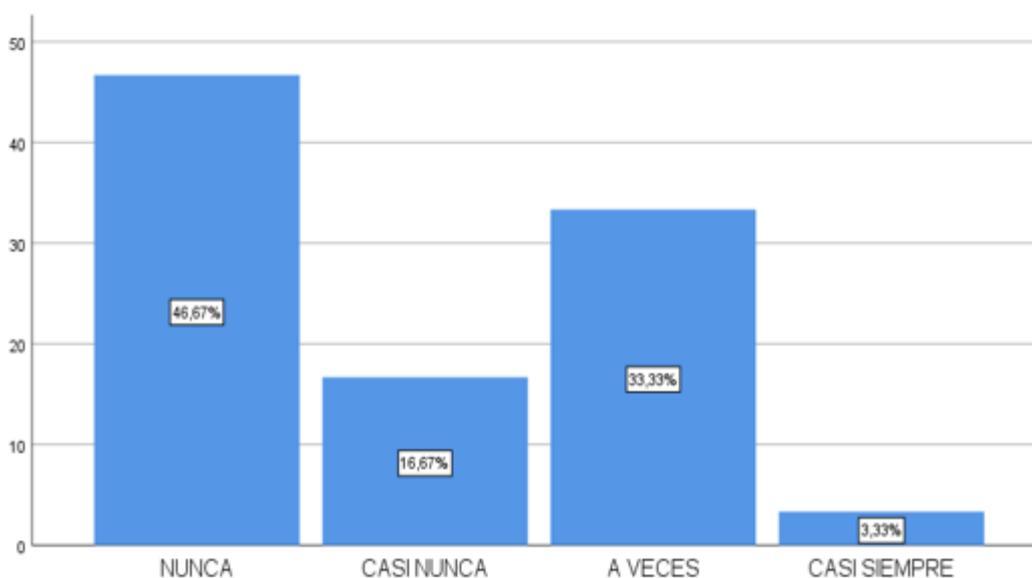
15. ¿Alguna vez la empresa de transportes Edmisur S.R.L. ha tenido algún problema para que le cierren temporal el establecimiento?

Tabla 31

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	14	46,7	46,7	46,7
	CASI NUNCA	5	16,7	16,7	63,3
	A VECES	10	33,3	33,3	96,7
	CASI SIEMPRE	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 15



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 31 y figura 15, de 30 personas encuestadas 1 indica la empresa no ha tenido un cierre temporal en porcentaje sería 3.33%, un 33.33% que representa 10 personas respondieron a veces, el 16.67% que representa 5 personas indica casi nunca y el 46.67% que representa 14 personas indican nunca.

**Comentario:** la empresa desde que se creó hasta el día de hoy no ha tenido ningún problema para que puedan cerrar el establecimiento.

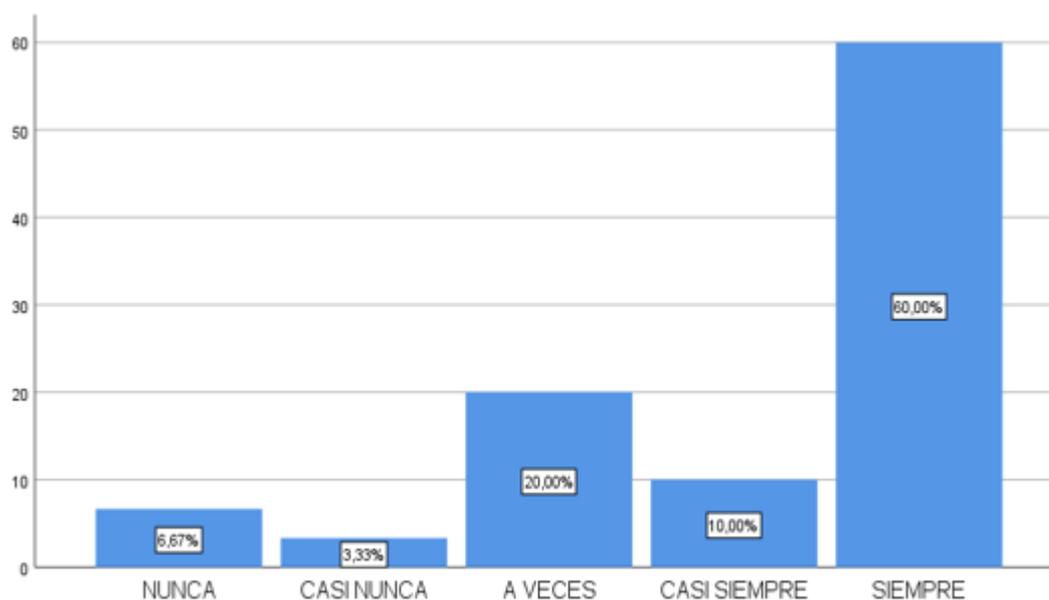
16. ¿Tiene conocimiento si la empresa está inscrita correctamente en el Registro Único de Contribuyentes?

Tabla 32

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	6,7	6,7	6,7
	CASI NUNCA	1	3,3	3,3	10,0
	A VECES	6	20,0	20,0	30,0
	CASI SIEMPRE	3	10,0	10,0	40,0
	SIEMPRE	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 16



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 32 y figura 16, de 30 personas encuestadas 18 indican que la empresa está correctamente inscrita con RUC en porcentaje sería 60%, un 10% que representa 3 personas respondieron casi siempre, el 20% que representa 6 personas indica a veces, el 3.33% que representa 1 persona indica casi nunca y el 6.67% que representa 2 personas indica nunca.

**Comentario:** para que la empresa funcione bien tiene que estar bien constituida y cumplir con todos los requisitos que necesita para poder trabajar.

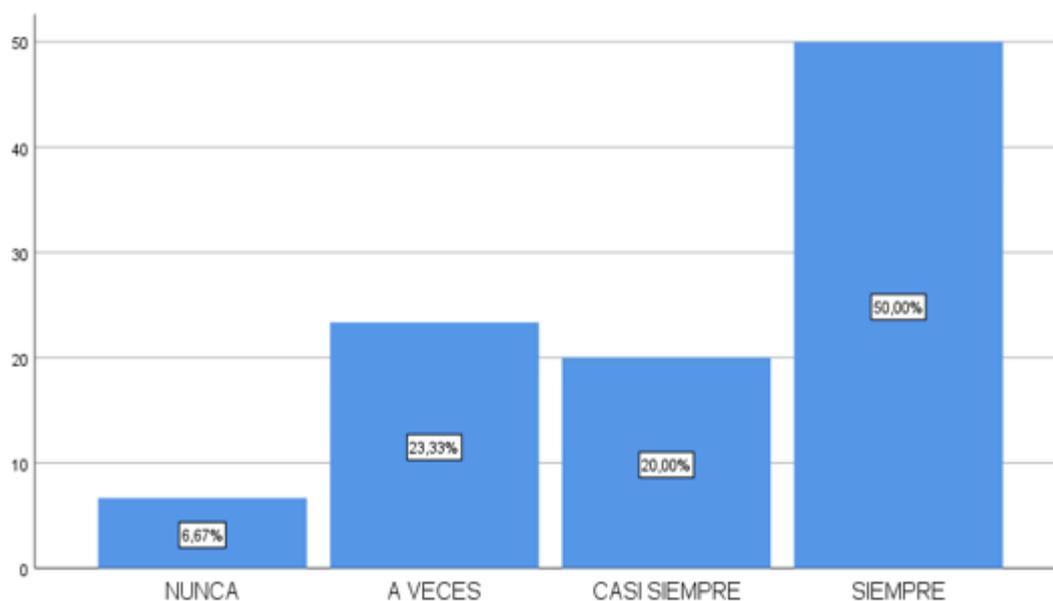
17. ¿En la empresa se emite correctamente los comprobantes de pago y en el tiempo que se hace el servicio?

Tabla 33

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	6,7	6,7	6,7
	A VECES	7	23,3	23,3	30,0
	CASI SIEMPRE	6	20,0	20,0	50,0
	SIEMPRE	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 17



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 33 y figura 17, de 30 personas encuestadas 15 indican que la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago en porcentaje sería 50%, un 20% que representa 6 personas respondieron casi siempre, el 23.33% que representa 7 personas indica a veces, y el 6.67% que representa 2 personas indica nunca.

**Comentario:** para poder trasladar algún producto a los diferentes puntos de reparto es necesario que este emitida la factura por el servicio de transporte.

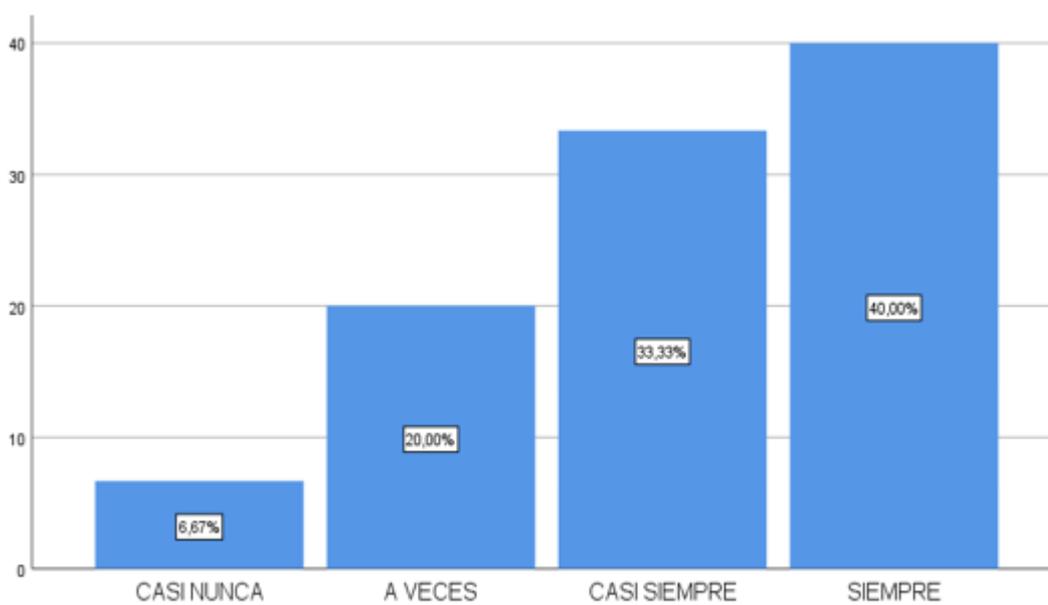
18. ¿La empresa está al día en la declaración de sus libros electrónicos de compra, venta, diario, caja, etc.?

Tabla 34

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	6,7	6,7	6,7
	A VECES	6	20,0	20,0	26,7
	CASI SIEMPRE	10	33,3	33,3	60,0
	SIEMPRE	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 18



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 34 y figura 18, de 30 personas encuestadas 15 indican que la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago en porcentaje sería 50%, un 20% que representa 6 personas respondieron casi siempre, el 23.33% que representa 7 personas indica a veces, y el 6.67% que representa 2 personas indica nunca.

**Comentario:** al día de hoy la empresa cumple con la declaración de todos sus libros, gracias a una auditoria que se realizo es que se pudo poner todo en regla.

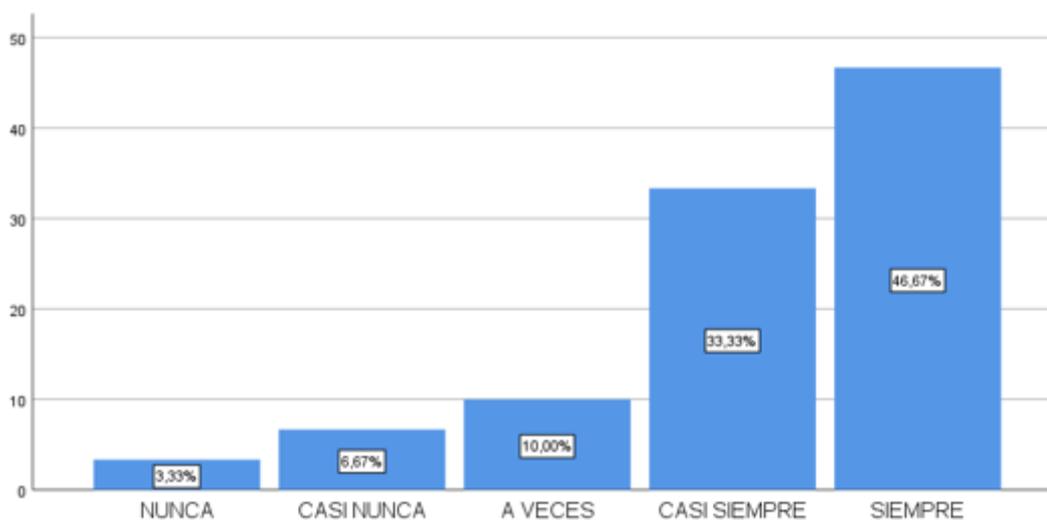
19. ¿La empresa ha identificado adecuadamente las obligaciones que debe cumplir con el pago, tales como el IGV, pago a cuenta del impuesto a la renta, renta anual, etc.?

Tabla 35

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	CASI NUNCA	2	6,7	6,7	10,0
	A VECES	3	10,0	10,0	20,0
	CASI SIEMPRE	10	33,3	33,3	53,3
	SIEMPRE	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 19



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 35 y figura 19, de 30 personas encuestadas 14 indican que la empresa identifica sus obligaciones por pagar en porcentaje sería 46.67%, un 33.33% que representa 10 personas respondieron casi siempre, el 10% que representa 3 personas indica a veces, el 6.67% que representa 2 personas indican casi nunca y el 3.33% que representa 1 persona indica nunca.

**Comentario:** El área encargado tiene conocimiento sobre las obligaciones tributarias que tiene ante SUNAT, ESSALUD, etc.

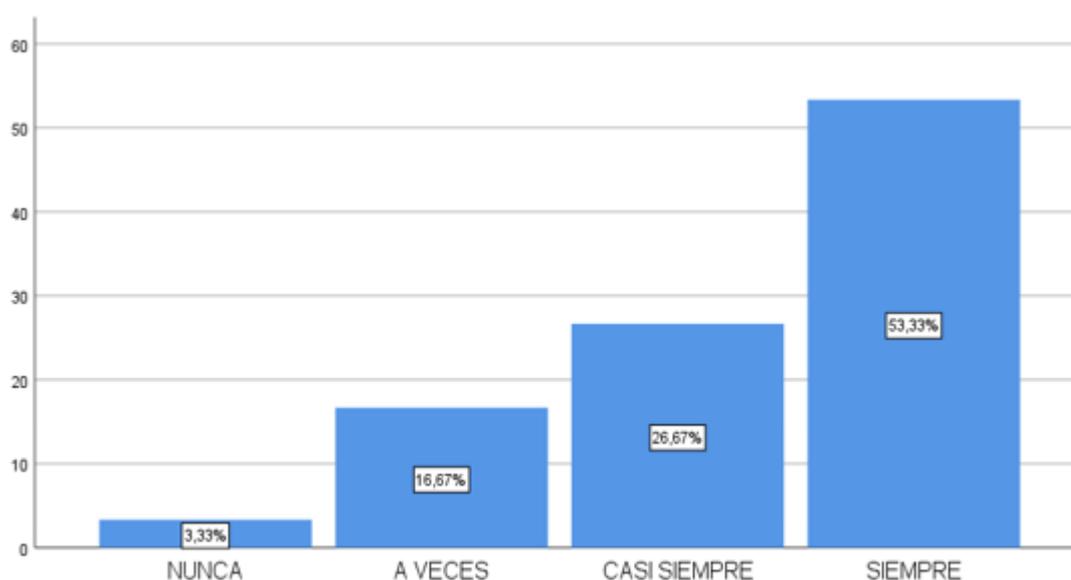
20. ¿Con el informe final de auditoría se llegaría a reducir la evasión tributaria y haría que la empresa este al día en sus pagos?

Tabla 36

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,3	3,3
	A VECES	5	16,7	20,0
	CASI SIEMPRE	8	26,7	46,7
	SIEMPRE	16	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

Figura 20



Fuente: Elaboración propia SPSS v.25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla 36 y figura 20, de 30 personas encuestadas 16 indican que si se llegaría a reducir la evasión tributaria en porcentaje sería 53.33%, un 26.67% que representa 8 personas respondieron casi siempre, el 16.67% que representa 5 personas indica a veces, y el 3.33% que representa 1 persona indica nunca.

**Comentario:** Al tener un resultado de una auditoría el área encargado puede ver los tributos que están pendientes de pago o alguna corrección que tenga que realizar y subsanarlo antes que SUNAT se dé cuenta y tenga multas por pagar.

## V. DISCUSIÓN

Obtenido los resultados se planteará la discusión del objetivo general: “Determinar cómo la relación de Auditoría tributaria con las Obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”. Por lo cual se procesó datos en el software SPSS v.25, donde utilizamos la herramienta de prueba de validez de alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad de cada una de nuestras variables, donde se obtuvo una confiabilidad de 0.891 y 0.860 respectivamente dando un valor aceptable, tomando en cuenta que cuanto mayor acercamiento a 1, es confiable y aceptable.

En la aceptación de la hipótesis general, “hay relación significativa entre la Auditoría tributaria y las Obligaciones tributarias, de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”, utilizando el coeficiente de Spearman dando un resultado de  $Rho = 0.731$  de las variables Auditoría Tributaria y Obligaciones Tributarias donde nos indica correlación positiva moderada; donde el nivel de significancia es menor a 0.05 ( $Sig = 0.000 < 0.05$ ), por ende descartamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

La Auditoría Tributaria permite a la empresa detectar problemas y corregirlos para evitar sanciones y multas en un futuro, en otras palabras, la auditoría tributaria permite a una empresa evaluar, verificar el correcto proceder de sus deberes tributarios, también ayuda identificar los puntos débiles de la empresa para fortalecerlos a llevar un mejor control mediante técnicas y procedimiento.

La Auditoría tributaria está basado en normativas legales y administrativas destinado a inspeccionar el cumplimiento justo de las obligaciones tributarias. Los deberes tributarios tiene como finalidad exigir, emitir y otorgar documentos o comprobantes de pago que acrediten una operación comercial, por ende en la empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021 cumple con emitir comprobantes de pago para un control del servicio de presta y así tener los ingresos para solventar las obligaciones que tiene como empresa con sus acreedores y obligaciones financieras, laborales y tributarias, los deberes tributarios es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario que como objetivo es cumplir con la prestación tributaria siendo exigible coactivamente según artículo N° 1 del

código tributario, la determinación de la obligación tributaria es identificado como deudor tributario, donde tiene como objeto el cumplimiento de la prestación de servicio. Es muy importante la obligación tributaria ya que son impuestos que van al estado como una herramienta importante que pueda aumentar ingresos mejorando su ciclo macroeconómico y así favorecer a la sociedad con la redistribución del ingreso, una obligación tributaria se origina en la venta o prestación de un servicio donde se da un comprobante de pago para esto tiene elementos esenciales para determinar una obligación tributaria: base gravable del impuesto, sujeto activo, hecho generador, sujeto pasivo y tarifa del impuesto.

Para que una empresa se encamine a derecho tributariamente, debe realizar anualmente una auditoria tributaria en concordancia con las obligaciones tributarias ya que van de la mano, esta operación su factor principal es que la empresa encamine correctamente para esto se contrata auditores tributarios independientes que permitan a la empresa evaluar su situación tributaria para prevenir futuros fraudes o evitar riesgos que conllevan a pérdidas y paralizaciones con inversiones futura, esto ocurre por la falta de información de normas y leyes como las modificaciones y cambios constantes que tiene el código tributario, si no se tiene un buen control eso se ve en la rentabilidad que tiene la empresa.

Según Mendoza (2019) La auditoría tributaria es conducido por un auditor profesional independiente o auditor tributario (SUNAT) con el fin de revisar de forma correcta el cumplimiento de los deberes tributarios sustanciales y formales de todo contribuyente, a realizar la auditoria tributaria se verifican los libros, estados financieros, libros contables y la documentación que sustente las operaciones financieras como económicas de la empresa.

Según Quispe (2018) que por decisiones judiciales y administrativas nacen los deberes tributarios, ya sea por incremento patrimonial de actividades ilícitas se estaría vulnerando el derecho de igualdad favoreciendo al contribuyente deshonesto y dañando al contribuyente honesto, se debe producirse el hecho económico conocido como hecho imponible o hipótesis de incidencia la que está establecida en la ley de la constitución del Perú de 1993 artículo 74º.

En la aceptación de la hipótesis específica 1, “Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”, se utilizó el coeficiente de correlación Spearman dando un resultado de  $Rho=0.433$  entre la variable Auditoría Tributaria y la infracción tributaria, el coeficiente de correlación positiva considerable, dando un nivel de significancia menor a 0.05, rechazando el  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ .

La Auditoría tributaria es importante en relación a la infracción tributaria. La infracción tributaria es la acción o evasión que incurren las empresas a efectos de pago de tributos, en el código tributario artículo 164 establece la infracción tributaria que genere la violación de normas tributarias. Toda persona o empresa que tenga actividades económicas también tiene obligaciones tributarias las cuales son reguladas por ley, su incumplimiento tiene consecuencias a una infracción tributaria y esto puede ocasionar una sanción.

Según Quispe (2017) En el Perú la SUNAT es el ente que sanciona y fiscaliza, su objetivo principal es de hacer cumplir las normas tributarias, el que incumple se acreditará de infracciones las cuales serán de forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias o comiso de bienes, internamiento de vehículos, cierre temporal, suspender licencias, permisos.

Para la aceptación de la hipótesis específica 2. “Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la Sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman y dio un resultado de  $Rho=0.520$  entre la variable Auditoría tributaria y la sanción tributaria, significa que hay una correlación positiva considerable; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 entonces rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ .

La sanción tributaria se da por el incumplimiento de las obligaciones tributaria por la cual la empresa es sancionada mediante las normas tributarias, en tal sentido el incumplimiento, incorrecto o tardío de las obligaciones tributarias acarrea a infracciones tributarias que son sancionadas con multas, suspensión de licencia, comiso de bienes, colocación de carteles, toda empresa debe estar inscrito al RUC (registro único de contribuyente).

Aceptación de la hipótesis específica 3 “Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman y dio un resultado de  $Rho=0.846$  entre la variable Auditoría tributaria y las obligaciones formales, significa que hay una correlación positiva y considerable; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 entonces rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ .

Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y las obligaciones formales. La obligación formal tiene como concepto el vínculo jurídico entre el estado, el deudor tributario y acreedor tributario, entre las obligaciones formales son: las declaraciones tributarias, los comprobantes de pago, las obligaciones formales tributarias son las que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento del gasto del estado. Ramos (2018) en su tesis realizado en el mercado Santa Anita nos habla de las obligaciones que tienen los negociantes, el resultado que obtuvo es que un 12.5% emiten sus facturas de lo vendido y un 10.4% tienen conocimiento tributario y cumplen con el pago de sus impuestos.

Aceptación de la hipótesis específica 4. “Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman y dio un resultado de  $Rho=0.512$  entre la variable Auditoría tributaria y las obligaciones sustanciales, significa que hay una correlación positiva y considerable; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 entonces rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ .

Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y las obligaciones sustanciales. Las obligaciones sustanciales son pagos de impuestos de un determinado periodo de tiempo cuyo factor indispensable son los pagos de la renta mensual, los pagos de renta anual y si tienen multas asignadas, para que se cumpla la obligación sustancial primero debe cumplirse la obligación formal el contribuyente, las obligaciones de tipo sustantivo están vinculadas precisamente al pago del tributo; los elementos de obligación tributaria sustancial basado en la teoría de impuestos estos son: sujeto activo, sujeto pasivo, hecho generador, base gravable y tarifa. Chambilla (2018) en su tesis realizado en la ciudad de Tacna,

dirigido a Boticas del lugar, nos dice, que los propietarios y administradores tienen conocimiento sobre sus obligaciones tributarias, pero no cumplen con los respectivos pagos y emisión de comprobantes de pago, ahí estarían evadiendo impuestos ante SUNAT.

Aceptación de la hipótesis específica 5. “Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman y dio un resultado de  $Rho=0.655$  entre la variable Auditoría tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias, significa que hay una correlación positiva y considerable; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 entonces rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ .

Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias. Más conocida como economía oculta, se llama informal a una operación económica que no se encuentra registrada o contabilizada ante la administración tributaria, según la SUNAT son unidades de producción informal que no se registran en la administración tributaria. Quispe (2020) nos dice que la informalidad se sigue presentando y esto dificulta la recaudación tributaria, la población tiene que tomar conciencia capacitándose, informándose sobre las actualizaciones que tenemos. La informalidad afecta la recaudación tributaria, esto afecta al financiamiento para la ejecución de diferentes obras en nuestro país.

Las causas de la informalidad de las obligaciones tributarias son los elevados costos tributarios (el régimen normativo opresivo), inscripciones costosas, la poca importancia de supervisar, y la poca concientización y orientación por parte del estado, esto hace que los individuos no reporten todos sus ingresos generados por la empresa y esto conlleva a que el estado no recaude los impuestos haciendo un daño a la sociedad.

## VI. CONCLUSIONES.

- La hipótesis general “Existe relación significativa entre la Auditoria tributaria y las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021”, en el cuadro de correlación nos da el coeficiente de 0.731 con un nivel de significancia de 0.000 que vendría hacer menor a 0.05. Con esto se concluye que si existe relación positiva alta entre las variables.
- En nuestra hipótesis especifica 1, se concluye que si existe relación significativa entre la auditoria tributaria y la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021, teniendo un coeficiente de correlación de 0.433 con un nivel de significancia de 0.008 siendo este menor a 0.05.
- En nuestra hipótesis especifica 2, se concluye que si existe relación significativa entre la auditoria tributaria y la sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021, se obtuvo el coeficiente de correlación de 0.520 con un nivel de significancia de 0.003 siendo este menor a 0.05.
- En nuestra hipótesis especifica 3, se concluye que si existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021, se obtuvo el coeficiente de correlación de 0.846 con un nivel de significancia de 0.037 siendo este menor a 0.05.
- En nuestra hipótesis especifica 4, se concluye que si existe relación significativa entre la auditoria tributaria y las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021, se obtuvo el coeficiente de correlación de 0.512 con un nivel de significancia de 0.004 siendo este menor a 0.05.
- En nuestra hipótesis especifica 5, se concluye que si existe relación significativa entre la auditoria tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021, se obtuvo el coeficiente de correlación de 0.655 con un nivel de significancia de 0.000 siendo este menor a 0.05.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al gerente adecuar un área de auditoría interna para que apliquen un plan estratégico y puedan revisar todos los documentos, los pdt's y cumplan con las obligaciones tributarias que tiene la empresa.
- Se recomienda al contador tener al día todos los registros de compras, ventas y declaraciones mensuales y anuales para así evitar infracciones que perjudique a la empresa.
- Se recomienda al contador realizar los pagos de multa que pueda tener la empresa aprovechando los beneficios tributarios como el régimen de gradualidad, para así evitar alguna sanción o multa.
- Se recomienda al contador cumplir con todas sus obligaciones formales como la emisión de los comprobantes de pago, estar bien inscrito en los registros de la administración tributaria.
- Se recomienda al contador cumplir con las obligaciones sustanciales que tiene la empresa como el pago de los tributos correspondientes al mes declarado, pago de multas si es que las tuviera.
- Se recomienda al contador detectar a tiempo las infracciones que pueda tener la empresa y subsanarlos a tiempo cumpliendo con los pagos oportunos y no caer en infracción tributaria.

## REFERENCIAS

- Alarcon Gonzales, O. (2018). I desarrollo económico local y las teorías de localización. *Revisión teórica. Revista Espacios*, 39 - 51 .
- Andrade Altagarca, M. V. (2019). Gestión de la inversión y el financiamiento. Herramientas para la toma de decisiones. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 10.
- Asenjo Vergara, G. E. (2019). Necesidad de una propuesta conceptual para recuperar la funcionalidad y capacidad productiva de los bosques nativos de la zona centro sur de Chile. *Ciencia & Investigación Forestal*, 69 - 80.
- August. (2017). Situacion del financiamiento a PyMes y empresas nuevas en America latina. *Retrieved form*, 10.
- Cabrera Meléndez, K. L., & Mateo Chuquicusma, N. (2016). *“las fuentes de financiamiento como base para el crecimiento económico de la empresa grupo José Miguel S.R.L. Chiclayo 2015”*. Trujillo - Perú: Universidad Señor de Sipan. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiR6MqkvoH0AhU0HbkGHcr9CK8QFnoECAMQAQ&url=https%3A%2F%2F repositorio.uss.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.12802%2F5610%2FCabrera%2520Mel%25C3%25A9ndez%2520%2526%2520Mateo%2520Chuq>
- Chirinos, Y. (2018). Emprendimiento sostenible para el desarrollo económico de las PYMES. *Revista Espacios*, 39 - 07 .
- Durand Velarde, Z. Y., & León Pantoja, K. C. (2016). *“Influencia del financiamiento en el desarrollo de las Mypes en el sector comercial del distrito de Independencia-período 2015”*. Huaraz - Perú: Universidad Nacional Santiago antunez de Mayolo. Obtenido de [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1814/T033\\_70178817\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1814/T033_70178817_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores , N. (2016). *estudio “estrategias financieras aplicadas al proceso de sostenibilidad y crecimiento de las pyme del sector comercio del municipio Santiago Mariño del estado Aragua”*. Carabobo - Venezuela: Universidad de Carabobo. Obtenido de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2536/1/Maestr%C3%ADa%20Nancy%20Flores.pdf>
- Garay Anaya, G. (2016). Índice de alfabetismo financiero, la cultura y la educación financiera. *Revista perspectivas*, 37 - 40 .
- Gualotuña Suntaxi, T. E., & Quilca Mendoza , G. D. (2017). *“alternativas de financiamiento para la rama apícola de la asociación agropecuaria 24 de junio de Cotogchoa Asojuncot, en el Valle de los Chillos”*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11214/1/T-UCE-0005-141-2017.pdf>
- Guerrero. (2017). Financiamiento utiliza por pequeñas y medianas empresas ferreteras. *Revista del centro de investigacion de ciuencias administrativas y gerenciales* , 284 - 303.
- Hilario Ases, L. M., Mallma Vivanco , D. M., & Ruiz Cisneros, C. D. (2016). *“utilización de las fuentes de financiamiento y su desarrollo de las empresas panificadoras en la ciudad de Huánuco 2016”* . Huanuco - Perú: Universidad Nacional Hermiliano Valdizan Huanuco. Obtenido de

[http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/2169/TCO\\_Hilario\\_Ases.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/2169/TCO_Hilario_Ases.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Jorge Salgado , C. G. (2016). *“análisis de fuentes de financiamiento y entidades inversoras para políticas y medidas de mitigación de emisiones de gases de efecto invernadero a ser adoptadas en el sector transporte urbano en latino américa”*. Madrid - España: Universidad Complutense de Madrid. Obtenido de <https://eprints.ucm.es/id/eprint/37771/1/T37248.pdf>
- Laura Huanca , J. (2018). *“Influencia de las fuentes de financiamiento en el desarrollo de la ganadería de las familias campesinas del distrito de desaguadero en el año 2016”*. Puno - Perú: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8362/Laura\\_Huanca\\_Juliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8362/Laura_Huanca_Juliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Melendez Grijalva, G., & Espinoza Monnago, J. G. (2018). *estudio “análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017”*. Pasco - Perú: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/787/1/MELENDEZ%20GRIJALVA\\_ESPIN OZA%20MONAGO..pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/787/1/MELENDEZ%20GRIJALVA_ESPIN OZA%20MONAGO..pdf)
- Ochoa Gonzales, C. (2018). El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*,, 19.
- Perez Montoya, J. J. (2016). El desarrollo financiero y el crecimiento económico. REICE. *Revista Electrónica de Investigación en Ciencias Económicas*, 325 - 349.
- Puma Laines, J. A. (2018). *“Proyecto para la creación de una microempresa dedicada a la producción y comercialización de gelatinas artísticas florales inyectadas con esencias, ubicada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito”*. Quito - Ecuador: Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20154/1/T-UCE-0003-CAD-194.pdf>
- Rodriguez Narvaez, M. O. (2018). *estudio “estudio de factibilidad para la creación de una empresa de producción y comercialización de mermelada y compotas de fruta que se producen en la parroquia de puéllaro”*. Quito - Ecuador: Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17413/1/T-UCE-0005-ADM-024-P.pdf>
- Rojas Martinez, M. A., & Cerda Palos, G. C. (2017). Entrenamiento, capacitación y financiamiento con crecimiento sostenido en las pequeñas empresas del sector industrial en San Luis Potosí. *Revista Escuela de administración de negocios*, 91-118.
- Torres. (2017). Fimanciamiento utilizado por las pequeñas y medianas empresas ferretras. *Centro de investigacion de ciencias administrativas y gerenciales* , 284 - 303.
- Urbina Gonzales, P. A. (2017). *Gestión de la inversión y el financiamiento. Herramientas para la toma de decisiones*. Mexico : IMPC.
- Mendoza Terrones, L. (2019). *“auditoria tributaria y su impacto en las contingencias tributarias en la Empresa Best Cable Peru S.A.C. - 2019”*. Lima-Peru: Universidad Tecnológica del Peru.

- Obtenido de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4268/Lino\\_Mendoza\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4268/Lino_Mendoza_Tesis_Titulo_Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castro Aldana, J. L. (2017). "auditoria tributaria preventiva y su incidencia en las sanciones tributarias de las empresas madereras en el distrito de Ate, 2017". Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11849/Castro\\_AJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11849/Castro_AJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pérez Huari, E. (2018) "auditoria tributaria y los deberes del IGV de las empresas de servicio, los Olivos 2017". Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50990/P%a9rez\\_HE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50990/P%a9rez_HE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García Montesinos, L. D., & Ochoa Andia, M. (2021). "cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Comerciantes del Distrito de Livitaca-Cusco, periodo 2020". Callao-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66662/Garc%ada\\_ML D-Ochoa\\_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66662/Garc%ada_ML D-Ochoa_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Trujillo Sabrera, E. S. (2021). "la auditoria tributaria y su incidencia en la gestión de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista, periodo 2020". Lima-Perú: Universidad San Martín de Porras. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8531/trujillo\\_ses.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8531/trujillo_ses.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aguilar de la Cruz, S. Y., & Vásquez Guerrero, M. (2019). "cultura tributaria y la evasión tributaria en las microempresas en el Distrito de Lurigancho - Chosica, 2019". Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49288/Aguilar\\_DLCSY-V%a1squez\\_GM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49288/Aguilar_DLCSY-V%a1squez_GM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lino Mendoza, T. (2019). "auditoria tributaria y su impacto en las contingencias tributarias en la Empresa Best Cable Perú S.A.C. - 2019". Lima-Perú: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4268/Lino\\_Mendoza\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4268/Lino_Mendoza_Tesis_Titulo_Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Febrero Condori, J. J. (2017). "Auditoria Tributaria Preventiva". La Paz-Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/15783/DIP%20TRIB%20V%20XIII%2060%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mamani Quispe, S. B. (2018). "Auditoria tributaria del impuesto al valor agregado en Empresas comerciales con herramientas tecnológicas". La Paz-Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20975/DT-V-XIV%20109-2019%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20DEL%20IMPUESTO%20AL%20VALOR%20AGREGADO%20EN%20EMPRESAS%20COMERCIALES%20CON%20HERRAMIENTAS%20TECNOLOGICAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Marca Pancca, E. O. (2018). "La auditoría tributaria y su incidencia en los riesgos tributarios de las empresas inmobiliarias del distrito de San Borja, 2017". Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36301/Marca\\_PEO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36301/Marca_PEO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Catalán Caqui, S. (2018). "La cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas de plástico en el distrito de San Juan de Lurigancho - 2018" Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61313/Catalan\\_CS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61313/Catalan_CS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez Ángeles, A. (2019) Tema: Procedimientos de Auditoria. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Obtenido de [https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Presentaciones/zimapan/contaduria/2019/objeto-de-aprendizaje-fa.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/zimapan/contaduria/2019/objeto-de-aprendizaje-fa.pdf)

Vásquez Guevara, A. & Rojas Sosa, J. E. (2020). "Obligaciones tributarias en comerciantes del centro comercial aguas verdes, Chiclayo". Pimentel-Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7566/V%3%A1squez%20Guevara%20Aid%3%A9%20%26%20Rojas%20Sosa%20Jhon.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gaviria García, D. (2020). Examen de suficiencia "Auditoria Tributaria". Iquitos-Perú. Obtenido de [https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7146/Darwin\\_Exam.Suf.Prof\\_Titulo\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7146/Darwin_Exam.Suf.Prof_Titulo_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[https://www.swissinfo.ch/spa/per%3%BA-impuestos\\_per%3%BA-tuvo-en-2021-la-mayor-recaudaci%C3%B3n-tributaria-de-los-%3%BAltimos-siete-a%C3%B1os/47243764](https://www.swissinfo.ch/spa/per%3%BA-impuestos_per%3%BA-tuvo-en-2021-la-mayor-recaudaci%C3%B3n-tributaria-de-los-%3%BAltimos-siete-a%C3%B1os/47243764)

RPP noticias. Obtenido en <https://rpp.pe/economia/economia/sunat-recaudacion-tributaria-del-2021-fue-de-casi-s-140-mil-millones-superando-las-proyecciones-noticia-1379112>

<https://www.gob.pe/7814-cobranza-coactiva-de-una-deuda-con-la-sunat>

# ANEXOS

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Auditoría tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.						
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables e indicadores			Escala de
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: Auditoría tributaria			
			Dimensiones	Indicadores	Criterio, enunciado, ítems	
¿Cómo se relaciona la auditoría tributaria con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?	Determinar cómo se relaciona la auditoría tributaria con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Existe relación significativa entre la Auditoría tributaria y las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Procedimiento de auditoría	Técnicas de auditoría	1. En la empresa contratan auditores externos para la revisión documentaria a fin de tener un mejor cumplimiento de las normativas tributarias	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Evidencia de auditoría	2. Se le proporciona toda la documentación contable al auditor para que pueda llegar a una conclusión sobre la situación de la empresa	
			Planificación	Programa de auditoría	3. El plan de auditoría que trabaja el profesional se adecua al funcionamiento de la empresa	
				Conocimiento de la empresa	4. El auditor contratado tiene conocimiento en el rubro de transportes, para poder dar un buen resultado	
			Normas tributarias	Tributos	5. Los encargados del área contable y administrativo dominan temas sobre tributos que se debe cumplir en la empresa	
				Sistema tributario	6. Es relevante que el área administrativa y contable tenga conocimiento sobre las normas tributarias y las aplique dentro de la empresa	
			Estados financieros	Informe de auditoría	7. Para un mejor análisis del informe financiero se debe revisar los estados financieros	
				Recomendación	8. La empresa debe aplicar las recomendaciones brindadas por el auditor en su informe de auditoría	
			Fiscalización tributaria	Código tributario	9. El área administrativa y contable esta en constantes actualizaciones en temas tributarios	
				Deuda Tributaria	10. Es oportuno que la empresa deba cumplir con el pago de sus deudas tributarias para evitar futuras omisiones de pago	

Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2: Obligaciones tributarias		
			Dimensiones	Indicadores	Criterio, enunciado, ítems
¿Cómo se relaciona la auditoría tributaria con la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?	Identificar como se relaciona la auditoría tributaria con la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la infracción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Infracción tributaria	No emitir comprobantes de pago	11. La empresa emite todos sus comprobantes de pago según lo establezca la normativa tributaria
				Utilizar medios de pagos distintos a lo señalado en las normas tributarias.	12. Cuando hacen los pagos la empresa emplea la bancarización o utiliza algún otro medio de pago
¿Cómo se relaciona la auditoría tributaria con la sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?	Identificar como se relaciona la auditoría tributaria con la sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la sanción tributaria en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Sanción tributaria	Multa	13. Es oportuno realizar los pagos de las multas aprovechando los beneficios tributarios (régimen de gradualidad)
				Suspensión de licencias, permisos.	14. La empresa tiene que emitir sus comprobantes de pago para evitar el cierre de la empresa o alguna sanción
				Cierre temporal del establecimiento	15. Alguna vez la empresa de transportes Edmisur S.R.L. ha tenido algún problema para que le cierren temporal el establecimiento
¿Cómo se relaciona la auditoría tributaria con las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?	Identificar como se relaciona la auditoría tributaria con las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y las obligaciones formales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Obligaciones formales	Inscripción en los registros de la administración tributaria	16. Tiene conocimiento si la empresa está inscrita correctamente en el Registro Único de Contribuyentes
				Emisión de los comprobantes de pago	17. En la empresa se emite correctamente los comprobantes de pago y en el tiempo que se hace el servicio
				Llevar libros contables	18. La empresa está al día en la declaración de sus libros electrónicos de compra, venta, diario, caja, etc.
¿Cómo se relaciona la auditoría tributaria con las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?	Identificar como se relaciona la auditoría tributaria con las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y las obligaciones sustanciales en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Obligaciones sustanciales	Pago de tributos	19. La empresa ha identificado adecuadamente las obligaciones que debe cumplir con el pago, tales como el IGV, pago a cuenta del impuesto a la renta, renta anual, etc.
¿Cómo se relaciona la auditoría tributaria con la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021?	Identificar como se relaciona la auditoría tributaria con la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Existe relación significativa entre la auditoría tributaria y la informalidad de las obligaciones tributarias en la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021	Informalidad de las obligaciones tributarias	Evasión tributaria	20. Con el informe final de auditoría se llegaría a reducir la evasión tributaria y haría que la empresa esté al día en sus pagos.

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

## ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES									
Título: Auditoría tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de la empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021.									
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN				
<b>Auditoría Tributaria</b>	la Auditoría tributaria es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el período a fiscalizar.	Para la definición de la variable Auditoría tributaria, primero se analizó la definición conceptual, para seguidamente extraer las dimensiones Procedimientos de auditoría y Obligaciones tributarias, cada una con sus propios indicadores, estableciendo así los ítems por medio de un cuestionario con escala de Likert.	<b>Procedimiento de auditoría</b>	Técnicas de auditoría Evidencia de auditoría					
			<b>Planificación</b>	Programa de auditoría Conocimiento de la empresa					
			<b>Normas tributarias</b>	Tributos Sistema tributario					
			<b>Estados financieros</b>	Informe financiero Recomendación					
			<b>Fiscalización Tributaria</b>	Código tributario Deuda Tributaria					
			<b>Obligación Tributaria</b>	La obligación tributaria son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para la ejecución de obras del estado. Las infracciones llevan a las sanciones tributarias.		Para la definición de la variable obligaciones tributarias, se analizó la definición conceptual, para extraer las dimensiones Infracción, Sanción, Obligaciones formales y Obligaciones sustanciales; una vez obtenidas las dimensiones es necesario definir las conceptualmente para extraer los indicadores, con los indicadores se obtuvieron los ítems que se utilizarán en el instrumento de investigación; asimismo, se aplicó como técnica la encuesta e instrumento al cuestionario y para medir la variable se utilizó la escala de Likert.	<b>Infracción tributaria</b>	No emitir comprobantes de pago Utilizar medios de pagos distintos a lo señalado en las normas tributarias.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
							<b>Sanción Tributaria</b>	Multa Suspensión de licencias, permisos. Cierre temporal del establecimiento	
<b>Obligaciones formales</b>	Llevar libros contables electrónicos Inscripción en registros administrativos correspondientes Declaración mensual								
<b>Obligaciones sustanciales</b>	Pago de tributos								
<b>Informalidad de las obligaciones tributarias</b>	Evasión tributaria								

## ANEXO 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dra. Carmen Zenozain Cordero

#### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los Instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la Investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de Investigación es: "Auditoría tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmsur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los Instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el Instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e Indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los Instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres

Castro Revilla Elbety Pamela

DNI: 45963711

Apellidos y Nombres

Coaquira Gutierrez Lucy Ana

DNI: 29728507



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del Informante:

I.2. Especialidad del Validador:

I.3. Cargo e Institución donde labora:

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del Instrumento: Br. Castro Revilla Elibety Pamela

Br. Coaquira Gutierrez Lucy Ana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, Incrementar o suprimir en los Instrumentos de Investigación?

.....APROBADO.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

Lima, 08 de abril de 2022



Carrera Académica Contador  
Of. En Administración  
DNI N° 90536732  
Teléfono: 009199642



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Auditoría Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	✓		
Item 2	✓		
Item 3	✓		
Item 4	✓		
Item 5	✓		
Item 6	✓		
Item 7	✓		
Item 8	✓		
Item 9	✓		
Item 10	✓		

Variable 2: Obligaciones Tributarias

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 11	✓		
Item 12	✓		
Item 13	✓		
Item 14	✓		
Item 15	✓		
Item 16	✓		
Item 17	✓		
Item 18	✓		
Item 19	✓		
Item 20	✓		

Lima, 08 de abril de 2022

  
Carlos Benítez Pineda  
Dir. En Administración  
DNI N° 85036732  
Teléfono: 992 698412



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mgtr. Marco Antonio Mera Portilla

### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los Instrumentos con los cuales debemos recoger la Información necesaria para poder desarrollar la Investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de Investigación es: "Auditoría tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los Instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los Instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres

Castro Revilla Ellbety Pamela

DNI: 45963711

Apellidos y Nombres

Coaquira Gutierrez Lucy Ana

DNI: 29728507



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

1.1. Apellidos y nombres del Informante:

1.2. Especialidad del Validador:

1.3. Cargo e Institución donde labora:

1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

1.5. Autor del Instrumento: Br. Castro Revilla Elibety Pamela

Br. Coaquira Gutierrez Lucy Ana

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
	<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					98%

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los Instrumentos de Investigación?

.....SU INSTRUMENTO ESTA APROBADO.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

98%

Lima, 07 de abril de 2022

Mg. Marco Antonio Mora Portillo  
DNI: 18039460

Teléfono: 927333400



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Auditoría Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	X		
Item 2	X		
Item 3	X		
Item 4	X		
Item 5	X		
Item 6	X		
Item 7	X		
Item 8	X		
Item 9	X		
Item 10	X		

Variable 2: Obligaciones Tributarias

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 11	X		
Item 12	X		
Item 13	X		
Item 14	X		
Item 15	X		
Item 16	X		
Item 17	X		
Item 18	X		
Item 19	X		
Item 20	X		

Lima, 07 de abril de 2022

Mgtr. Marco Antonio Mesa Parilla  
DNI: 1000400  
Teléfono: 021333460



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mgtr. María Elena Medina Guevara

### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los Instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de Investigación es: "Auditoría tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de la Empresa de transportes Edmisur S.R.L., Cerro Colorado-Arequipa, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los Instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el Instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los Instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

---

Apellidos y Nombres

Castro Revilla Elbety Pamela

DNI: 45963711

---

Apellidos y Nombres

Coaquira Gutierrez Lucy Ana

DNI: 29728507



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del Informante:

I.2. Especialidad del Validador:

I.3. Cargo e Institución donde labora:

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del Instrumento: Br. Castro Revilla Elbety Pamela

Br. Coaquira Gutierrez Lucy Ana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la Investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la Investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, Incrementar o suprimir en los Instrumentos de Investigación?

.....APROBADO EL SU INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

Lima, 07 de abril de 2022



Myr. María Elena Medina Carrasco  
DNI: 0366112  
Teléfono: 983848010



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Auditoría Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		

Variable 2: Obligaciones Tributarias

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		

Lima, 07 de abril de 2022

  
Myrta María Elena Medina Carrasco  
CNI: 03568112  
Teléfono: 983848345



### Anexo 5: Base de datos Excel

		AUDITORIA TRIBUTARIA										OBLIGACIONES TRIBUTARIAS										VARIABLE 1					VARIABLE 2					Total variable 1	Total variable 2	
		PROCESAMIENTO DE AUDITORIA		PLANIFICACION		NORMAS TRIBUTARIAS		ESTADOS FINANCIEROS		FISCALIZACION TRIBUTARIA		INFRACCION TRIBUTARIA		SANCION TRIBUTARIA		OBLIGACIONES FORMALES		OBLIGACIONES SUSTANCIALES		INFORMALIDAD DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL			
		p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	D1.1	D1.2	D1.3	D1.4	D1.5	D2.6	D2.7	D2.8	D2.9	D2.10			
4	1	3	4	2	3	4	5	5	5	3	5	5	3	4	4	1	5	5	4	4	3	7	5	9	10	8	8	8	6	9	7	39	38	
5	2	3	3	3	3	3	3	4	4	2	5	4	4	3	5	3	3	3	2	2	3	6	6	6	8	7	8	8	6	5	5	33	32	
6	3	3	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	7	9	8	10	10	10	8	10	10	44	48		
7	4	1	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	3	5	4	3	3	5	2	10	10	10	9	8	8	8	7	8	41	39	
8	5	2	3	3	4	3	5	5	5	3	5	5	3	5	5	2	5	3	3	2	5	5	7	8	10	8	8	10	7	6	7	38	38	
9	6	3	5	3	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	1	5	5	4	5	4	8	7	9	10	9	10	10	6	9	9	43	44	
10	7	2	2	4	3	3	5	4	4	4	5	4	3	4	5	3	3	3	3	3	4	4	7	8	8	9	7	9	6	6	7	36	35	
11	8	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	4	8	9	10	8	10	10	7	10	9	45	46		
12	9	3	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	7	9	9	9	10	10	10	6	10	10	44	46	
13	10	3	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	1	5	5	5	5	5	6	10	9	10	9	8	10	6	10	10	44	44	
14	11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	30	30	
15	12	1	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	3	3	3	3	4	4	4	4	7	8	10	10	8	10	6	7	8	39	39
16	13	2	3	4	2	3	4	5	5	4	4	5	5	3	4	1	3	1	3	4	3	5	6	7	10	8	10	7	4	4	7	36	32	
17	14	2	3	3	3	3	5	5	5	3	5	3	3	3	5	2	2	3	4	5	4	5	6	8	10	8	6	8	4	7	9	37	34	
18	15	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	3	4	4	2	3	4	4	4	4	6	6	7	8	8	8	8	5	8	8	35	37	
19	16	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	1	5	5	4	5	5	5	9	9	9	10	9	9	10	6	9	10	46	44	
20	17	4	5	5	4	3	4	4	5	3	5	5	3	5	5	1	5	5	5	4	4	9	9	7	9	8	10	6	10	8	42	42		
21	18	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	1	3	5	5	3	9	10	10	10	10	10	10	4	8	8	49	40		
22	19	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	3	4	4	4	4	4	5	10	8	9	10	9	10	9	7	8	9	46	43
23	20	2	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	1	4	4	4	4	4	6	8	8	9	10	9	8	9	5	8	9	42	39
24	21	1	1	3	3	3	3	1	1	3	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	1	2	6	6	6	2	4	2	2	5	3	2	20	14
25	22	2	2	3	2	3	5	5	4	3	3	4	4	5	5	3	5	4	4	4	5	4	5	8	9	6	8	10	8	8	9	32	43	
26	23	2	4	5	4	4	5	5	5	3	5	4	4	5	5	3	5	5	4	4	4	5	6	9	9	10	8	8	8	9	9	42	44	
27	24	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	1	4	4	3	4	4	6	8	8	8	8	7	10	5	7	8	38	37	
28	25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	10	6	10	10	10	50	42	
29	26	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	10	9	9	9	9	10	10	6	10	10	46	46	
30	27	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	10	6	10	10	50	46		
31	28	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	9	10	9	10	10	10	7	10	10	47	47		
32	29	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	1	5	5	5	5	5	5	9	10	10	10	9	10	6	10	10	49	45		
33	30	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	6	8	10	10	10	10	6	10	10	44	46		

## Anexo 6: Base de datos SPSS v.25.

\*SPSS VALIDO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

2 : Variable1 2 Visible: 44 de

	V R.																																			
1	3	4	2	3	4	5	5	5	3	5	5	3	4	4	1	5	5	4	4	3	39	7	5	9	10	8	38	8	8	6	9	7				
2	3	3	3	3	3	3	4	4	2	5	4	4	3	5	3	3	3	2	2	3	33	6	6	6	8	7	32	8	8	6	5	5				
3	2	2	4	3	3	5	4	4	4	5	4	3	4	5	3	3	3	3	3	4	36	4	7	8	8	9	35	7	9	6	6	7				
4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	4	45	8	9	10	8	10	46	10	10	7	10	9				
5	3	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	44	7	9	9	9	10	46	10	10	6	10	10				
6	1	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	3	3	3	4	4	4	39	4	7	8	10	10	39	8	10	6	7	8				
7	3	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	1	5	5	5	5	5	44	6	10	9	10	9	44	8	10	6	10	10				
8	3	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	44	7	9	8	10	10	48	10	10	8	10	10				
9	1	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	3	5	4	3	3	5	41	2	10	10	10	9	39	8	8	8	7	8				
10	2	3	3	4	3	5	5	5	3	5	5	3	5	5	2	5	3	3	2	5	38	5	7	8	10	8	38	8	10	7	6	7				
11	3	5	3	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	1	5	5	4	5	4	43	8	7	9	10	9	44	10	10	6	9	9				
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30	6	6	6	6	6	30	6	6	6	6	6				
13	2	3	4	2	3	4	5	5	4	4	5	5	3	4	1	3	1	3	4	3	36	5	6	7	10	8	32	10	7	4	4	7				
14	2	3	3	3	3	5	5	5	3	5	3	3	3	5	2	2	3	4	5	4	37	5	6	8	10	8	34	6	8	4	7	9				
15	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	3	4	4	2	3	4	4	4	4	35	6	6	7	8	8	37	8	8	5	8	8				
16	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	1	5	5	4	5	5	46	9	9	9	10	9	44	9	10	6	9	10				
17	4	5	5	4	3	4	4	5	3	5	5	3	5	5	1	5	5	5	4	4	42	9	9	7	9	8	42	8	10	6	10	8				
18	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	1	3	5	5	3	49	9	10	10	10	10	40	10	10	4	8	8				
19	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	3	4	4	4	4	5	46	10	8	9	10	9	43	10	9	7	8	9				
20	2	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	1	4	4	4	4	5	42	6	8	9	10	9	39	8	9	5	8	9				
21	1	1	3	3	3	3	1	1	3	1	1	1	1	1	4	1	1	2	1	1	20	2	6	6	2	4	14	2	2	5	3	2				

Vista de datos Vista de variables

Activar Windows  
Ir a Configuración de PC para activar Windows

**Confiabilidad del instrumento en SPSS v.25.: Variable 1 Auditoria tributaria**

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. En la empresa contratan auditores externos para la revision documentaria a fin de tener un mejor cumplimiento de las normativas tributarias	77.90	153.472	0.581	0.929
2. Se le proporciona toda la documentacion contable al auditor para que pueda llegar a una conclusion sobre la situacion de la empresa	77.20	150.717	0.676	0.927
3. El plan de auditoria que trabaja el profesional se adecua al funcionamiento de la empresa	76.93	159.789	0.518	0.930
4. El auditor contratado tiene conocimiento en el rubro de transportes, para poder dar un buen resultado	76.90	154.438	0.689	0.927
5. Los encargados del area contable y administrativo dominan temas sobre tributos que se debe cumplir en la empresa	76.93	157.995	0.668	0.928
6. Es relevante que el area administrativa y contable tenga conocimiento sobre las normas tributarias y las aplique dentro de la empresa	76.37	161.206	0.610	0.929
7. Para un mejor analisis del informe financiero se debe revisar los estados financieros	76.33	156.023	0.721	0.927
8. La empresa debe aplicar las recomendaciones brindadas por el auditor en su informe de auditoria	76.33	155.264	0.759	0.926
9. El area administrativa y contable esta en constantes actualizaciones en temas tributarios	76.87	158.464	0.579	0.929
10. Es oportuno que la empresa deba cumplir con el pago de sus deudas tributarias para evitar futuras omisiones de pago	76.33	155.264	0.722	0.927

**Confiabilidad del instrumento en SPSS v.25.: Variable 2 Obligaciones tributarias**

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
11. La empresa emite todos sus comprobantes de pago según lo establezca la normativa tributaria	76.47	154.533	0.757	0.926
12. Cuándo hacen los pagos la empresa emplea la bancarizacion o utiliza algun otro medio de pago	76.87	151.844	0.759	0.925
13. Es oportuno realizar los pagos de las multas aprovechando los beneficios tributarios (regimen de gradualidad)	76.53	150.947	0.826	0.924
14. La empresa tiene que emitir sus comprobantes de pago para evitar el cierre de la empresa o alguna sancion	76.33	158.851	0.452	0.932
15. Alguna vez la empresa de transportes Edmisur S.R.L. ha tenido algun problema para que le cierren temporal el establecimiento	78.97	186.240	-0.560	0.949
16. Tiene conocimiento si la empresa esta inscrita correctamente en el Registro Unico de Contribuyentes	76.77	151.357	0.627	0.928
17. En la empresa se emite correctamente los comprobantes de pago y en el tiempo que se hace el servicio	76.83	148.420	0.785	0.925
18. La empresa esta al dia en la declaracion de sus libros electronicos de compra, venta, diario, caja, etc.	76.83	152.282	0.818	0.925
19. La empresa ha identificado adecuadamente las obligaciones que debe cumplir con el pago, tales como el IGV, pago a cuenta del impuesto a la renta, renta anual, etc.	76.77	150.116	0.796	0.925
20. Con el informe final de auditoria se llegaria a reducir la evasion tributaria y haria que la empresa este al dia en sus pagos.	76.63	152.723	0.766	0.925

## Instrumento de recolección de datos

ÍTEMS	PUNTAJE				
	1	2	3	4	5
1. ¿En la empresa contratan auditores externos para la revisión documentaria a fin de tener un mejor cumplimiento de las normativas tributarias.?					
2. ¿Se le proporciona toda la documentacion contable al auditor para que pueda llegar a una conclusion sobre la situacion de la empresa?					
3. ¿El plan de auditoria que trabaja el profesional se adecua al funcionamiento de la empresa?					
4. ¿El auditor contratado tiene conocimiento en el rubro de transportes, para poder dar un buen resultado?					
5. ¿Los encargados del area contable y administrativo dominan temas sobre tributos que se debe cumplir en la empresa?					
6. ¿Es relevante que el area administrativa y contable tenga conocimiento sobre las normas tributarias y las aplique dentro de la empresa?					
7. ¿Para un mejor analisis del informe financiero se debe revisar los estados financieros?					
8. ¿La empresa debe aplicar las recomendaciones brindadas por el auditor en su informe de auditoria?					
9. ¿El area administrativa y contable esta en constantes actualizaciones en temas tributarios?					
10. ¿Es oportuno que la empresa deba cumplir con el pago de sus deudas tributarias para evitar futuras omisiones de pago?					
11. ¿La empresa emite todos sus comprobantes de pago según lo establezca la normativa tributaria?					
12. ¿Cuándo hacen los pagos la empresa emplea la bancarizacion o utiliza algun otro medio de pago?					
13. ¿Es oportuno realizar los pagos de las multas aprovechando los beneficios tributarios (regimen de gradualidad)?					
14. ¿La empresa tiene que emitir sus comprobantes de pago para evitar el cierre de la empresa o alguna sancion?					
15. ¿Alguna vez la empresa de transportes Edmisur S.R.L. ha tenido algun problema para que le cierren temporal el establecimiento?					
16. ¿Tiene conocimiento si la empresa esta inscrita correctamente en el Registro Unico de Contribuyentes?					
17. ¿En la empresa se emite correctamente los comprobantes de pago y en el tiempo que se hace el servicio?					
18. ¿La empresa esta al dia en la declaracion de sus libros electronicos de compra, venta, diario, caja, etc. ?					
19. ¿La empresa ha identificado adecuadamente las obligaciones que debe cumplir con el pago, tales como el IGV, pago a cuenta del impuesto a la renta, renta anual, etc.?					
20. ¿Con el informe final de auditoria se llegaria a reducir la evasion tributaria y haria que la empresa este al dia en sus pagos?					