



**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

AUDITORIA PREVENTIVA Y SU RELACION EN LA GESTION TRIBUTARIA EN  
LAS MEDIANAS EMPRESAS DE BOTICAS EN SAN JUAN DE MIRAFLORES,  
2023

**Línea de investigación:**

Desarrollo empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

**Autora:**

Gutierrez Huallparimachi, Luz Yeni

**Asesor:**

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

**Jurado:**

Pacheco Trucios, Teófilo Fortunato

Rios Soria, Adith

Monterroso Unuysuncco, Nilda Irma

**Lima - Perú**

**2025**

# AUDITORIA PREVENTIVA Y SU RELACION EN LA GESTION TRIBUTARIA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS DE BOTICAS EN SAN JUAN DE MIRAFLORES, 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	7%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet	1%



**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

AUDITORIA PREVENTIVA Y SU RELACION EN LA GESTION TRIBUTARIA EN  
LAS MEDIANAS EMPRESAS DE BOTICAS EN SAN JUAN DE MIRAFLORES, 2023

**Línea de investigación:**

Desarrollo Empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

**Autora:**

Gutierrez Huallparimachi, Luz Yeni

**Asesor:**

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

**Jurado:**

Pacheco Trucios, Teófilo Fortunato

Rios Soria, Adith

Monterroso Unuysuncco, Nilda Irma

**LIMA – PERÚ**

**2025**

### **Dedicatoria**

A Dios, por ser mi guía, mi fortaleza y hacer realidad este sueño.

Quiero dedicar de manera especial esta tesis a toda mi querida familia, quienes han sido mi ejemplo, motivación y mi mayor apoyo a lo largo de este camino.

Y como olvidarme de mi hermano Ruben, aunque no esté con nosotros físicamente, desde el cielo siempre está cuidándome y guiándome para que todo salga bien.

¡Los amo mucho!

### **Agradecimiento**

Quiero expresar mi mayor agradecimiento a los notables Miembros del Jurado por su criterio objetivo en la evaluación de esta tesis, asimismo al personal y las autoridades que hacen la facultad de Ciencias financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villareal, por abrirme las puertas de sus aulas para formarme profesionalmente.

De igual forma, quiero expresar el más sincero agradecimiento a mi asesor el Dr. Santiago Saturnino Patricio Aparicio, quien con su confianza, colaboración, dirección y conocimiento permitió el desarrollo de este trabajo de investigación.

## ÍNDICE

	Pág.
RESUMEN .....	ix
ABSTRAC .....	x
I. INTRODUCCION.....	1
1.1 Descripción y formulación del problema .....	2
1.1.1. Descripción del problema .....	2
1.1.2. Formulación del problema.....	7
1.2 Antecedentes .....	7
1.2.1. Antecedentes Internacionales .....	7
1.2.2. Antecedentes Nacionales .....	10
1.3 Objetivos .....	14
1.3.1. Objetivo General.....	14
1.3.2. Objetivos específicos .....	14
1.4 Justificación.....	14
1.4.1. Justificación metodológica .....	14
1.4.2. Justificación teórica .....	15
1.4.3. Justificación practica .....	15
1.4.4. Justificación social.....	15
1.5 Hipótesis.....	16
1.5.1. Hipótesis General .....	16
1.5.2. Hipótesis específicas.....	16

II. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Bases Teóricas sobre el tema de investigación .....	17
2.1.1 Teorías generales de auditoria .....	17
2.1.2 Teorías generales de tributación .....	26
III. MÉTODO .....	35
3.1 Tipo de Investigación .....	35
3.1.1. Tipo.....	35
3.1.2. Enfoque.....	35
3.1.3. Nivel .....	36
3.1.4. Diseño de la investigación.....	37
3.2 Ámbito temporal y espacial.....	37
3.3 Variables.....	37
3.4 Población y muestra .....	39
3.4.1. Población .....	39
3.4.2. Muestra .....	41
3.4.3. Muestreo .....	42
3.5 Instrumentos .....	42
3.6 Procedimientos .....	44
3.7 Análisis de datos.....	44
3.8 Consideraciones Éticas.....	45
IV RESULTADOS .....	46

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	75
VI. CONCLUSIONES .....	79
VII. RECOMENDACIONES .....	81
VIII. REFERENCIAS .....	82
IX. ANEXOS .....	92
Anexo A. Matriz de consistencia .....	92
Anexo B. Matriz de operacionalización .....	94
Anexo C. Instrumentos.....	96
Anexo D. Validación de instrumentos .....	100
Anexo E. Confiabilidad de instrumentos .....	106
Anexo F. Base de datos Excel.....	106

**INDICE DE TABLAS**

	<b>Pag.</b>
Tabla 1 Escala de Likert .....	43
Tabla 2 Expertos validadores.....	43
Tabla 3 Implementación de auditoría preventiva.....	46
Tabla 4 Objetivos y alcances .....	47
Tabla 5 Evaluación de riesgos .....	48
Tabla 6 Estándares y regulaciones.....	49
Tabla 7 Pruebas y procedimientos .....	50
Tabla 8 Control interno.....	51
Tabla 9 Documentación y evidencia.....	52
Tabla 10 Opinión del auditor .....	53
Tabla 11 Base de opinión del auditor .....	54
Tabla 12 Información adicional en el informe.....	55
Tabla 13 Gestión tributaria .....	56
Tabla 14 Declaración de impuestos .....	57
Tabla 15 Pago de impuestos .....	58
Tabla 16 Requisitos legales tributarios .....	59
Tabla 17 Estrategias legales.....	60
Tabla 18 Deducciones fiscales.....	61
Tabla 19 Estructuras corporativas.....	62
Tabla 20 Riesgos tributarios .....	63
Tabla 21 Contingencias fiscales.....	64
Tabla 22 Acciones y estrategias fiscales.....	65
Tabla 23 Prueba de normalidad .....	66

Tabla 24 Prueba de confiabilidad .....	68
Tabla 25 Correlación de la variable auditoria preventiva y gestión tributaria.....	69
Tabla 26 Correlación de la dimensión planeamiento de auditoría y gestión tributaria .....	70
Tabla 27 Correlación de la dimensión ejecución de auditoría y gestión tributaria.....	72
Tabla 28 Correlación de la dimensión informe de auditoría y gestión tributaria .....	73

**INDICE DE FIGURAS**

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Implementación de auditoría preventiva .....	46
Figura 2 Objetivos y alcances .....	47
Figura 3 Evaluación de riesgos .....	48
Figura 4 Estándares y regulaciones.....	49
Figura 5 Pruebas y procedimientos.....	50
Figura 6 Control interno.....	51
Figura 7 Documentación y evidencia .....	52
Figura 8 Opinión del auditor.....	53
Figura 9 Base de opinión del auditor .....	54
Figura 10 Información adicional en el informe .....	55
Figura 11 Gestión tributaria .....	56
Figura 12 Declaración de impuestos.....	57
Figura 13 Pago de impuestos .....	58
Figura 14 Requisitos legales tributarios.....	59
Figura 15 Estrategias legales .....	60
Figura 16 Deducciones fiscales .....	61
Figura 17 Estructuras corporativas .....	62
Figura 18 Riesgos tributarios .....	63
Figura 19 Contingencias fiscales .....	64
Figura 20 Acciones y estrategias fiscales .....	65
Figura 21 Histograma de auditoria preventiva.....	67

## RESUMEN

El presente estudio de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre las variables Auditoría preventiva y Gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; la investigación realizada es un aporte académico, cuyo problema se identificó en la deficiente administración de la gestión tributaria, que generó contingencias fiscales significativas, resultando en imposición de multas y sanciones por parte de la Administración Tributaria, perjudicando principalmente la liquidez de las empresas, dificultando su estabilidad y crecimiento en el mercado. Se utilizó como metodología: tipo básica, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, estudio correlacional y diseño no experimental. Asimismo, el estudio se aplicó a una población y muestra de 50 personas, que involucró a gerentes y contadores de las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores. Para recolectar la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario con un total de 20 ítems para ambas variables de estudio, una vez recolectada la información se procesaron los datos en el sistema estadístico SPSS (v26), el cual permitió llegar al siguiente resultado: existe una correlación entre la auditoría preventiva y la gestión tributaria, con un valor de significancia de 0.000 y un coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.875 direccionando hacia lo positivo y fuerte. Como conclusión: se determinó una relación directa y significativa entre las variables auditoría preventiva y gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

*Palabras Claves:* Auditoría preventiva, gestión tributaria, auditoría fiscal.

## ABSTRAC

The general objective of this research study was: Determine the relationship between the variables Preventive Audit and Tax Management in the medium-sized companies of Boticas in San Juan de Miraflores, 2023; The research carried out is an academic contribution, whose problem was identified in the deficient administration of tax management, which gave rise to the generation of significant fiscal contingencies, resulting in the imposition of fines and sanctions by the Tax Administration, mainly damaging the liquidity of companies, hindering their stability and growth in the market. The methodology used was: basic type with quantitative approach, descriptive level, correlational study and non-experimental design. Likewise, the study was applied to a population and sample of 50 people, which involved managers and accountants of medium-sized pharmacy companies in San Juan de Miraflores. To collect the information, the survey technique was used and the questionnaire was used as an instrument with a total of 20 items, both for the preventive audit and tax management variable. Once the information was collected, the data was processed in the SPSS statistical system (v26)., which allowed us to reach the following result: there is a correlation between the preventive audit and tax management, with a significance value of 0.000 and a Rho Sperman correlation coefficient equal to 0.875, pointing towards the positive and strong. In conclusion: a direct and significant relationship was determined between the preventive audit and tax management variables in the medium-sized pharmacy companies in San Juan de Miraflores, 2023.

*Key words:* Preventive audit, tax management, tax audit

## I. INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación académica, titulado: Auditoria preventiva y su relación en la gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores,2023; se desarrolló con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público. El mismo que tuvo como objetivo determinar la relación de la auditoria preventiva y gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores,2023; que ha identificado el problema en la gestión tributaria de las empresas objeto de investigación y en base a los estudios realizados se propone como alternativa de solución la implementación de auditoría tributaria preventiva que a través de la presentación del informe final, permite a las organizaciones empresariales identificar y corregir posibles errores o incumplimientos en materia tributaria, antes de que se produzcan contingencias fiscales más significativas.

La estructura del trabajo de investigación consta de 9 capítulos:

Capítulo I: Introducción; contiene la descripción y formulación del problema, los antecedentes internacionales y nacionales, los objetivos de la investigación, la justificación del estudio y finalmente el planteamiento de las hipótesis.

Capítulo II: Marco teórico; se desarrollaron todas las teorías y conceptos referentes a las variables y dimensiones de la investigación.

En el Capítulo III: Método; contiene el tipo de investigación, ámbito temporal y espacial, variables, población y muestra, instrumentos, procedimientos, análisis de datos y consideraciones éticas.

Capítulo IV: Resultados; contiene la descripción y análisis de los resultados obtenidos, a través de la recolección y procesamiento de datos, tanto los estadísticos descriptivos y los estadísticos inferenciales.

Capítulo V: Discusión de resultados; con autores que obtuvieron similares resultados, con el fin de respaldar los datos obtenidos.

Capítulo VI y VII: Se plantean conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Capítulo VIII y IX: Se muestran las referencias y anexos de la investigación.

## **1.1 Descripción y formulación del problema**

### ***1.1.1. Descripción del problema***

La auditoría tributaria preventiva (en adelante ATP) es una herramienta que facilita a los gestores de la tributación a mejorar la toma de decisiones en tema fiscales, tal como manifiesta, Castillo (2021) que la implementación de una ATP, no solo reduce los errores en el cálculo de los impuestos, sino que también prevé la respuesta en situaciones en las que una empresa está siendo sometida a una inspección por parte de las autoridades fiscales, ya sea de manera electrónica o presencial. Esto resulta en una ventaja significativa al proporcionar una respuesta precisa y oportuna, lo que a su vez conduce a una reducción sustancial en los pagos por infracciones y sanciones impuestos por la administración tributaria, en ese sentido, en el mundo existe, complejidad de los riesgos tributarios en las empresas y resulta ser una gran preocupación para los empresarios. El cumplimiento de las obligaciones tributarias puede resultar difícil debido a la complejidad de la normativa y las frecuentes variaciones en las leyes fiscales. Las empresas deben cumplir con una amplia gama de obligaciones tributarias, como presentar declaraciones, retener impuestos y emitir facturas. El incumplimiento de estas obligaciones puede dar lugar a cometer infracciones generando multas como sanciones.

Las compañías internacionales deben hacer frente a desafíos adicionales en lo que se refiere a los riesgos tributarios, debido a que operan en múltiples jurisdicciones con sistemas tributarios y regulaciones fiscales distintas.

A nivel internacional, Brasil, actualmente enfrenta una crisis tributaria significativa debido a la complejidad e ineficacia de su legislación fiscal. Como consecuencia de lo anterior, cumplir completamente con el pago de impuestos en este país se ha vuelto extremadamente desafiante, y su sistema tributario ocupa el puesto 184 de 190 sistemas evaluados. Dicho país ha estado intentando reformar su sistema de recaudación de impuestos durante mucho tiempo y la urgencia de esta necesidad se ha acentuado aún más con la grave situación de la pandemia mundial, en comparación con otros países, como Chile, donde las empresas demoran 296 horas en cumplir con sus obligaciones tributarias y en los Estados Unidos, con 175 horas, en Brasil este proceso se triplica, según datos proporcionados por el Banco Mundial. (Bastos, 2020)

Las propuestas de reforma tributaria presentadas por el gobierno colombiano, abordan una serie de asuntos, además de los problemas relacionados con el impuesto al patrimonio, dividendos, ICA y ganancias ocasionales, que también han sido tratados de manera inapropiada. Estos temas incluyen la gestión de incentivos fiscales, la regulación de rentas exentas, la aplicación de deducciones, la tributación de las pensiones, la imposición en cuestiones ambientales y la salud pública, así como los impuestos vinculados a las exportaciones y regalías. (La República, 02 de Setiembre, 2022)

A nivel de Latinoamérica, según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos OCDE (2023), en el periodo de 1990 a 2021, la recaudación tributaria en América Latina y el Caribe (ALC) como porcentaje del Producto Interno Bruto (PIB) aumentó en un 7.0%, principalmente debido al crecimiento en los ingresos generados por el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y los impuestos sobre la renta y los beneficios, con incrementos del 4.1% y 2.5% respectivamente. A pesar de ello, la brecha entre la recaudación tributaria en ALC y en los países de OCDE se redujo durante este período, disminuyendo de 16.2% en 1990 a 12.5% en 2021. Cabe destacar que esta brecha se incrementó en 2020

debido al impacto significativo de la pandemia de COVID-19 en los ingresos tributarios de ALC.

A nivel Nacional, en el contexto peruano, el sistema tributario mejoró como resultado de las reformas implementadas en los años noventa. Sin embargo, a pesar de los esfuerzos realizados durante las últimas dos décadas, sugiere que Perú solo logra recaudar aproximadamente el 52.8% de su capacidad tributaria potencial. Esto indica que la recaudación de impuestos en Perú sigue siendo inferior a las expectativas según los estándares de la OCDE, y persiste una orientación de la política fiscal hacia la resolución del principal problema, que es la evasión de impuestos. En Perú existe una falta de cultura tributaria evidente, reflejada en los altos niveles de evasión fiscal. Ante esta situación, es crucial fortalecer las medidas destinadas a combatir la evasión de impuestos y promover la educación fiscal entre la población. Mamani, et al. (2022)

La economía del Perú está en uno de sus peores momentos, y ocurre lo mismo también con la recaudación tributaria. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat) informó que, en 2023, en los últimos 9 meses, los ingresos tributarios han disminuido continuamente en comparación con el año pasado, presentados caídas hasta de un -26,8%. La razón principal de la baja recaudación tributaria es que el país está atravesando una recesión económica, es decir cuanto menor es la actividad económica, menos impuestos se pagan al fisco. Otro factor que incide en la caída de los ingresos tributarios este año es la sentencia recientemente adoptada por el Tribunal Constitucional, la condonación de intereses moratorios porque alienta directamente a las grandes corporaciones a no cumplir con el pago de sus deudas tributarias que tienen con el estado. Además, hay otro factor negativo en el ámbito tributario, como es la implementación de la Ley 31556, aprobada por el Congreso en agosto del 2022, que reduce el impuesto del IGV del 16% al 8%. Para restaurantes y hoteles mype. Todo lo mencionado supone reducir el gasto público para satisfacer las necesidades

básicas de la población. En otras palabras, esto significa que el país tiene menos recursos para sectores prioritarios como salud, educación y seguridad, especialmente este año que está presente el fenómeno de El Niño. (Alarcón, 2023)

Según un informe del Instituto Peruano de Economía (2020), desde el comienzo de la pandemia de COVID-19, el Gobierno implementó una serie de medidas tributarias destinadas a mitigar las consecuencias económicas de la crisis. Estas medidas implicaron la ampliación de los plazos para efectuar los pagos de impuestos. La combinación de estas medidas diseñadas para mejorar la liquidez, junto con el impacto de la paralización económica, ha resultado en una disminución significativa en la recaudación fiscal. Entre los meses de enero y julio, los ingresos tributarios obtenidos por el Gobierno Central experimentaron una reducción del 21,2% en comparación con el mismo período en 2019.

A nivel local, dentro de este mismo panorama, se encuentra el sector en estudio del distrito de San Juan de Miraflores puesto que se detectaron inconsistencias en el cálculo de sus impuestos, errores en la presentación de sus declaraciones juradas, atrasos en los pagos de impuestos, también malas prácticas contables por parte del personal responsable y demás infracciones cometidas. Estas acciones han dado lugar a la creación de contingencias tributarias significativas que, en última instancia, han resultado en la imposición de sanciones y penalidades por parte de la Administración Tributaria. El impacto más inmediato y perjudicial de estas infracciones recae en la liquidez de las empresas involucradas, ya que los recursos que originalmente debían destinarse a sus operaciones normales se han visto mermados considerablemente al tener que afrontar estas sanciones tributarias. Esta situación plantea desafíos financieros significativos y destaca la importancia de una gestión fiscal adecuada con el fin de asegurar la estabilidad y fomentar el crecimiento de las empresas en el ámbito local.

Los problemas previamente mencionados encuentran sus raíces en diversos factores adicionales. Uno de los principales es el desconocimiento de las complejas leyes tributarias por parte de los dueños y gerentes de las compañías, lo que a menudo resulta en interpretaciones erróneas y malentendidos de las regulaciones fiscales. La falta de capacitación adecuada del personal encargado de la gestión fiscal también contribuye a esta problemática, ya que la dinámica y las actualizaciones constantes de las normas tributarias exigen un conocimiento especializado. Además, la dificultad para interpretar las normas tributarias puede llevar a la toma de decisiones incorrectas en la gestión fiscal. En algunos casos, la externalización de la contabilidad a terceros puede generar desafíos adicionales, ya que la comunicación y coordinación entre la empresa y el contador externo pueden no ser óptimas. Estos factores combinados complican aún más la situación y subrayan la necesidad urgente de una educación continua en materia tributaria y una administración más eficiente de los asuntos fiscales en las empresas locales.

En este sentido, el estudio se enfoca en investigar cómo la Auditoría Preventiva, a través de su informe, puede desempeñar un papel fundamental en la identificación y resolución de las problemáticas fiscales mencionadas anteriormente. Este proceso de Auditoría Preventiva se centra en la revisión proactiva de los procedimientos contables y fiscales de la empresa antes de que surjan problemas significativos. El informe resultante no solo señalará las deficiencias existentes en la gestión tributaria, sino que también proporcionará recomendaciones concretas y soluciones efectivas para que los gerentes de las compañías implementen de manera inmediata.

### ***1.1.2. Formulación del problema***

#### **1.1.2.1 Problema General**

¿Cómo se relaciona la auditoría preventiva con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023?

#### **1.1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿Cómo se relaciona el planeamiento de auditoría con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023?
- b) ¿Cómo se relaciona la ejecución de auditoría con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023?
- c) ¿Cómo se relaciona el informe de auditoría con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023?

## **1.2 Antecedentes**

### ***1.2.1. Antecedentes Internacionales***

Dugllay y Torres (2023), Ecuador, tuvo como objetivo determinar el impacto de la ATP en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las MIPYMES en la ciudad de Cuenca. Su metodología no experimental, descriptivo-explicativo - transversal. Con una muestra de 213 MIPYMES aplicándole cuestionario. En los resultados, se observó que el 55.63% de las empresas que tienen un departamento de gestión tributaria no lleva a cabo auditorías fiscales de forma regular. Por otro lado, un porcentaje más bajo, el 15.2%, realiza auditorías fiscales periódicas a pesar de no disponer de un departamento dedicado a la gestión tributaria, lo que podría sugerir una falta de planificación y coordinación en este ámbito. Se concluyó que la existencia de un departamento de gestión tributaria tiene un efecto positivo en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, ya que refuerza la percepción de dichas

responsabilidades y la comprensión de las leyes tributarias, lo que, a su vez, reduce la evasión de impuestos y aumenta la recaudación fiscal.

Esta investigación, apoya al estudio, con los resultados de la variable auditoría preventiva, ya que indica que las empresas no llevan a cabo auditorías fiscales de manera regular, teniendo un efecto negativo en el cumplimiento de sus deberes tributarios. Esto resalta la importancia de promover un enfoque proactivo para prevenir problemas fiscales.

Bernal (2020), Ecuador, tuvo como objetivo mejorar la gestión tributaria en la administración de las PYMES florícolas. Su metodología fue explicativa o casual, y objetiva-científica. Con una muestra de 54 PYMES aplicándole cuestionario. En los resultados, el 52.6% de las empresas florícolas opinan que una planificación tributaria adecuada es esencial para salvaguardar su patrimonio y asegurar la continuidad de sus operaciones en el competitivo mercado. Mientras que el 35% busca lograr una gestión fiscal más eficiente, reduciendo al mismo tiempo las sanciones asociadas al incumplimiento de sus responsabilidades tributarias. La conclusión fue que la implementación de ciertos procesos contables, financieros y administrativos tiene un impacto positivo en la gestión tributaria, en la administración de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) dedicadas a la floricultura.

Estos hallazgos, ayudan al presente estudio a identificar prácticas efectivas y oportunidades de mejora en la gestión tributaria de las medianas empresas de boticas.

Copa (2019) Ecuador, tuvo como objetivo diseñar un Programa de ATP para reducir el riesgo tributario. Su metodología fue científica, de enfoque mixto, descriptivo – explicativo y Transversal, diseño no experimental, se recopiló información por la técnica de análisis bibliográfico a una muestra en relación a bibliografía de impuestos. Entre los resultados, se determinó que la implementación de un programa de ATP en empresas privadas se traduce en un mecanismo de control anticipado de sus obligaciones tributarias, tanto en lo que respecta a

aspectos sustanciales como formales. Llegó a la conclusión de que los métodos sugeridos para el IVA, el Impuesto a las Transacciones y el Impuesto a las Utilidades de las Empresas facilitarán la detección más sencilla de posibles errores y/o irregularidades que puedan dar lugar a desafíos fiscales en relación con estos impuestos. Esto mejorará la toma de decisiones en empresas de este tipo y reducirá el riesgo tributario en situaciones de contingencias fiscales.

Los resultados obtenidos son relevantes para la investigación, al destacar la importancia de la auditoría preventiva como herramienta clave en la gestión tributaria de las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores.

Hurtado (2022) Bolivia, tuvo como objetivo analizar la ATP como herramienta de gestión para reducir el riesgo fiscal. Su metodología fue cualitativa, descriptivo, no experimental y diseño documental, de método analítico y deductivo, se recolectó información a través de una ficha nemotécnica a una muestra de 15 fuentes oficiales. Entre los hallazgos más destacados, se destacaron elementos que sugieren la importancia de establecer la planificación preventiva como una estrategia de supervisión y seguimiento en la realización de las tareas contables y fiscales. Además, se recomendó llevar a cabo un procedimiento de auditoría tributaria con la finalidad de comprobar el cumplimiento de las regulaciones fiscales aplicables. La conclusión fue que la realización de ATP permite incorporar la opinión y el conocimiento de un especialista acerca del cumplimiento de las responsabilidades fiscales en el contexto empresarial, con el objetivo de mejorar cada uno de los procedimientos fiscales.

Los resultados sirven como un punto de referencia para diseñar estrategias similares en el contexto de la investigación en realización.

Herrera (2023) Ecuador, tuvo como objetivo proponer a la ATP como un medio de amortiguamiento a las contingencias tributarias. Su metodología fue cuantitativo, aplicada y

descriptiva; la técnica empleada fue la revisión documental para una muestra de revistas académicas en relación a las variables. Entre los resultados más importantes se observó que la auditoría preventiva desempeña un papel vital en la actividad económica de las empresas, ya que contribuye a prevenir los riesgos tributarios. De igual manera, esta auditoría preventiva tiene la capacidad de identificar áreas críticas, además, ayuda a reducir los riesgos tributarios y a identificar de manera temprana los errores, evitando así la imposición de multas y sanciones que podrían causar desequilibrios económicos en las empresas. Concluyó que la auditoría preventiva, permite detectar puntos críticos al determinar los impuestos de manera incorrecta.

Los hallazgos de Herrera proporcionan bases sólidas para explorar y aplicar la auditoría preventiva como una estrategia efectiva, para prevenir errores y contingencias tributarias en las boticas medianas de la región.

### ***1.2.2. Antecedentes Nacionales***

Briceño y Valenzuela (2021), Su objetivo fue establecer la relación entre la ATP y la gestión de riesgos fiscales en las compañías de construcción. Utilizaron una metodología científica y aplicaron métodos descriptivos, hipotético-deductivos, estadísticos y analítico-sintéticos. La investigación fue de naturaleza correlacional y de tipo no experimental con un enfoque transversal, además de ser descriptiva. Se encuestó a una muestra de 76 individuos. Los resultados revelaron que el coeficiente de correlación encontrado fue de 0,568, mientras que el valor crítico Z fue de 7,26, lo que demostró la correlación entre ambas variables. En conclusión, se determinó que la ATP guarda una relación significativa con la gestión de riesgos fiscales en las empresas constructoras.

Los resultados de Briceño y Valenzuela contribuyen a fortalecer la argumentación y comprensión de la importancia de ATP en la gestión tributaria de las medianas empresas de boticas en el año 2023.

Sangama (2021), tuvo como objetivo determinar la relación de la gestión tributaria y la recaudación tributaria. Su metodología básica, correlacional, teniendo como muestra a 46 trabajadores, y como técnica la encuesta. Los resultados señalan que el nivel de la gestión tributaria se considera regular, con una valoración del 43.5%, mientras que el nivel de recaudación tributaria es calificado como deficiente, obteniendo una valoración del 41.4%, según la percepción de los trabajadores. En última instancia, la conclusión de la investigación destaca que existe una relación directa y significativa entre la gestión tributaria y la recaudación tributaria en la Municipalidad. Este vínculo se respalda con un valor de significancia bilateral igual a 0.00, a un nivel de significancia del 0.01, y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.857.

Estos descubrimientos ayudan a reconocer enfoques eficaces para mejorar la administración tributaria en las empresas de tamaño mediano, que operan en el sector de farmacias.

Sotomayor (2021), El propósito de esta investigación fue evaluar en qué medida la administración de asuntos tributarios se vincula con la recaudación del impuesto predial. La metodología empleada fue de carácter no experimental y tuvo un enfoque transversal, correlacional, cuantitativo y básico. Se recopiló información de una muestra aleatoria de 234 contribuyentes mediante cuestionarios. Los resultados indican que el 3,0% de los encuestados consideraron que la gestión tributaria es deficiente, el 91,5% la calificaron como regular y solo el 5,6% la evaluaron como eficiente en términos de planificación, organización, control y dirección de las actividades tributarias. En resumen, se llegó a la conclusión de que la

administración tributaria municipal guarda una relación significativa con la efectividad en la recaudación del impuesto predial, las tasas prediales y, por último, la supervisión de los asuntos tributarios en la Municipalidad.

Estos resultados son valiosos para identificar tácticas efectivas destinadas a mejorar la gestión fiscal en empresas de tamaño mediano dentro del ámbito de las boticas.

Guallupo (2021), El propósito de esta investigación fue determinar el impacto de la ATP en la disminución de contingencias fiscales en la compañía de Transportes. Se empleó una metodología aplicada, no experimental, y se encuestó a una muestra de 5 empleados del departamento contable. Los resultados revelaron una correlación de Spearman (Rho) de 0,999 y un nivel de significancia (p) de 0,000. La conclusión es que la ATP desempeña un papel significativo en la reducción de contingencias fiscales en la empresa de Transportes.

Los resultados de Guallupo respaldan la idea que la auditoría preventiva es herramienta efectiva para evitar contingencias tributarias en empresas y son valiosos para explorar cómo mejorar la gestión tributaria en el contexto de las boticas.

Ojeda y Periche (2022), tuvieron como objetivo determinar de qué manera la ATP incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Institución. Su metodología fue aplicada, preexperimental y explicativa, la muestra estuvo conformada por información contable. Se utilizaron la guía de análisis documental, cuestionario y una lista de cotejo, obteniendo como resultado que antes de llevar a cabo esta auditoría, la empresa solía cometer infracciones, como presentar declaraciones fuera de plazo, no efectuar los pagos correspondientes de los tributos retenidos y no entregar los libros en el plazo establecido. Estas infracciones resultaron en multas que ascendieron a S/ 2,903. Sin embargo, después de implementar el programa de auditoría tributaria, se logró regularizar todas sus obligaciones tributarias y comenzó a elaborar estados financieros mensuales para un mejor control.

Concluyó que la realización de una ATP tiene un impacto positivo en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Al considerar los resultados obtenidos por Ojeda y Periche, facilita analizar cómo la aplicación de auditorías preventivas influye positivamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las medianas empresas de boticas, identificando prácticas efectivas y oportunidades de mejora y ser implementadas en distintos contextos.

Atauje (2020), tuvo como objetivo demostrar que la ATP influye de manera significativa en el riesgo tributario de la empresa. Su metodología fue cuantitativa, no experimental y nivel correlacional. Además, se utilizó como instrumento una encuesta, a una muestra de 30 trabajadores. Uno de los resultados fue que se ha establecido una fuerte correlación entre la ATP y el riesgo tributario, con un coeficiente de correlación de 0.923. Además, esta relación es estadísticamente significativa, ya que es inferior al nivel de significancia teórica del 5%. En lo que respecta a la utilización de procedimientos y métodos, se nota que el 76.7% de los encuestados la evalúa como de nivel intermedio, en tanto que el 23.3% la considera de nivel elevado. La conclusión que se desprende es que existe una correlación significativa entre estas variables. Esto se debe a que al realizar auditorías tributarias preventivas o independientes de manera más frecuente en la empresa, es más probable detectar errores relacionados con el riesgo fiscal y resolverlos de forma anticipada y voluntaria.

El estudio de Atauje proporciona sólido respaldo teórico y empírico para la investigación, y sus resultados sirven como base sólida para analizar la efectividad de la auditoría preventiva en la gestión tributaria en el contexto de las medianas empresas de boticas.

## **1.3 Objetivos**

### ***1.3.1. Objetivo General***

Determinar la relación entre la auditoría preventiva y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

### ***1.3.2. Objetivos específicos***

- a) Determinar la relación entre el planeamiento de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.
- b) Determinar la relación entre la ejecución de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.
- c) Determinar la relación entre el informe de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

## **1.4 Justificación**

### ***1.4.1. Justificación metodológica***

De acuerdo con Fernández (2020), se manifiesta cuando se introduce o elabora un novedoso enfoque que posibilite la adquisición de información fiable y válida. Además, se amplía el alcance conceptual cuando se propone la creación de un nuevo dispositivo para recopilar o evaluar datos, en ese sentido, en este estudio, la elección de una auditoría preventiva en este estudio se fundamenta en la necesidad de implementar un enfoque proactivo en la gestión tributaria. Se centrará en la evaluación sistemática de procesos fiscales y contables antes de posibles problemas, permitiendo la identificación temprana de deficiencias y riesgos tributarios. Se justificará en la metodología básica, cuantitativo, descriptivo y correlacional.

#### ***1.4.2. Justificación teórica***

La justificación teórica está estrechamente vinculada al explorar y ampliar los enfoques teóricos que abordan la cuestión que se plantea, con el objetivo de promover el avance del conocimiento en un área de investigación específica, tal como manifiesta Fernández (2020). Por ello, este estudio se alinea con la creciente importancia de la auditoría preventiva en un entorno tributario cada vez más complejo y regulado. Se basa en las teorías de la auditoría preventiva y la gestión tributaria, contribuyendo al cuerpo teórico existente y explorando cómo la auditoría preventiva puede ser una herramienta efectiva para mejorar la conformidad fiscal y reducir riesgos.

#### ***1.4.3. Justificación práctica***

Fernández (2020) indica que un estudio se encuentra justificado en términos prácticos cuando su ejecución conduce a la resolución de un problema. Desde esta perspectiva, este enfoque tiene un valor inmediato para las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores, ya que busca proporcionar soluciones concretas a problemas tributarios cotidianos. La auditoría preventiva se convierte en un instrumento esencial para evitar sanciones fiscales, reducir costos operativos y mejorar la eficiencia administrativa, lo que, en última instancia, puede contribuir a la viabilidad y competitividad de estas empresas en el mercado.

#### ***1.4.4. Justificación social***

Fernández (2020) sostiene que una investigación puede contribuir a abordar cuestiones que impactan a una comunidad, beneficiando, por ejemplo, al fortalecimiento de comunidades en situación de vulnerabilidad o al desarrollo de enfoques que faciliten la alfabetización de segmentos de la población. En el ámbito social, este estudio puede tener un impacto significativo al fomentar una cultura de cumplimiento tributario en las medianas

empresas de boticas. Al mejorar la gestión fiscal, se contribuye al bienestar de la comunidad al garantizar que las empresas cumplan con sus responsabilidades fiscales, lo que a su vez puede traducirse en mayores recursos para el desarrollo local y la prestación de servicios públicos.

## **1.5 Hipótesis**

### ***1.5.1. Hipótesis General***

La auditoría preventiva se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

### ***1.5.2. Hipótesis específicas***

- a) El planeamiento de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.
- b) La ejecución de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.
- c) El informe de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Bases Teóricas sobre el tema de investigación

#### 2.1.1 Teorías generales de auditoría

##### 2.1.1.1 Teorías justificativas de auditoría

**A. Teoría de la Información.** Es apoyada en tres elementos esenciales: la creación de información financiera fiable, relevante para las decisiones de los inversores y la integridad generada y difundida. Esta teoría se basa en la premisa de que se necesita información financiera de alta calidad, dado que la información empleada en el proceso de toma de decisiones influye directamente en dicho proceso en todas sus etapas (Machado & Marques, 2011)

**B. Teoría Motivacional.** Establece una conexión de causa y consecuencia entre la auditoría y la preparación de los estados financieros llevada a cabo por la dirección de una empresa, aplicando los principios de la teoría del comportamiento. Esta teoría explicativa parte de la creencia de que cuando los responsables de preparar la información financiera anticipan que serán sometidos a una auditoría, se sienten incentivados a seguir con precisión los principios contables que están en la base de su elaboración. De manera similar, la administración, al tener la certeza de que un auditor independiente verificará sus afirmaciones, se siente también motivada a cumplir rigurosamente con los principios que respaldan los estados financieros de forma minuciosa (Machado & Marques, 2011)

#### **Definición de Auditoría Preventiva**

La Auditoría Tributaria consiste en una revisión llevada a cabo por un auditor independiente que desempeña la función de inspector de impuestos, con el fin de comprobar si los contribuyentes están cumpliendo con sus obligaciones fiscales, tanto en términos de

procedimientos formales como de aspectos sustantivos, de acuerdo con lo estipulado en la legislación aplicable (Rangel, 2021), asimismo, Según lo argumentado por Sobrado (2023), la finalidad de la ATP es analizar si la empresa ha cumplido de manera apropiada con sus responsabilidades. De esta forma, se pretende garantizar que todos los impuestos se han calculado de manera exacta, corroborando que se encuentren correctamente determinados y respaldados de manera sólida y verificable.

De acuerdo con la perspectiva de López y Suárez (2020), el principal objetivo de la ATP es de precaución, ya que el resultado permite verificar la situación tributaria actual y corregir los errores identificados de manera precisa. Esta auditoría se caracteriza por ser preventiva, donde el auditor establece un contrato y sus informes son válidos tanto para la organización que lo contrata como para las autoridades tributarias.

De acuerdo a lo planteado por Guallupo (2022), la ATP, tiene como finalidad evitar de manera legítima posibles fallos que puedan dar lugar a contingencias fiscales. Esta prevención se logra mediante la revisión de documentos respaldatorios y registros contables para verificar la correcta determinación de los impuestos. Para llevar a cabo este proceso, se requiere de profesionales especializados en Auditoría Tributaria, quienes realizan esta labor antes de que se reciba cualquier notificación por parte de la SUNAT u otras autoridades tributarias.

Según lo planteado por Restrepo (2022), es esencial que la realización de una auditoría fiscal se efectúe en estrecha colaboración con el sistema de control interno, ya que esto favorece la eficacia, la eficiencia y la transparencia en las operaciones de todas las organizaciones. Sin embargo, el objetivo primordial de la ATP radica en la confirmación y certificación de que los montos de los impuestos han sido calculados de manera precisa; en consecuencia, la auditoría, de acuerdo con Lozano y Narváez. (2021), debe enfocarse en:

- Verificar que la causa de la obligación tributaria sea congruente con lo declarado como el hecho generador del impuesto.
- Asegurar que se haya realizado un cálculo preciso de la base imponible.
- Validar que se haya cumplido con todos los requisitos formales exigidos.
- Comprobar que los impuestos indicados se hayan contabilizado siguiendo los Principios de Contabilidad ampliamente reconocidos.

### **Dimensión 1: Planeamiento de auditoría**

Es la que se lleva a cabo la certificación y se establece la comisión de auditoría en la entidad. En esta etapa, se comprenden tanto la entidad como el tema a examinar, y se diseñan las actividades a llevar a cabo utilizando técnicas de juicio profesional (Salazar & Mucha, 2020). La planificación, desempeña un rol crucial, ya que mediante esta herramienta es posible mejorar y especializar los métodos, determinar la disponibilidad y crear un plan estratégico que facilitará la detección de los riesgos asociados a la auditoría. (Ramírez, 2022). Una vez que se ha finalizado la etapa de planificación preliminar y se han identificado las operaciones que necesitan una revisión y análisis más detallados, se procede a diseñar de manera apropiada el enfoque de la auditoría. (Erazo, et al.; 2021)

#### **Indicadores de planeamiento de auditoría:**

*A. Objetivos y alcance de la auditoría:* Definirlo de manera clara, incluyendo las áreas específicas a ser examinadas y el período de tiempo cubierto. (Jinchuña & Fernández, 2021).

El alcance, se refiere a la "profundidad" de la auditoría realizada, y varía según el propósito perseguido. Las auditorías se realizan por una variedad de razones, que abarcan desde la exploración regular de los registros hasta la identificación de posibles fallos internos, la detección de fraudes en la organización o el cumplimiento de regulaciones, entre otros

propósitos. Por lo tanto, pueden cambiar según quién la lleve a cabo y la finalidad que le haya dado. (Rodríguez, 2018)

Definir, lo expuesto, es fundamental para su efectividad. Al hacerlo, se establecen las directrices claras sobre qué se examinará y en qué período de tiempo. Esto no solo proporciona un marco de referencia sólido para los auditores, sino que también garantiza que se concentren en áreas específicas que requieren atención. Además, esta claridad facilita la comunicación con todas las partes interesadas, promoviendo una mayor transparencia y confianza en los resultados.

**B. Riesgos de auditoría:** Identificar y evaluar los riesgos significativos relacionados con la auditoría, tanto en términos de fraude como de error material en los estados financieros. (Cobaleda, 2022)

Algunos de los riesgos de auditoría, según (Jiménez, 2022) son:

- Falta de conocimiento por parte del auditor acerca de la normativa en la que fundamentará su auditoría. Este aspecto se relaciona con la implementación deficiente o incompleta de las metodologías empleadas en las auditorías, lo que puede dar lugar a que no se lleve a cabo conforme a las directrices establecidas en el estándar correspondiente.
- La falta de respaldo y la ausencia de confianza por parte de la alta dirección representan un desafío significativo. Sin estos elementos, resulta complicado para el auditor destacar la importancia de su labor y demostrar los beneficios que aporta al mejoramiento constante de los procesos y, en última instancia, a la continuidad de la empresa.
- La inadecuada planificación. El auditor debe planearla cuidadosamente, teniendo en cuenta los procesos, personas y el tiempo necesario.

- La rigidez en los planes de auditoría representa un desafío. Aunque es importante tener un plan, el auditor debe ser capaz de modificarlo según las circunstancias cambiantes, ya que vivimos en un entorno en constante evolución, donde incluso las áreas o procesos a auditar pueden cambiar.
- La identificación y valoración de riesgos importantes son etapas fundamentales que aseguran la confiabilidad y exactitud financiera. Esto no solo implica descubrir posibles fraudes, sino también evaluar errores sustanciales que puedan tener un impacto en la calidad financiera.

*C. Cumplimiento de estándares:* Asegurarse de que la auditoría se realice de acuerdo con los estándares de auditoría aplicables y las normas éticas. Zamorra, et al. (2020)

El cumplimiento implica revisar diversas operaciones, como las financieras y administrativas, para verificar que se llevaron a cabo de acuerdo con las normativas legales, estatutarias y procedimientos aplicables. (Audicon, s.f.).

El cumplimiento de estándares de auditoría y normas éticas es fundamental para mantener la integridad y la calidad de una auditoría. Cumplir con estas normas no solo protege la integridad de la auditoría, sino que también fortalece la confianza de los interesados y asegura que se tomen decisiones informadas basadas en una evaluación precisa y ética.

## **Dimensión 2: Ejecución de auditoría**

La fase de ejecución es la implementación, inicia con la ejecución de las actividades planificadas para obtener la muestra y llevar a cabo la verificación de los procedimientos de auditoría. Esto se realiza con el propósito de recopilar y evaluar evidencias relacionadas con el cumplimiento de normativas, identificación de debilidades, entre otros aspectos. (Salazar & Mucha, 2020).

Durante este periodo, el auditor debe ejecutar los procedimientos detallados en los programas de auditoría y profundizar en los descubrimientos significativos vinculados a las áreas y componentes designados como críticos. Esto implica la identificación de los atributos que explican cada desviación o problema detectado, incluyendo la condición, el criterio, el efecto y la causa. Erazo, et al. (2021). Durante la fase de ejecución, el evaluador de control de calidad debe llevar a cabo sus tareas, poniendo un enfoque particular en las posibles áreas de mejora identificadas en relación con ciertas NIA emitidas por el IAASB. (Eyzaguirre, 2022).

Indicadores de ejecución de auditoría:

**A. Pruebas y procedimientos de auditoría:** Durante la ejecución, se debe aplicar una variedad de pruebas y procedimientos para evaluar la validez y exactitud de la información financiera y detectar cualquier fraude o error. Valderrama, et al. (2021)

Los procedimientos de auditoría consisten en las tácticas y enfoques que los auditores utilizan con el propósito de obtener evidencia sólida que les permita realizar una evaluación precisa de la situación financiera. Su finalidad es verificar la veracidad y autenticidad de los estados financieros. La aplicación constante de estos procedimientos contribuye a consolidar la reputación financiera y a fortalecer su credibilidad frente a clientes, el mercado y posibles inversores. (SafetyCulture, 2022)

La aplicación rigurosa de pruebas y procedimientos de auditoría es principal para asegurar la integridad de la información financiera y detectar posibles fraudes o errores. Estas prácticas permiten al auditor evaluar con precisión la situación financiera de una entidad y proporcionan una salvaguarda crucial para los inversores, accionistas y otros interesados.

**B. Evaluación de controles internos:** Si durante la fase de planeamiento se determinó que los controles internos son relevantes, se debe evaluar la efectividad de estos controles durante la ejecución. Esto puede incluir la documentación de cualquier debilidad en los

mismos que puedan afectar la confiabilidad de los datos financieros. (García & Sánchez, 2019)

Según, Arévalo (2022) las ventajas de evaluar el control interno son:

- Salvaguarda los recursos y las operaciones al implementar medidas para reducir los riesgos.
- Asegura la efectividad y eficiencia de las operaciones al seguir las funciones establecidas y promueve el alineamiento de todas las actividades con los objetivos organizacionales.
- Facilita el establecimiento de controles adecuados, monitoreo y evaluación de la gestión de riesgos.
- Permite la formulación de estrategias de prevención de riesgos y la identificación y corrección de amenazas.

La evaluación de los controles internos es una etapa fundamental en una auditoría efectiva. Si se identifican debilidades en esta fase, el auditor tiene la oportunidad de abordar y rectificar posibles problemas que podrían impactar la integridad de los informes financieros.

**C. Documentación y evidencia:** Es fundamental documentar todos los hallazgos, pruebas y procedimientos realizados. Esta documentación debe ser clara, completa y respaldar las conclusiones del auditor. La evidencia recopilada, que puede incluir documentos, registros, confirmaciones y otras fuentes, debe ser suficiente y adecuada. (Arnold, 2021)

Según la NIA 230 (2018), se refiere a la documentación de las actividades de auditoría por el cliente y a la asociación de las pruebas recopiladas durante la auditoría. Incluye todos los documentos y registros que el auditor ha examinado o de los que ha tenido conocimiento durante el proceso de auditoría.

La documentación minuciosa y precisa en una auditoría es de vital importancia para mantener la integridad y la credibilidad del proceso. Al respaldar todas las acciones y conclusiones con evidencia sólida, se establece un registro que puede ser revisado y evaluado tanto interna como externamente, lo que aumenta la transparencia y la confiabilidad del trabajo del auditor.

### **Dimensión 3: Informe de auditoría**

La fase de generación del informe es tarea de la comisión, que está encargada de producir un reporte por escrito. Este documento debe señalar las discrepancias y carencias en las operaciones de control, presentar conclusiones y sugerir recomendaciones con el propósito de potenciar la administración. La finalidad es implementar acciones preventivas y correctivas para garantizar una gestión eficaz de la entidad (Salazar & Mucha, 2020)

Esta fase también comprende la creación y revisión final del informe preliminar, el cual se elabora durante el proceso de auditoría con la intención de, en la última jornada de trabajo en el lugar de la auditoría y siguiendo los procedimientos establecidos, comunicar los resultados a las autoridades y funcionarios encargados de las operaciones bajo revisión mediante la presentación del borrador del informe, de acuerdo con las normativas legales aplicables. Erazo, et al. (2021). Durante esta etapa, el controlador de calidad del proyecto debe llevar a cabo sus responsabilidades enfocándose en las áreas de mejora señaladas en relación con ciertas Normas emitidas por el IAASB. (Eyzaguirre, 2022).

Indicadores de ejecución de auditoría:

**A. Opinión del auditor:** Es uno de los elementos clave del informe. En este apartado, el auditor debe expresar claramente si las declaraciones financieras auditadas presentan una imagen fiel de la situación financiera. Zhang, et al. (2020)

Se emitirá una opinión negativa o desfavorable cuando, tras recopilar pruebas de auditoría suficientes y apropiadas, determine que los errores, ya sea individualmente o en su conjunto, son sustanciales y están presentes en los estados financieros. (Actualícese, 2021)

La opinión del auditor es el veredicto final que proporciona claridad sobre la confiabilidad de las declaraciones financieras auditadas. Esta opinión desempeña un papel crucial en la toma de decisiones, ya que les permite evaluar la salud financiera.

**B. Base para la opinión:** En esta parte, el informe debe proporcionar una justificación para la opinión emitida por el auditor. Esto engloba la descripción pormenorizada de los procedimientos llevados a cabo, lo recolectada y cualquier restricción en la auditoría que podría haber influido en la opinión del auditor. Zhang, et al. (2020)

Según la NIA 700 (2018), el auditor dará una opinión favorable cuando determine que, en todos los aspectos significativos, lo financiero se ha elaborado de acuerdo con el marco pertinente.

La base para ello, es un componente esencial del informe de auditoría, ya que proporciona a los usuarios una comprensión profunda de los procedimientos de auditoría realizados y la evidencia recopilada.

**C. Información adicional y revelaciones requeridas:** Esto puede incluir asuntos significativos identificados durante la auditoría, como problemas de contabilidad, debilidades en los controles internos o eventos posteriores que puedan afectar la situación financiera (Beltrán, 2021).

Incluir información suplementaria y divulgaciones necesarias constituye un componente esencial del informe de auditoría. Estos datos proporcionan una perspectiva más abarcadora de la posición financiera de la organización.

## 2.1.2 Teorías generales de tributación

### 2.1.2.1 Teorías de gestión tributaria

*A. Principios teóricos de los impuestos de Adam Smith:* Smith (1994) hizo su contribución más destacada a través de los cuatro principios esenciales de la tributación, que se encuentran en el libro V de su obra "La Riqueza de las Naciones". Debido a su relevancia y solidez, estos principios siguen ejerciendo influencia en la legislación contemporánea. A pesar de haber sido redactados hace dos siglos, generalmente continúan siendo respetados y seguidos:

- Principio de Justicia o Proporcionalidad: Los impuestos deben ser imparciales y equitativos, debiendo gravar a los individuos en función de su capacidad de aportar; en otras palabras, aquellos con ingresos y patrimonio más elevados deben asumir una carga tributaria proporcionalmente mayor que aquellos con ingresos más bajos.
- Principio de Certidumbre o Certeza: Los impuestos deben ser transparentes y comprensibles para que los contribuyentes puedan fácilmente comprender la cantidad que deben abonar y las razones detrás de ello. Es de suma importancia que las regulaciones fiscales sean estables y predecibles, evitando modificaciones súbitas que puedan generar incertidumbre y complicar la planificación financiera de los ciudadanos.
- Principio de Comodidad: Este principio implica que la recaudación de impuestos debe ser conveniente y no imponer una carga excesiva a los contribuyentes.
- Principio de economía: Los costos asociados a la gestión y recaudación de impuestos deberían mantenerse en su mínimo posible, dado que costos elevados en esta área podrían disminuir la eficiencia económica y desincentivar la actividad productiva.

**B. La teoría de la renta - producto:** o teoría de la fuente, establece una definición más limitada, desde un punto de vista económico, del concepto de renta, al exigir que sea un ingreso nuevo y valioso que sea considerado como un resultado de una fuente duradera y capaz de generar ingresos de forma regular. En líneas generales, se requiere que la renta a) provenga de una fuente, b) sea un ingreso recurrente, c) se origine en una fuente sostenible a lo largo del tiempo, y d) deje de generarse si la fuente que la produce desaparece. (Bravo, 2009)

### **Definición de Gestión Tributaria**

De acuerdo con Núñez (2020), la gestión es un término que tiene sus raíces en la palabra latina "gesio", y se refiere a la acción y resultado de llevar a cabo actividades de administración o dirección. En esencia, se trata de llevar a cabo una serie de diligencias con el objetivo de alcanzar un objetivo o deseo particular. Esta noción también incluye la idea de llevar a cabo acciones para supervisar, dirigir, estructurar, planificar y organizar.

Según Tarrillo y Callao (2022) la gestión tributaria se puede describir como el conjunto de labores administrativas que una entidad lleva a cabo internamente con el fin de atender adecuadamente sus responsabilidades tributarias dentro de un territorio específico. Esto implica seguir las directrices legales y normativas establecidas por la legislación vigente con el fin de garantizar que se cumplan las obligaciones fiscales. Así mismo, Mayorga, et al. (2020) nos indican que la administración tributaria es la institución responsable de recaudar impuestos, y su función implica la realización de diversas labores y procedimientos orientados a calcular las obligaciones fiscales y asegurar el cumplimiento de los deberes tributarios ante el Estado.

Para Puerta (2023), la administración tributaria es concebida como un conjunto de tácticas que se encuentran diseñadas para promover incentivos fiscales y tributarios, tanto

para las empresas como para los contribuyentes, con el objetivo de lograr ventajas económicas. Además, se busca establecer beneficios fiscales que resulten atractivos para los inversores extranjeros, generando expectativas positivas en ese ámbito.

La administración tributaria, como un mecanismo para satisfacer los compromisos fiscales, abarca la vigilancia, el cálculo y la oportuna liquidación de los tributos y gravámenes determinados por las entidades gubernamentales de cada nación. Para llevar a cabo estas obligaciones, las compañías deben ejecutar de manera eficiente sus procesos contables. (Leyton & Rodríguez, 2023)

### **Dimensión 1: Cumplimiento legal**

El cumplimiento legal, también conocido como "legal compliance", se refiere a la creación y seguimiento de los requisitos y regulaciones necesarios para garantizar que una empresa opera de acuerdo con el marco normativo que le es aplicable. (Cerem Comunicación, 2017)

El cumplimiento legal implica la evaluación específica de los requisitos legales delineados en el marco normativo y se respalda mediante una autoevaluación, ya sea realizada internamente o a través de terceros, como prueba de dicho cumplimiento. (Contreras, 2023)

En esencia, el cumplimiento legal tiene como objetivo principal evitar la comisión de delitos y prevenir la responsabilidad penal de las entidades jurídicas. Con su implementación, también se ha incorporado la observancia de normativas y códigos de conducta con el fin de prevenir cualquier perjuicio a la reputación empresarial. (Ángel, 2022)

Indicadores de cumplimiento legal:

**A. Declaración de impuestos:** La declaración de impuestos es un formulario o registro que se suministra a las autoridades tributarias gubernamentales y que debe detallar los ingresos percibidos durante un año particular. (STEL Order, 2020)

Según las regulaciones de SUNAT, las personas o empresas inscritas en el RUC tienen la obligación de presentar y liquidar sus impuestos de manera definitiva o mensual, dependiendo del tipo de ingresos generados y siguiendo su fecha de vencimiento establecido por SUNAT. La declaración y el pago pueden realizarse de forma electrónica a través del portal de SUNAT o en persona en entidades bancarias y agentes autorizados, y el procedimiento varía de acuerdo a la categoría de ingresos en la que esté clasificado el contribuyente. (SUNAT, 2021)

**B. Pago de impuestos:** Los impuestos son un papel primordial en la financiación de las operaciones del Estado, posibilitando la creación de infraestructuras públicas como carreteras, centrales eléctricas, aeropuertos, y respaldando gastos en áreas esenciales como atención médica, programas educativos, seguridad pública, asistencia social, entre otros. (Gestión, 2022)

Los impuestos son gravámenes o deberes que los individuos deben desembolsar como resultado de eventos, acciones o transacciones específicas, sin que haya una compensación directa por este desembolso. Tienen un propósito esencial en el mantenimiento del bienestar del Estado. Puesto que representan un costo para tanto empresas como familias, la gestión fiscal es crucial para asegurar una sólida estabilidad financiera, tanto a nivel personal como empresarial, y así poder afrontar el cumplimiento de estos tributos. (BBVA, 2023)

El pago de impuestos es esencial para financiar las operaciones del Estado, permitiendo la construcción de infraestructuras públicas y el respaldo de servicios esenciales.

Además, los impuestos son una carga financiera que requiere una gestión fiscal adecuada para mantener una estabilidad financiera sólida a nivel personal y empresarial.

**C. Requisitos legales:** condiciones, normativas, y obligaciones establecidas por leyes, reglamentos, y otras disposiciones legales que deben ser cumplidas para operar legalmente en un determinado contexto. (Kantan Software, 2019)

El cumplimiento de los requisitos legales es fundamental para operar de manera legal y ética en cualquier entorno. Estas condiciones y obligaciones establecidas por leyes y regulaciones son la base de un sistema jurídico y regulatorio que garantiza la seguridad y la equidad en las operaciones comerciales y la protección de los derechos de las partes involucradas.

## **Dimensión 2: Planificación fiscal**

Vega, et al. (2020) indica que es una estrategia que permite a los inversores anticipar el impacto de los impuestos que deberán pagar y diseñar sus planes de inversión de manera que se minimicen las contingencias fiscales o se establezcan reservas para hacer frente a ellas. Las empresas que emplean esta herramienta pueden evitar multas y sanciones fiscales, lo que les proporciona una ventaja significativa en la gestión de sus obligaciones tributarias y en la maximización de sus beneficios.

La planificación fiscal, tiene múltiples propósitos, los cuales varían según quién lo lleve a cabo. Cuando es realizado por el gobierno, su enfoque estratégico se dirige hacia el desarrollo de regiones geográficas específicas, sectores económicos particulares o elementos productivos concretos. Su objetivo principal es reducir los gastos asociados a los impuestos, cumplir de manera adecuada con sus obligaciones fiscales y evitar sanciones por no cumplir con las normativas tributarias. Encalada, et al. (2020).

Mena, et al. (2019) lo conceptualizan como una herramienta diseñada con el propósito de reducir los montos a pagar en concepto de impuestos sin infringir ninguna normativa tributaria y, al mismo tiempo, sin interrumpir las operaciones comerciales de la organización.

Indicadores de planificación fiscal:

**A. Estrategias legales:** hacen referencia a un conjunto de enfoques y tácticas para el cumplimiento de las regulaciones fiscales vigentes eficientemente y minimizar su carga fiscal de manera legal. (Caamal, et al., 2019)

El acatamiento de las normativas legales es de suma importancia para cualquier empresa que busque evitar posibles sanciones, penalizaciones y otros efectos adversos. (Golen, 2023)

Las estrategias legales son esenciales para garantizar que las empresas cumplan con las regulaciones fiscales de manera eficiente y legal. El cumplimiento legal es fundamental para evitar consecuencias negativas, y contar con enfoques sólidos y tácticas efectivas es crucial en este sentido. El cumplimiento legal destaca la importancia de mantenerse al día con las regulaciones y tomar medidas proactivas para evitar problemas futuros.

**B. Identificación de deducciones fiscales:** Se refiere al proceso de reconocer y determinar las partidas o gastos que son elegibles para ser restados de los ingresos totales de una entidad o individuo a efectos de calcular la base imponible y, en consecuencia, reducir la carga tributaria. (Zalakain, 2019).

Una deducción fiscal consiste en la disminución del monto total de impuestos que se debe pagar, debido a gastos en los que incurren a lo largo del año, los cuales se restan de sus ingresos brutos para determinar la cantidad de impuestos que deben abonar. (BBVA, s.f.)

La identificación de deducciones fiscales es un proceso fundamental para reconocer y determinar qué gastos o partidas pueden ser descontados de los ingresos totales, lo que a su vez reduce la carga impositiva.

*C. Estructuras corporativas eficientes:* se refieren a las configuraciones organizativas y legales adoptadas por empresas y organizaciones con el objetivo de maximizar su eficiencia operativa y sus beneficios económicos. (Haro-Sarango, 2021)

### **Dimensión 3: Gestión de Riesgos Tributarios**

Castañeda (2022) lo observa como una inclinación hacia la capacidad de influenciar las responsabilidades fiscales de contribuyentes de tamaño mediano y pequeño. En cualquier enfoque de gestión, se considera la posibilidad de que, en algún punto, estos contribuyentes puedan enfrentar dificultades para cumplir con sus deberes tributarios.

Enfoque estratégico adoptado por empresas y organizaciones para asemejar, valorar y mitigar los riesgos asociados a su situación fiscal y cumplimiento de obligaciones tributarias. Implica un análisis detallado de las operaciones con el objetivo de anticipar posibles contingencias fiscales, tales como auditorías, disputas con autoridades fiscales y cambios en las regulaciones tributarias. (Menéndez, 2019)

Se refiere a la planificación y supervisión sistemática de asuntos fiscales en el contexto empresarial. Su propósito es identificar y evaluar los riesgos asociados a las obligaciones fiscales y la situación financiera de una organización. Esto incluye la identificación de posibles áreas de exposición fiscal, la determinación de la probabilidad de ocurrencia de contingencias fiscales y la implementación de estrategias para mitigar estos riesgos. (Cortez & Landeras, 2019)

Indicadores de gestión de riesgos tributarios:

**A. Mitigación de riesgos fiscales:** Proceso mediante el cual se implementan estrategias y acciones específicas con el fin de reducir la exposición a posibles riesgos o contingencias relacionados con asuntos fiscales, implica la adopción de prácticas financieras y fiscales sólidas. (Ganiko & Rojas, 2019)

La mitigación de riesgos fiscales es una estrategia inteligente para proteger la situación financiera de una empresa o individuo, al identificar y abordar posibles amenazas relacionadas con los impuestos. Al adoptar medidas proactivas y cumplir con las normativas fiscales, se pueden evitar sorpresas desagradables y garantizar una gestión financiera más segura y eficiente.

**B. Evaluación de posibles contingencias fiscales:** se refiere a un proceso en el cual una entidad, sujeta a regulaciones fiscales, analiza y examina las posibles situaciones o eventos que podrían dar lugar a contingencias fiscales. (Paredes, 2019)

La evaluación de posibles contingencias fiscales es un paso crucial para cualquier entidad sujeta a regulaciones fiscales. Este proceso implica un análisis minucioso de situaciones o eventos que podrían generar riesgos fiscales futuros. Identificar y comprender estas contingencias es esencial para tomar decisiones informadas y mitigar posibles impactos negativos en la situación financiera y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**C. Implementación de medidas para reducir el riesgo:** se refiere a la adopción de acciones y estrategias específicas con el fin de reducir la probabilidad o el impacto de situaciones inciertas o eventos desfavorables que podrían afectar a una entidad, proyecto o proceso. Doria, et al. (2020)

La implementación de medidas para reducir el riesgo es esencial en la gestión empresarial y la toma de decisiones. Implica la adopción de acciones concretas y estrategias destinadas a disminuir la probabilidad o el impacto de situaciones adversas que podrían afectar a una entidad o proyecto. Esta práctica proactiva es fundamental para fortalecer la resiliencia y garantizar una operación más sólida y segura.

### **III. MÉTODO**

#### **3.1 Tipo de Investigación**

##### **3.1.1. Tipo**

Es de tipo Básica, según Hernández, et al. (2019), también conocida como investigación pura, este tipo, se centra en la obtención de conocimiento sin una aplicación u objetivo práctico inmediato. Su principal objetivo es ampliar el juicio de los principios fundamentales y las teorías subyacentes en un campo particular de estudio.

La presente investigación se consideró básica porque se enfoca en un tema esencial para el entorno empresarial en San Juan de Miraflores. Este enfoque es fundamental para entender y mejorar la situación financiera y fiscal de estas empresas. Además, funcionará como inicio para investigaciones más avanzadas y específicas en el futuro, ya que se trata de una temática que requiere una base sólida de conocimiento.

##### **3.1.2. Enfoque**

Fue de enfoque cuantitativo, porque los fenómenos estudiados son cuantificables, observables y característicos de la realidad objetiva. También, el proceso es sistemático y manejable porque se tomaron ciertos procedimientos para probar los supuestos. Las variables definidas en la recopilación de datos se miden utilizando procedimientos estandarizados y reconocidos. Estos datos se presentan numéricamente y se analizan empleando técnicas estadísticas; así, el fin de la indagación es hallar o desechar asociaciones entre los componentes del sujeto en estudio. (Hernández, et al. (2019).

Esta investigación se clasificó como cuantitativa debido a que se recopiló y analizó datos numéricos con el fin de cuantificar y medir la relación entre la ATP y la gestión

tributaria. Para ello, se empleó encuestas que permitieron obtener información objetiva y precisa sobre variables específicas.

### 3.1.3. Nivel

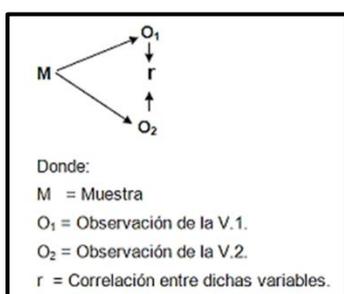
Asimismo, se enmarcó en el nivel descriptivo; porque, como lo señalan Hernández, et al. (2019), estas exploraciones solo pretenden desplegar un informe narrando hechos y peculiaridades de una situación. El presente estudio comprendió un nivel descriptivo porque se centró en proporcionar una visión detallada y completa de la relación entre las variables, describiéndolas y analizándolas.

De acuerdo con Hernández et al. (2019), su estudio correlacional tiene como intención única evaluar de qué manera se relaciona las dos variables de estudio. Asimismo, se sustenta en una extensa cantidad de pruebas estadísticas que exhiben coeficientes de correlación entre variables, y estos valores se representan de forma numérica para señalar la intensidad y orientación de la relación.

El enfoque principal de este estudio fue determinar cómo estas dos variables se relacionan mutuamente y cómo los resultados de la auditoría preventiva pueden afectar la gestión tributaria en las organizaciones empresariales.

A continuación, se grafica el esquema:

#### Relación de variables



Fuente. Hernández, et al. (2019)

### **3.1.4. Diseño de la investigación**

Este estudio empleó el diseño no experimental. Según Calderón y Alzamora (2019), el investigador analiza los fenómenos en su estado natural, sin intervenir en su evolución o desarrollo.

La presente investigación se clasifica como no experimental porque no implicó la manipulación de variables independientes ni la creación de condiciones controladas. En lugar de eso, se basó en la observación y el análisis de datos del mundo real, específicamente en la relación entre las variables. No se realizaron intervenciones deliberadas o experimentos, solo se recopilaban datos de campo y se analizaron para comprender la relación existente en su contexto natural.

### **3.2 Ámbito temporal y espacial**

- **Ámbito Temporal:** La investigación se realizó en el periodo 2023, se centró en los eventos, datos y circunstancias relacionados con las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores.
- **Ámbito Espacial:** El estudio se limitó al distrito San Juan de Miraflores, provincia y departamento de Lima – Perú.

### **3.3 Variables**

- **Variable 1: Auditoría preventiva**

#### **Definición Conceptual**

La Auditoría Tributaria se refiere a un examen llevado a cabo por un auditor independiente que asume la función de inspector de impuestos, con el propósito de comprobar que se cumplan las obligaciones fiscales, tanto en términos de formalidades como

de aspectos sustanciales, por parte de cada contribuyente de acuerdo a las regulaciones legales aplicables. (Rangel, 2021)

Una Auditoría Tributaria es un proceso crítico y minucioso en el campo de la contabilidad y la fiscalidad, llevado a cabo por un auditor independiente o profesional de la auditoría. Su principal objetivo es evaluar y verificar que se cumplan adecuadamente con todas las obligaciones tanto en su aspecto formal como sustancial, de acuerdo con las leyes y regulaciones tributarias vigentes en un país determinado.

### **Definición operacional**

La variable auditoría preventiva, será medido mediante el instrumento del cuestionario conformado por 10 ítems en relación a los indicadores.

### **Dimensiones:**

Planeamiento de auditoría, Ejecución de auditoría, Informe de auditoría

### **Indicadores:**

Objetivos y alcance de la auditoría, Riesgos de auditoría, Cumplimiento de estándares, Pruebas y procedimientos, Evaluación de controles internos, Documentación y evidencia, Opinión del auditor, Base para la opinión, Información adicional y revelaciones requeridas

- **Variable 2: Gestión tributaria**

### **Definición conceptual**

Tarrillo y Callao (2022) la gestión tributaria se puede describir como el conjunto de labores administrativas que una entidad lleva a cabo internamente con el fin de atender

adecuadamente sus responsabilidades tributarias dentro de un territorio específico. Esto implica seguir las directrices legales y normativas establecidas por la legislación vigente.

### **Definición operacional**

La variable auditoría preventiva, será medido mediante el instrumento del cuestionario conformado por 9 ítems en relación a los indicadores.

### **Dimensiones:**

Cumplimiento legal, Planificación Fiscal, Gestión de Riesgos Tributarios

### **Indicadores:**

Declaración de impuestos, Pago de impuestos, Requisitos legales

Estrategias legales, Identificación de deducciones fiscales, Estructuras corporativas eficientes

Identificación y mitigación de riesgos fiscales, Evaluación de posibles contingencias fiscales, Implementación de medidas para reducir el riesgo

## **3.4 Población y muestra**

### ***3.4.1. Población***

Una población se define claramente como un grupo de individuos, objetos o medidas que comparten características observables comunes en un lugar y momento determinados. Además, existen algunas características básicas que se deben considerar en la elección de la población de estudio a la hora de realizar la investigación. Según (Tamayo, 2003).

La población estuvo compuesta por un total de 25 empresas medianas que operan en el sector de boticas en el Distrito de San Juan de Miraflores.

Se desarrolló, una investigación exhaustiva y detallada sobre la relación entre la ATP y la gestión tributaria en estas empresas, se contó con la colaboración activa de un grupo de 50 personas. Estas personas desempeñan roles clave dentro de las boticas y tienen un profundo conocimiento y experiencia en la gestión tributaria y administrativa de estas empresas. Entre los participantes se incluyeron tanto gerentes como contadores, quienes realizan una labor fundamental en la toma de decisiones y la implementación de políticas tributarias y administrativas.

La elección de gerentes y contadores como participantes en el estudio fue por su experiencia en el campo, ya que están directamente involucrados en la planificación y ejecución de estrategias tributarias, así como en la administración cotidiana de las operaciones de las boticas.

La información utilizada en el proyecto proviene de diversas fuentes, entre las cuales destaca una exhaustiva revisión de la literatura científica relacionada con nuestro tema de investigación.

**A. Recopilación:** Se mantuvo una conversación con el propietario del negocio, quien amablemente otorgó su permiso para llevar a cabo la encuesta en su establecimiento. Sin embargo, es importante destacar que el propietario no otorgó autorización para divulgar o mostrar públicamente los datos específicos de su empresa.

**B. Sunat:** Durante el proceso, se obtuvo el permiso del propietario para mostrar y utilizar el RUC de su empresa. Los propietarios concedieron autorización para llevar a cabo la encuesta en las instalaciones de su negocio.

**C. Acceso:** Como parte integrante del estudio contable, se contó con acceso a la información necesaria y a los contactos pertinentes para llevar a cabo la encuesta de manera efectiva. Sin embargo, es importante subrayar que, en este contexto, no se ha otorgado

autorización para revelar o mostrar públicamente los datos específicos de las empresas que participan en la encuesta.

Población		Fuente	RUC	Población (N)
Botica	1	Recopilación		2
Botica	2	Recopilación		2
Botica	3	Recopilación		2
Botica	4	SUNAT	20506994986	2
Botica	5	SUNAT	20600113519	2
Botica	6	Recopilación		2
Botica	7	Acceso		2
Botica	8	Acceso		2
Botica	9	Acceso		2
Botica	10	Recopilación		2
Botica	11	Recopilación		2
Botica	12	Recopilación		2
Botica	13	SUNAT	20562897128	2
Botica	14	SUNAT	20506752036	2
Botica	15	Acceso		2
Botica	16	Acceso		2
Botica	17	SUNAT	20607122904	2
Botica	18	SUNAT	20604765138	2
Botica	19	Acceso		2
Botica	20	Acceso		2
Botica	21	Recopilación		2
Botica	22	Recopilación		2
Botica	23	Recopilación		2
Botica	24	SUNAT	20565458672	2
Botica	25	SUNAT	20548480214	2
<b>TOTAL</b>				<b>50</b>

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.2. Muestra

Una muestra es parte de una población o un subgrupo de la misma que comparte características clave y, por lo tanto, es única a nivel poblacional, de acuerdo con (Tamayo, 2003). La muestra aplicada a la investigación fue de 50 personas, se incluyó al total de la población tanto a gerentes como contadores de las 25 boticas, del Distrito de San Juan de Miraflores.

### **3.4.3. Muestreo**

El muestreo utilizado fue el no probabilístico por conveniencia, que es un tipo de selección de muestra en la investigación que se realiza de manera deliberada y no al azar, basándose en la accesibilidad o la disponibilidad de los elementos del investigados. Este enfoque se utiliza cuando no es práctico o posible utilizar métodos de muestreo probabilísticos, como el muestreo aleatorio simple. Hernández, et al. (2019)

### **3.5 Instrumentos**

La técnica utilizada en el estudio fue la encuesta, que representa un enfoque de estudio y adquisición de información que se emplea para obtener datos de individuos acerca de una amplia gama de temas. Estas investigaciones pueden servir a diversos propósitos y se ejecutan de múltiples formas, adaptándose a la metodología seleccionada y a los objetivos que se pretenden lograr. (QuestionPro, s.f.).

Para el estudio, se consideró utilizar el instrumento del cuestionario, es el más utilizado para este propósito y se define como un conjunto de preguntas relacionadas con las variables que se van a estudiar. Feria et al. (2020).

Tanto la técnica como el instrumento, fueron utilizados para recopilar datos cuantitativos que permitirán analizar las relaciones entre variables. Tuvo un total de 20 preguntas y fue medido en una escala de Likert.

**Tabla 1***Escala de Likert*

<b>Escala de Likert</b>	<b>Respuestas</b>
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

**Validez**

La validez del instrumento empleado para recolectar los datos, fue determinada por 3 expertos en la materia, quienes analizaron y evaluaron las preguntas formuladas para la encuesta y asegurar su confiabilidad en base a cada una de las variables de estudio, con sus dimensiones e indicadores.

**Tabla 2***Expertos validadores*

<b>N°</b>	<b>Grado del Experto</b>	<b>Opinión de Aplicabilidad</b>
1	Dr. Marco Antonio Velasco Taipe	Excelente
2	Mg. Eduardo Arturo Ruiz Sevillano	Aceptable
3	Dra. Adith Ríos Soria	Aplicable

### **3.6 Procedimientos**

Una vez aprobado el instrumento mediante la validez de juicio de expertos y el estadístico de confiabilidad Alfa de Crombach, se procedió a realizar la encuesta vía Google Forms a toda la muestra del estudio. Terminada la recolección de todos los encuestados las respuestas se tabularon los resultados en Microsoft Excel, seguidamente se procesaron los datos recopilados mediante el software estadístico SPSS v.26, que permitió un estudio en profundidad de las indagaciones obtenidas, después se analizó las pruebas de normalidad, de confiabilidad y la correlación mediante la prueba de hipótesis. Posteriormente se analizaron e interpretaron cada uno de los ítems para evaluar los resultados y realizar la discusión con otros autores, finalmente se plasmaron las conclusiones y recomendaciones.

### **3.7 Análisis de datos**

En primer lugar, se consideró realizar una revisión exhaustiva de la bibliografía, donde se recurrió a libros, artículos científicos, repositorios, con la finalidad de obtener toda la información posible para el desarrollo de la investigación. En segundo lugar, se consideró relevante obtener la prueba de confiabilidad estadística mediante la aplicación del Alfa de Cronbach en el programa estadístico SPSS V.26 con la participación de 10 personas para realizar la prueba piloto. En tercer lugar, ya contando con la validez de expertos y confiabilidad de los instrumentos, se procedió a realizar la encuesta a toda la muestra de la investigación para la recolección de datos.

Una vez recopiladas las respuestas, se procesaron en primer lugar en el programa Microsoft Excel para la tabulación de datos recopilados, luego de ello, fueron transferidos al software estadístico SPSS v.26. Este software permitió realizar diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales, lo que facilitará la identificación de patrones y relaciones en los

datos. Los resultados de estos análisis se presentaron en tablas y gráficos que mostrarán los valores y porcentajes relevantes para la investigación.

Los resultados provenientes del procesamiento de datos mediante SPSS v.26 fueron examinados en correspondencia con los objetivos e hipótesis de la investigación. Este examen permitió la evaluación del logro de los objetivos propuestos y la confirmación o refutación de las hipótesis. La presentación de los resultados del análisis se llevó a cabo a través de un informe de investigación que comprendió una discusión detallada de los hallazgos con la de otros autores y sus repercusiones tanto para la investigación en sí como para el ámbito de estudio en general. En última instancia se realizaron las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos.

### **3.8 Consideraciones Éticas**

En la elaboración de nuestro proyecto, es esencial tener en cuenta las consideraciones éticas como un pilar fundamental. Nos enfocamos en las éticas sociales, que nos instan a promover el bienestar y la equidad en la sociedad. Además, se respetó escrupulosamente el reglamento de la Universidad Nacional Federico Villarreal, que establece normativas específicas para la investigación y el comportamiento ético en el ámbito académico. Estas consideraciones éticas y el cumplimiento de las regulaciones universitarias no solo garantizan la calidad de nuestro proyecto, sino también nuestro compromiso con la integridad y la responsabilidad en la investigación académica.

## IV RESULTADOS

### 4.1. Análisis estadísticos descriptivos

**Tabla 3**

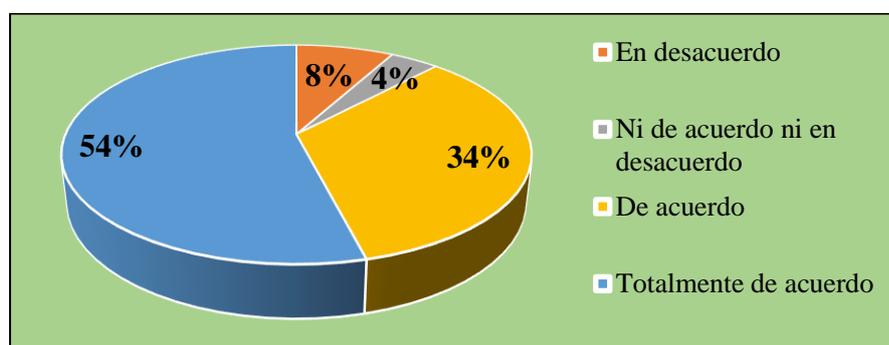
*Implementación de auditoría preventiva*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	4	8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4
De acuerdo	17	34
Totalmente de acuerdo	27	54
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 1**

*Implementación de auditoría preventiva*



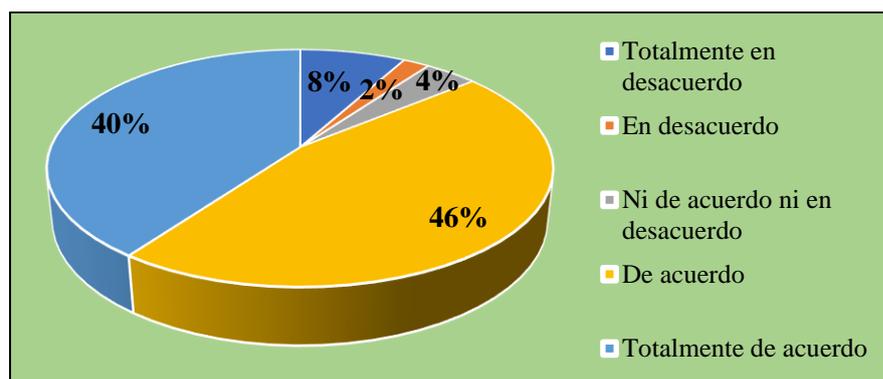
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

En la tabla 3 y figura 1, el 54% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que, aplicar auditoría preventiva en las sociedades garantiza la gestión tributaria. El 34% manifestaron hallarse de acuerdo que implementar auditoría preventiva en las organizaciones empresariales mejora la gestión tributaria, por el contrario, el 8% de los interrogados indicaron estar en desacuerdo que la implementación de auditoría preventiva mejore la gestión fiscal y un 4% indicaron no estar de acuerdo ni es desacuerdo que la gestión tributaria mejore como consecuencia de aplicar la auditoría preventiva.

**Tabla 4***Objetivos y alcances*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes
		%
Totalmente en desacuerdo	4	8
En desacuerdo	1	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4
De acuerdo	23	46
Totalmente de acuerdo	20	40
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 2***Objetivos y alcances*

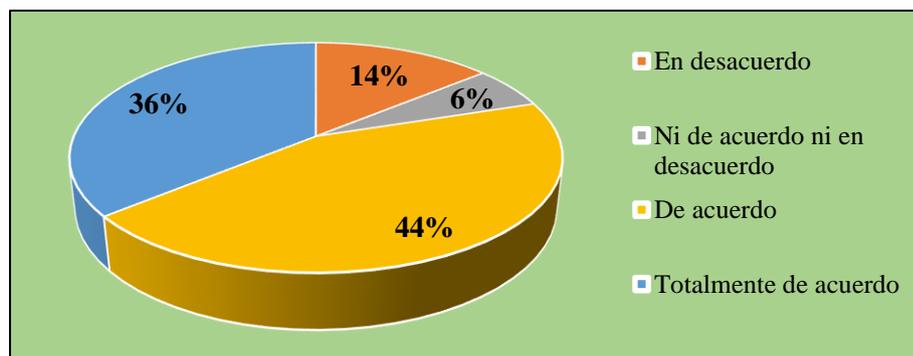
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 4 y figura 2 muestran que el 46% de los encuestados aceptaron estar de acuerdo que la definición de los objetivos y alcances en auditoría son muy importantes antes de la ejecución, asimismo el 40% indicaron estar totalmente de acuerdo en determinar los objetivos y alcances de auditoría preventiva para conducir su planificación y desarrollo de manera efectiva; por otro lado el 8% indicaron hallarse totalmente en desacuerdo que la determinación de los objetivos y alcances asegure una buena ejecución, similar opinión tiene el 2% y manifestaron estar en desacuerdo; por último un 4% de los encuestados expresaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo planteado.

**Tabla 5***Evaluación de riesgos*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	7	14
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6
De acuerdo	22	44
Totalmente de acuerdo	18	36
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 3***Evaluación de riesgos*

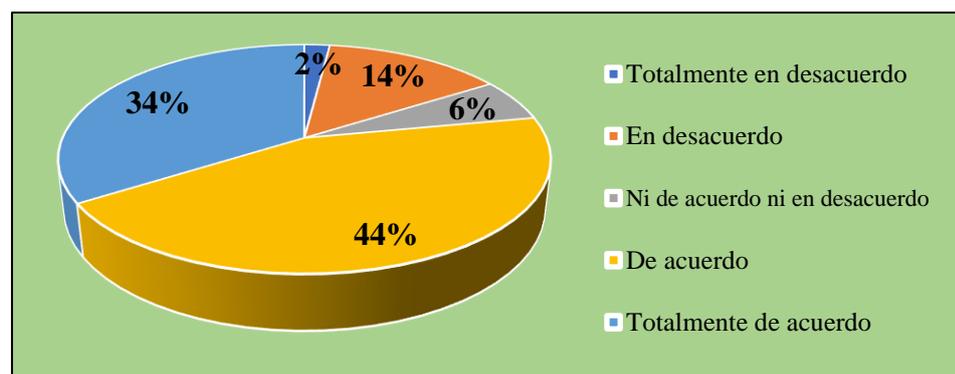
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

De la tabla 5 y figura 3 se obtuvo que el 44% de las personas consultadas indicaron estar de acuerdo que la evaluación de riesgos en auditoría es fundamental durante la etapa de planificación, asimismo un 36% opinaron estar totalmente de acuerdo con la importancia de identificar y evaluar los riesgos del proceso de auditoría preventiva para asegurar su confiabilidad y exactitud en la determinación de resultados, por otro lado el 14% indicaron estar en desacuerdo que evaluar las amenazas y peligros de auditoría, determine la efectividad del proceso y un 6% opinaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo propuesto.

**Tabla 6***Estándares y regulaciones*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
Totalmente en desacuerdo	1	2
En desacuerdo	7	14
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6
De acuerdo	22	44
Totalmente de acuerdo	17	34
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 4***Estándares y regulaciones*

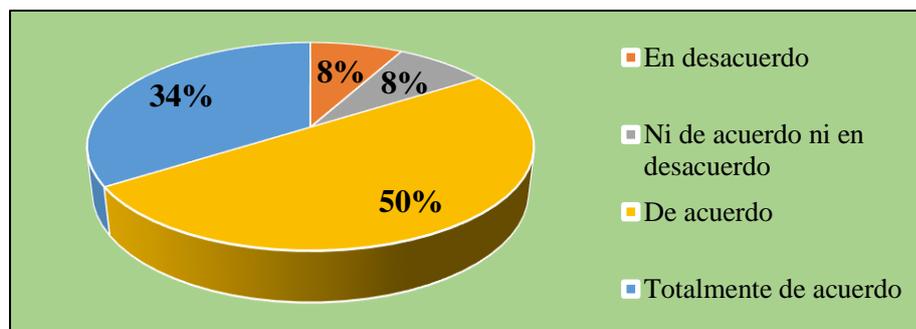
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

De la tabla 6 y figura 4 se obtuvo que el 44% de las personas interrogadas indicaron estar de acuerdo que el conocimiento especializado y amplio del auditor sobre los estándares y regulaciones de auditoría sustentará la integridad y calidad del proceso, asimismo el 34% manifestaron hallarse totalmente de acuerdo en la importancia de conocer correctamente y cumplir con los estándares y regulaciones de auditoría, por otro lado el 16% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que el entendimiento sobre estándares y regulaciones de auditoría sean importantes para una ejecución eficiente y el 6% manifestaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo señalado.

**Tabla 7***Pruebas y procedimientos*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes
		%
En desacuerdo	4	8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8
De acuerdo	25	50
Totalmente de acuerdo	17	34
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 5***Pruebas y procedimientos*

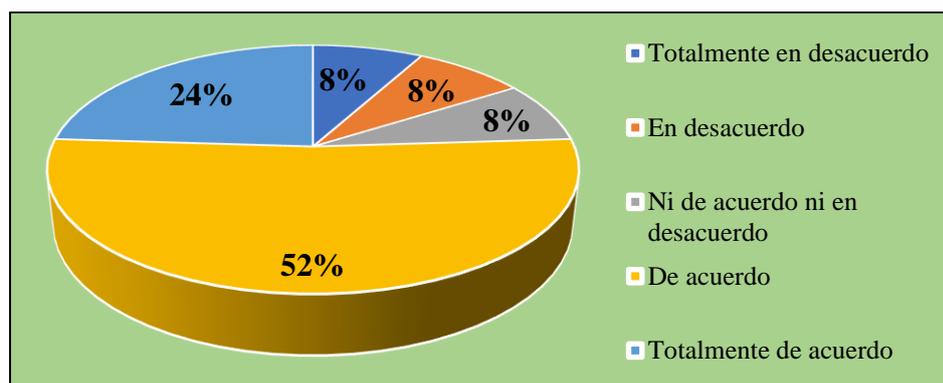
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 7 y figura 5 muestran que el 50% de los encuestados consideraron estar de acuerdo que realizar pruebas y procedimientos exhaustivos a la información auditada, permitirá detectar a tiempo los errores cometidos en las organizaciones empresariales, asimismo el 34% indicaron estar totalmente de acuerdo que la ejecución de pruebas y procedimientos es conveniente porque permiten al auditor evaluar la validez, exactitud y credibilidad de la información, por otro lado, el 8% manifestaron estar en desacuerdo que la aplicación de pruebas y procedimientos en la ejecución de auditoría sean importantes para determinar los resultados y por último el 8% opinaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo señalado.

**Tabla 8***Control interno*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
Totalmente en desacuerdo	4	8
En desacuerdo	4	8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8
De acuerdo	26	52
Totalmente de acuerdo	12	24
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 6***Control interno*

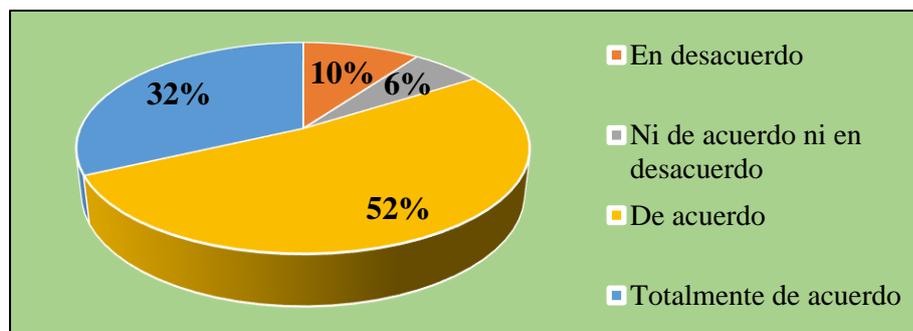
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 8 y figura 6 muestran que el 52% de los interrogados indicaron estar de acuerdo que la evaluación de los controles internos contribuyen para detectar y corregir deficiencias dentro de la organización, asimismo el 24% manifestaron estar totalmente de acuerdo con la importancia de evaluar los controles internos durante la ejecución de auditoría, para verificar su efectividad y eficacia, por otro lado el 16% de encuestados opinaron estar totalmente en desacuerdo que la evaluación ayude a la empresas a mejorar la eficiencia de controles y procesos internos, y por último el 8% indicaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo planteado.

**Tabla 9***Documentación y evidencia*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	5	10
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6
De acuerdo	26	52
Totalmente de acuerdo	16	32
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 7***Documentación y evidencia*

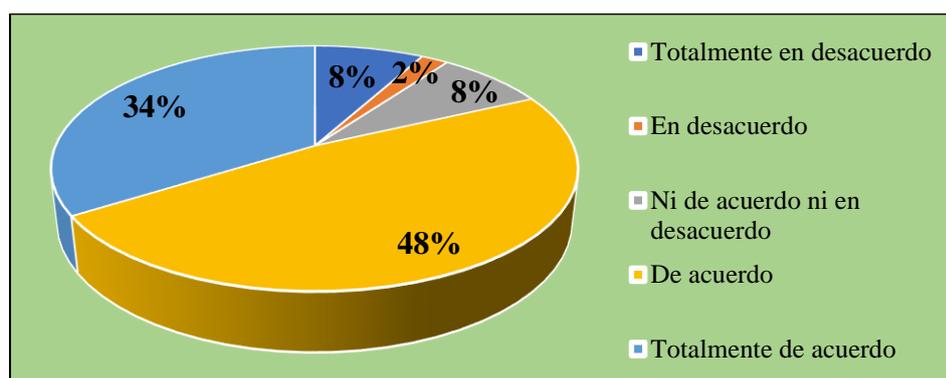
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 9 y figura 7 señalan que el 52% de los encuestados revelaron estar de acuerdo en facilitar documentación e información a los auditores para el desarrollo eficiente de auditoría preventiva tributaria, asimismo el 32% expresaron estar totalmente de acuerdo que proporcionar documentos, registros y datos a los auditores es importante, porque permitirá la obtención de evidencia sólida y suficiente durante la ejecución, por otro lado el 10% indicaron estar en desacuerdo que la entrega total de archivos e información sean importantes en el proceso de auditoría y por ultimo un 6% manifestaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 10***Opinión del auditor*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
Totalmente en desacuerdo	4	8
En desacuerdo	1	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8
De acuerdo	24	48
Totalmente de acuerdo	17	34
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 8***Opinión del auditor*

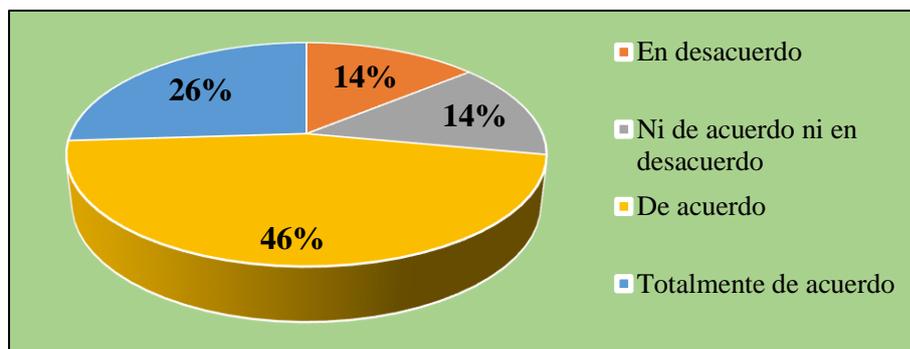
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 10 y figura 8 muestran que el 48% de los encuestados indicaron estar de acuerdo que la opinión profesional del auditor en el informe es relevante, puesto que proporciona una seguridad razonable que la información auditada no contiene errores, asimismo el 34% expresaron estar totalmente de acuerdo que el juicio del auditor en el informe desempeña un papel importante para toma de decisiones en las entidades, por el contrario el 8% indicaron estar totalmente en desacuerdo y el 2% en desacuerdo que la opinión del auditor independiente sea importante para tomar decisiones, y por último el 8% indicaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo planteado.

**Tabla 11***Base de opinión del auditor*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	7	14
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14
De acuerdo	23	46
Totalmente de acuerdo	13	26
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 9***Base de opinión del auditor*

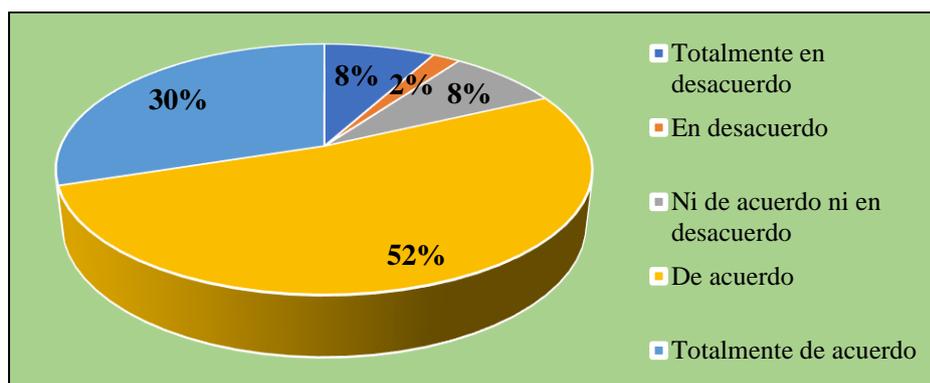
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 11 y figura 9 indican que el 46% de las personas interrogadas consideraron estar de acuerdo que la opinión del auditor debe tener una base sólida, es decir, acreditar pruebas verdaderas sobre los hallazgos determinados, asimismo el 26% manifestaron estar totalmente de acuerdo que la base sólida de opinión influirá positivamente en el desarrollo del informe, proporciona a los usuarios la comprensión profunda sobre los procedimientos realizados, por otro lado el 14% indicaron estar desacuerdo con lo señalado y el 14% expresaron una opinión neutral, no están de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 12***Información adicional en el informe*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes
		%
Totalmente en desacuerdo	4	8
En desacuerdo	1	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8
De acuerdo	26	52
Totalmente de acuerdo	15	30
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 10***Información adicional en el informe*

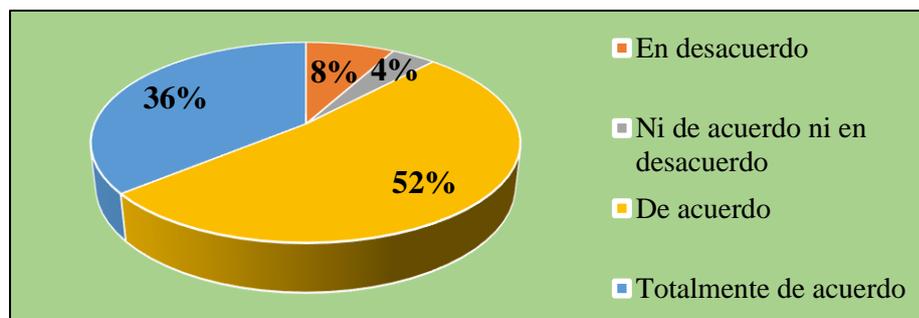
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 12 y figura 10 muestran que el 52% de los interrogados indicaron estar de acuerdo que la presentación de notas adicionales o complementarias en el informe de auditoría es significativa, asimismo el 30% señalaron estar totalmente de acuerdo que la muestra de información extra es importante para las empresas, porque permite incluir asuntos significativos como inconsistencias en los controles internos, por otro lado el 10% de interrogados indicaron estar en desacuerdo con la exhibición de datos complementarios y por último el 8% expresaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 13***Gestión tributaria*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	4	8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4
De acuerdo	26	52
Totalmente de acuerdo	18	36
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 11***Gestión tributaria*

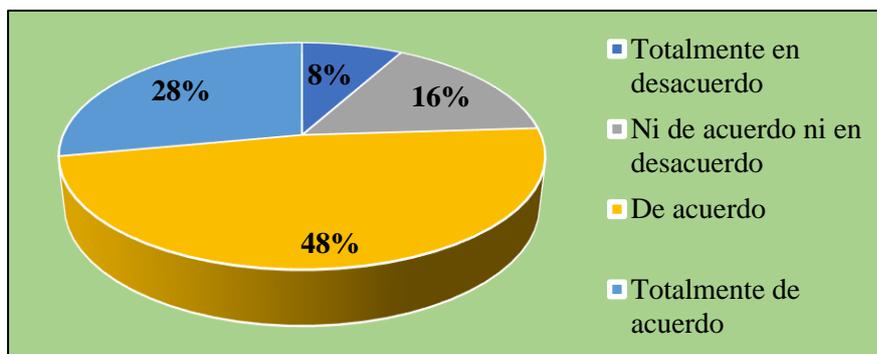
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 13 y figura 11 señalan que el 52% de los encuestados indicaron estar de acuerdo que la correcta gestión tributaria, certifica el equilibrio financiero y cumplimiento de obligaciones fiscales en las entidades, asimismo el 36% manifestaron estar totalmente de acuerdo que una buena administración tributaria garantiza el cumplimiento efectivo de la deudas tributarias en las organizaciones empresariales, por otro lado el 8% expresaron hallarse en desacuerdo que la gestión tributaria garantice el cumplimiento de los deberes tributarios con el estado y el 4% señalaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo que el cumplimiento de las cargas fiscales sea como resultado de optimizar la gestión tributaria.

**Tabla 14***Declaración de impuestos*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
Totalmente en desacuerdo	4	8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16
De acuerdo	24	48
Totalmente de acuerdo	14	28
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 12***Declaración de impuestos*

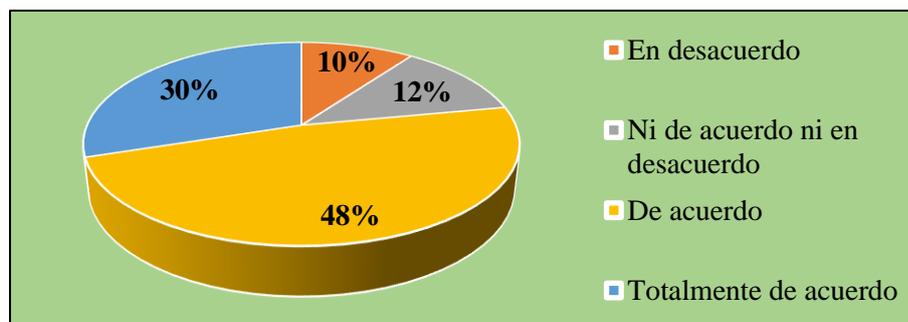
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

De la tabla 14 y figura 12 se obtuvo que el 48% de los interrogados señalaron estar de acuerdo con el cumplimiento oportuno de las declaraciones fiscales, asimismo el 28% indicaron estar totalmente de acuerdo que realizar las declaraciones de impuestos dentro de los plazos establecidos, mejoran la gestión tributaria en las organizaciones empresariales, puesto que se evitara la imposición de multas e intereses; por otro lado el 8% indicaron hallarse totalmente en desacuerdo que la gestión tributaria mejore como consecuencia de presentar las declaraciones tributarias y el 16% expresaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 15***Pago de impuestos*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	5	10
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12
De acuerdo	24	48
Totalmente de acuerdo	15	30
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 13***Pago de impuestos*

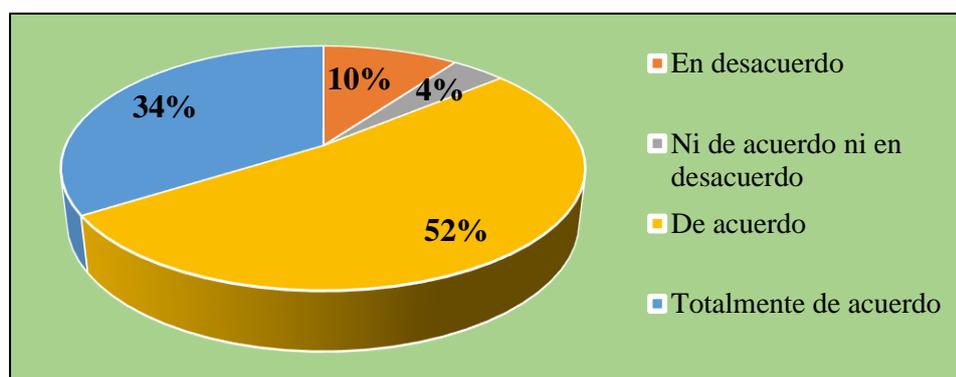
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

De la tabla 15 y figura 13 indica que el 48% de los interrogados expresaron estar de acuerdo con pagar impuestos al estado para no incurrir en delitos de defraudación fiscal y contribuir al crecimiento del país, asimismo un 30% revelaron estar totalmente de acuerdo que el pago de impuestos dentro del cronograma fijado por sunat, es relevante para mejorar la gestión tributaria de las empresas y evitar las cargas de multas e intereses, por otro lado el 10% indicaron encontrarse en desacuerdo que la gestión tributaria mejore como consecuencia del pago oportuno y correcto de impuestos y el 12% manifestaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo señalado.

**Tabla 16***Requisitos legales tributarios*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	5	10
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4
De acuerdo	26	52
Totalmente de acuerdo	17	34
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 14***Requisitos legales tributarios*

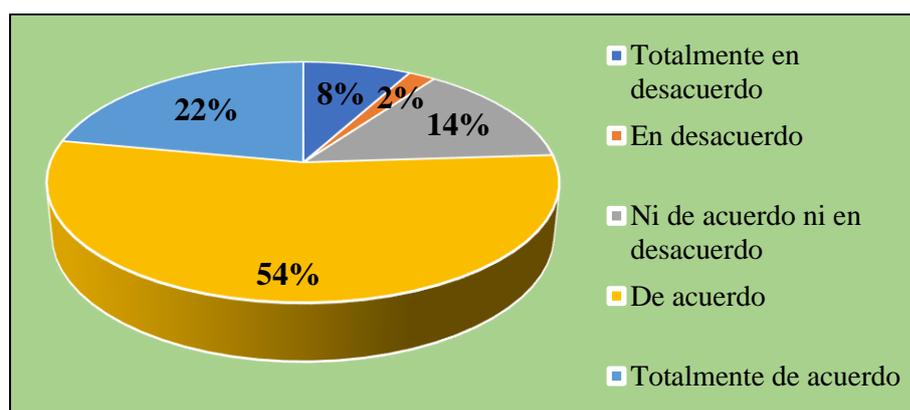
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

De la tabla 16 y figura 14 se obtuvo que el 52% de los encuestados señalaron estar de acuerdo que es fundamental para las empresas tener amplio conocimiento de las normas, leyes y reglamentos tributarios establecidas, asimismo el 34% expresaron estar totalmente de acuerdo que el cumplimiento normativo mejorará la gestión tributaria, ya que permiten prevenir y minimizar los riesgos legales, financieros y tributarios; por otro lado el 10% indicaron encontrarse en desacuerdo que el cumplimiento de los requisitos legales sirva para mejorar la gestión tributaria y el 4% manifestaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo planteado.

**Tabla 17***Estrategias legales*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
Totalmente en desacuerdo	4	8
En desacuerdo	1	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14
De acuerdo	27	54
Totalmente de acuerdo	11	22
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 15***Estrategias legales*

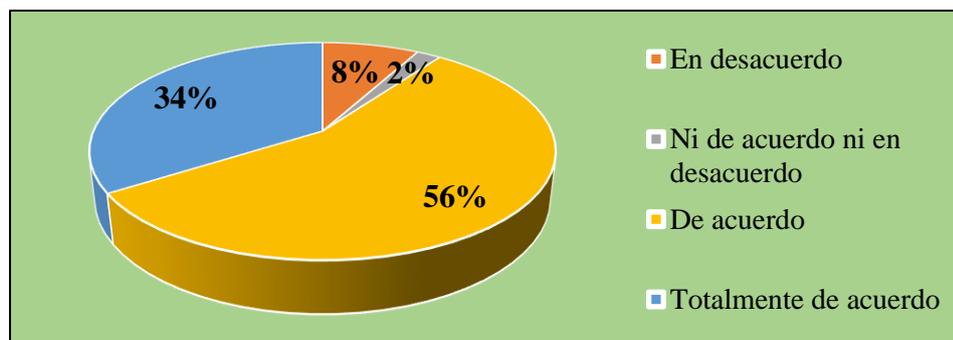
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 17 y figura 15 indican que el 54% de encuestados expresaron estar de acuerdo que desarrollar planeamiento legal estratégico en las empresas es importante, porque permitirá anticiparse a los riesgos tributarios. Asimismo, el 22% manifestaron estar totalmente de acuerdo que implementar estrategias legales tributarias es significativo, ya que logrará minimizar cargas fiscales de manera legal en las organizaciones, por otro lado, el 14% indicaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto, el 8% indicaron encontrarse totalmente en desacuerdo que implementar estrategias legales ayude a reducir los impuestos a pagar y el 2% también manifestaron estar en desacuerdo con lo planteado.

**Tabla 18***Deducciones fiscales*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	4	8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2
De acuerdo	28	56
Totalmente de acuerdo	17	34
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 16***Deducciones fiscales*

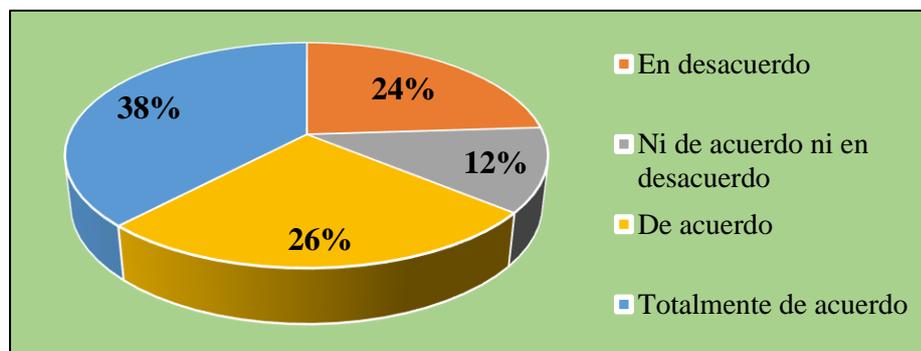
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

De la tabla 18 y figura 16 se obtuvo que el 56% de los preguntados expresaron estar de acuerdo que el reconocimiento de los beneficios fiscales en las empresas es conveniente, porque permite ahorrar en cuanto al pago de los impuestos, asimismo el 34% indicaron estar totalmente de acuerdo que la identificación y aprovechamiento de deducciones fiscales benefician económicamente a las empresas porque ayudan a reducir las cargas impositivas, por otro lado el 8% manifestaron estar en desacuerdo que el reconocimiento de las deducciones fiscales sirvan para beneficiar a las entidades y el 2% indicaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo propuesto.

**Tabla 19***Estructuras corporativas*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	12	24
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12
De acuerdo	13	26
Totalmente de acuerdo	19	38
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 17***Estructuras corporativas*

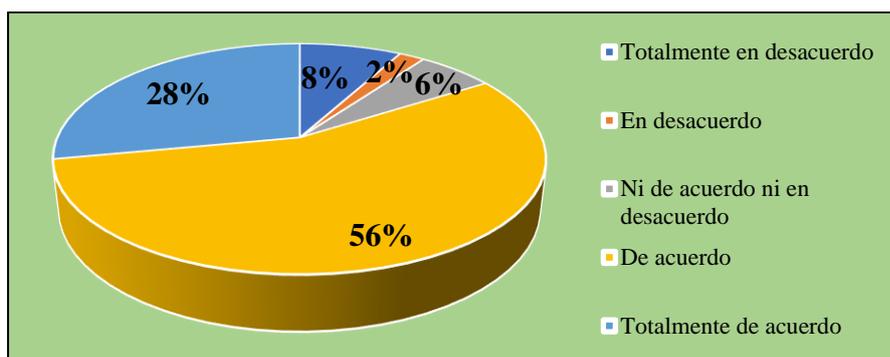
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 19 y figura 17, señalan que el 38% de los interrogados señalaron estar totalmente de acuerdo que la puesta en marcha de las estructuras organizacionales, permitirá organizar y delimitar las responsabilidades de los empleados, y así cumplir con los objetivos en las empresas; asimismo el 26% indicaron encontrarse de acuerdo que la implementación de estructuras corporativas en las entidades resultan importantes para optimizar la gestión tributaria, por otro lado el 24% manifestaron estar en desacuerdo que la gestión tributaria mejore con la aplicación de estructuras organizativas y el 12% señalaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 20***Riesgos tributarios*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes
		%
Totalmente en desacuerdo	4	8
En desacuerdo	1	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6
De acuerdo	28	56
Totalmente de acuerdo	14	28
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 18***Riesgos tributarios*

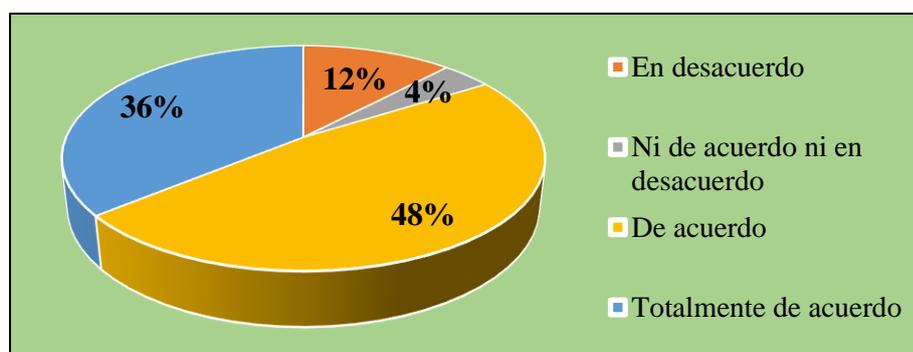
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 20 y figura 18, muestran que el 56% de los interrogados señalaron estar de acuerdo con la implementación de medidas y estrategias fiscales, para evitar sorpresas desagradables y garantizar la gestión tributaria, asimismo el 28% indicaron encontrarse totalmente de acuerdo que la adopción de buenas prácticas financieras y fiscales contribuirán a la mitigación de riesgos tributarios dentro de las organizaciones empresariales, por otro lado el 8% indicaron estar totalmente en desacuerdo que ejecutar medidas proactivas financieras y tributarias, garanticen una gestión fiscal segura y eficiente y el 2% también señalaron estar en desacuerdo y por último el 6% manifestaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo propuesto.

**Tabla 21***Contingencias fiscales*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes %
En desacuerdo	6	12
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4
De acuerdo	24	48
Totalmente de acuerdo	18	36
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 19***Contingencias fiscales*

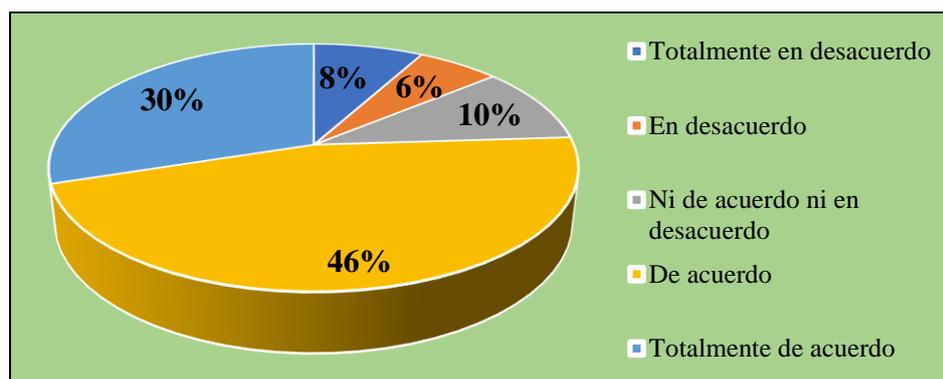
Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 21 figura 19, indican que el 48% de los preguntados manifestaron estar de acuerdo que identificar contingencias tributarias es esencial para tomar decisiones informadas y mitigar posibles impactos negativos en la gestión tributaria de las empresas, asimismo el 36% indicaron encontrarse totalmente de acuerdo que la identificación temprana de posibles contingencias fiscales servirán para prevenir riesgos tributarios futuros, por otro lado el 12% expresaron estar en desacuerdo que la evaluación de contingencias en materia tributaria ayude a reducir impactos negativos tributarios en las empresas y un 4% señalaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 22***Acciones y estrategias fiscales*

Niveles	Frecuencias	Porcentajes
		%
Totalmente en desacuerdo	4	8
En desacuerdo	3	6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10
De acuerdo	23	46
Totalmente de acuerdo	15	30
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador, con datos recolectados

**Figura 20***Acciones y estrategias fiscales*

Elaborado en Microsoft Excel por el investigador, con datos recolectados

La tabla 22 y figura 20, muestran que el 46% de los encuestados señalaron estar de acuerdo que desarrollar estrategias es fundamental para las organizaciones empresariales, puesto que permiten minimizar costos fiscales de forma legal; asimismo el 30% indicaron estar totalmente de acuerdo que implementar acciones y estrategias fiscales en las empresas es importante para reducir riesgos tributarios, por otro lado el 8% expresaron estar totalmente en desacuerdo que ejecutar medidas fiscales mejoren la gestión tributaria, el 6% también señalaron estar en desacuerdo con lo propuesto y el 10% señalaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con implementar medidas que ayuden a la reducción de riesgos fiscales.

## 4.2 Análisis estadísticos inferencial

- **Prueba de Normalidad**

### Hipótesis

Ho: Los datos **tienen** una distribución normal

Ha: Los datos **no tienen** una distribución normal

### Regla de decisión

Confianza: 95%; Significancia (alfa): 5% o 0.05

Si  $p > \alpha \rightarrow$  se admite la Ho

Si  $p < \alpha \rightarrow$  se admite la Ha

### Tabla 23

#### *Prueba de normalidad*

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl.	Sig.
<b>V1: Auditoria Preventiva</b>	0.733	50	0.000
<b>V2: Gestión Tributaria</b>	0.772	50	0.000

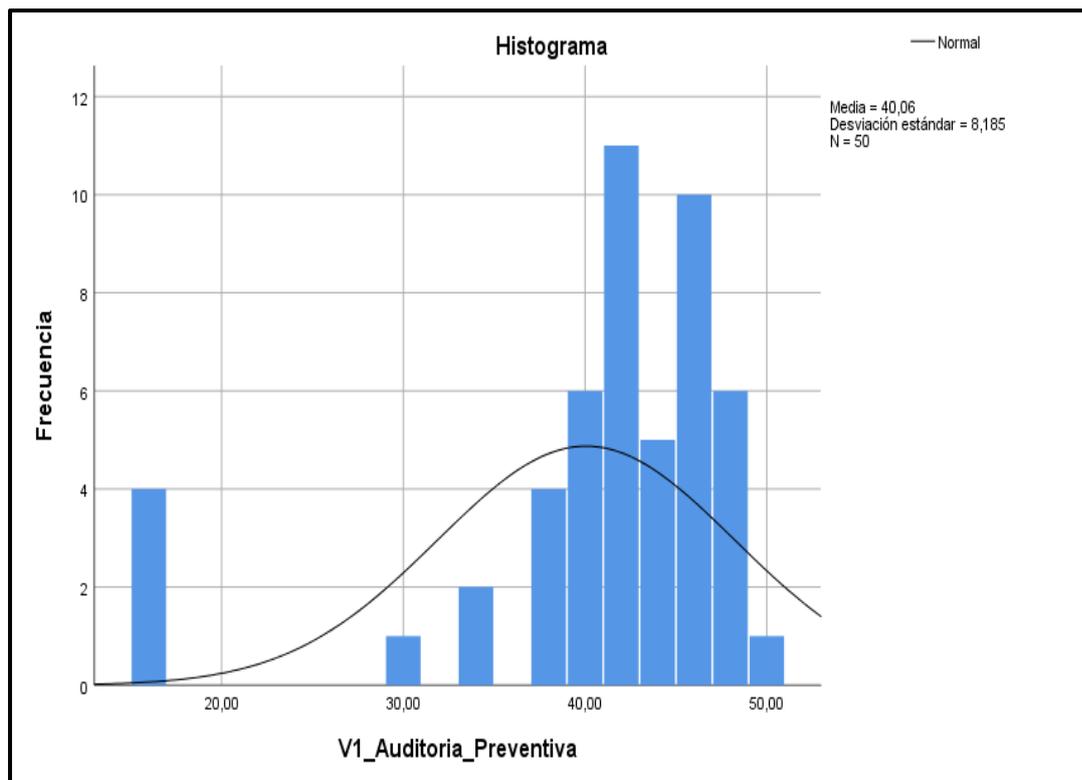
Elaborado en SPSS.v26 por el investigador

Después de analizar los datos y dado que la muestra de la investigación es de 50 personas se consideró utilizar la prueba de Shapiro Wilk para determinar y contrastar la prueba de normalidad, en la tabla 23 se observa que el nivel de significancia es (0.000) y se encuentra por debajo del promedio (0.05), por lo tanto este resultado conlleva a tener que aceptar la Ha y rechazar la Ho, es decir, las respuestas recolectadas con el instrumento no tienen una distribución normal, a partir de este resultado se concluyó que la investigación

realizada es no paramétrica y se utilizará la prueba de Rho de Spearman para medir la correlación entre las variables y las dimensiones de estudio.

**Figura 21**

*Histograma de auditoria preventiva*



En la figura 21 se observa el histograma de la variable auditoria preventiva que demuestra la distribución no normal de los datos, esto se justifica en que la "cola" a la izquierda de la media, es mucho más larga que la "cola" de la derecha.

- **Prueba de Confiabilidad**

Para medir la confiabilidad de los instrumentos de las variables de investigación auditoria preventiva y gestión tributaria, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach que arrojó un resultado de 0.971 que es calificado como "excelente", según (Tuapanta et al., 2017).

**Tabla 24***Prueba de confiabilidad*

<b>Estadística de Confiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nro. de elementos</b>
0.971	20

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador

**Contrastación de hipótesis general:**

Para dar respuesta al objetivo principal que busca determinar la relación entre la auditoría preventiva y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023, se consideraron las siguientes hipótesis:

**Ho:** La auditoría preventiva **no** se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

**Ha:** La auditoría preventiva se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

**Regla de decisión**

Confianza: 95%

Significancia (alfa): 5% o 0.05

Si  $p > \alpha \rightarrow$  se admite la Ho

Si  $p < \alpha \rightarrow$  se admite la Ha

**Tabla 25**

*Correlación de la variable auditoría preventiva y gestión tributaria*

<b>Correlación Rho de Spearman</b>				
			<b>V1: Auditoría Preventiva</b>	<b>V2: Gestión Tributaria</b>
Rho de Spearman	<b>V1: Auditoría Preventiva</b>	Coefficiente de correlación	1.000	<b>,875**</b>
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	50	50
	<b>V2: Gestión Tributaria</b>	Coefficiente de correlación	<b>,875**</b>	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador

Acorde a los datos conseguidos en la tabla 25, que responde al objetivo principal del estudio la cual se enfoca en determinar la relación entre auditoría preventiva y gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; el procesamiento estadístico de las respuestas de los encuestados muestra una significancia del **0.000** el cual se encuentra por debajo del **0.05**, con lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a partir de ello existe evidencia para asegurar que la auditoría preventiva se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.875, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), presenta una correlación positiva muy fuerte, eso quiere decir que, si la auditoría preventiva presenta mejoras, la gestión tributaria también mejorara en el mismo sentido y magnitud.

#### **Contrastación de hipótesis específica 01:**

Para dar respuesta al objetivo específico 01 que busca determinar la relación entre el planeamiento de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023., se expresaron las siguientes hipótesis:

**Ho:** El planeamiento de auditoría **no** se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

**Ha:** El planeamiento de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

### Regla de decisión

Confianza: 95%

Significancia (alfa): 5% o 0.05

Si  $p > \alpha \rightarrow$  se admite la Ho

Si  $p < \alpha \rightarrow$  se admite la Ha

### Tabla 26

*Correlación de la dimensión planeamiento de auditoría y gestión tributaria*

Correlación Rho de Spearman				
		D1: Planeamiento de auditoria		V2: Gestión Tributaria
		Coeficiente de correlación	1.000	,729**
Rho de Spearman	D1: Planeamiento de auditoria	Sig. (bilateral)		0.000
		N	50	50
	V2: Gestión Tributaria	Coeficiente de correlación	,729**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador

Acorde a los datos conseguidos en la tabla 26, que responde al objetivo específico 01 del estudio, la cual se enfoca en determinar la relación entre el planeamiento de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; procesamiento estadístico de la recolección de datos demostró una significancia del 0.000 el

cual se encuentra por debajo del 0.05, con lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a partir de ello existe evidencia para asegurar que el planeamiento de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.729, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), presenta una correlación positiva considerable, eso quiere decir que, si el planeamiento de auditoría se realiza de una manera óptima, la gestión tributaria también evidenciará mejoras en el mismo sentido y magnitud.

### **Contrastación de hipótesis específica 2:**

Para dar respuesta al objetivo específico 02 que busca determinar la relación entre la ejecución de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023, se expresaron las siguientes hipótesis:

**$H_0$ :** La ejecución de auditoría **no** se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

**$H_a$ :** La ejecución de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

### **Regla de decisión**

Confianza: 95%

Significancia (alfa): 5% o 0.05

Si  $p > \alpha \rightarrow$  se admite la  $H_0$

Si  $p < \alpha \rightarrow$  se admite la  $H_a$

**Tabla 27***Correlación de la dimensión ejecución de auditoría y gestión tributaria*

<b>Correlación Rho de Spearman</b>				
			<b>D2: Ejecución de Auditoria</b>	<b>V2: Gestión Tributaria</b>
	<b>D2: Ejecución de Auditoria</b>	Coeficiente de correlación	1.000	<b>,704**</b>
		Sig. (bilateral)		0.000
Rho de		N	50	50
Spearman	<b>V2: Gestión Tributaria</b>	Coeficiente de correlación	<b>,704**</b>	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador

Acorde a los datos conseguidos en la tabla 27, que responde al objetivo específico 02 del estudio, la cual se enfoca en determinar la relación entre ejecución de auditoría y gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores,2023; el procesamiento estadístico de las respuestas de los encuestados demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, con lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a partir de ello existe evidencia para asegurar que la ejecución de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores,2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.704, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), presenta una correlación positiva considerable, eso quiere decir que, si la ejecución de auditoría se desarrolla con precisión y transparencia, ayudara a que la gestión tributaria mejore en el mismo sentido y magnitud.

### Contrastación de hipótesis específica 3:

Para dar respuesta al objetivo específico 03 que busca determinar la relación entre el informe de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023, se expresaron las siguientes hipótesis:

**Ho:** El informe de auditoría **no** se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

**Ha:** El informe de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

### Regla de decisión

Confianza: 95%; Significancia (alfa): 5% o 0.05

Si  $p > \alpha \rightarrow$  se admite la Ho

Si  $p < \alpha \rightarrow$  se admite la Ha

### Tabla 28

*Correlación de la dimensión informe de auditoría y gestión tributaria*

Correlación Rho de Spearman				
		D3: Informe de auditoria		V2: Gestión Tributaria
		Coeficiente de correlación	1.000	<b>,788**</b>
		Sig. (bilateral)		0.000
Rho de Spearman	D3: Informe de auditoria	N	50	50
		Coeficiente de correlación	<b>,788**</b>	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

Elaborado en SPSS.v26 por el investigador

Acorde a los datos conseguidos en la tabla 28, que responde al objetivo específico 03 del estudio la cual busca determinar la relación entre el informe de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores,2023; el procesamiento estadístico de las respuestas de los encuestados demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, con lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a partir de ello existe evidencia para asegurar que el informe de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores,2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.788, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), presenta una correlación positiva muy fuerte, eso quiere decir que, sí el informe de auditoría es realizado de forma eficiente , permitirá a los directivos tomar buenas decisiones y mejorar la gestión tributaria de la entidad.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En esta investigación al determinar la relación entre la auditoría preventiva y gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores, 2023 se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.875. Lo que confirma que existe una relación entre ambas variables. Esto quiere decir que, la aplicación correcta de la auditoría preventiva tributaria en las entidades, será de gran ayuda para detectar, reducir errores en cuanto a la determinación y pago de impuestos, verificando las bases imponibles declaradas, los créditos utilizados, las tasas aplicadas y si están debidamente sustentadas; es decir la implementación de una auditoría preventiva logrará minimizar contingencias tributarias y cargas fiscales de forma legal. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una relación directa y significativa entre auditoría preventiva y gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores, 2023. Estos resultados son corroborados por Dugllay y Torres (2022) quienes en su investigación llegaron a la conclusión que la realización de auditoría tributaria preventiva tiene impacto positivo en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Así también Guailupo (2021) en su investigación de tipo aplicada que tuvo como objetivo determinar el impacto de la ATP en la disminución de contingencias tributarias en una compañía de Transportes, sus resultados revelaron una correlación de Spearman (Rho) de 0,999 y un nivel de significancia ( $p$ ) de 0,000 con lo cual concluyó que la ATP contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias. En este sentido, bajo lo expuesto anteriormente y al analizar estos resultados, confirmamos que la implementación de una auditoría preventiva tributaria como mecanismo de control anticipado de las obligaciones tributarias tanto formales y sustanciales, resulta ser una herramienta clave en la gestión tributaria de las organizaciones empresariales.

En esta investigación al determinar la relación entre el planeamiento de auditoría y gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores, 2023 se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.729. Lo que confirma que existe una relación entre la dimensión y la variable. Esto quiere decir que, la etapa de planificación es un proceso y herramienta relevante de la auditoría preventiva que permitirá estudiar al contribuyente, es decir, analizar como esta su situación tributaria, evaluar el contexto en el que se desarrolla el negocio, examinar el control interno, identificar y evaluar los riesgos existentes y las áreas de mejora; de esta manera se garantizará el éxito del trabajo de auditoría. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una relación directa y significativa entre el planeamiento de auditoría preventiva y la gestión tributaria. Estos resultados coinciden con Ramírez (2022) quien explica que la planificación es fundamental, pues con esta herramienta es posible desarrollar los objetivos y alcances de la auditoría, también mejorar técnicamente los procedimientos y métodos a utilizar, determinar la aplicabilidad y alcance de cada procedimiento, así como crear un plan estratégico que facilite la identificación de riesgos. Así también Erazo (2021) menciona que el planeamiento de la auditoría es una ventaja del auditor para planificar el tipo, el tiempo y el alcance de los procedimientos que se utilizarán para analizar y validar la información financiera y tributaria de la empresa, además permitirá identificar las áreas donde puede haber un mayor riesgo. En este sentido, bajo lo expuesto anteriormente y al analizar estos resultados, confirmamos que la etapa de planeamiento en la auditoría preventiva tributaria es fundamental para su efectividad, al hacerlo se establecen los objetivos y las directrices claras sobre qué se examinará y en qué período de tiempo, esta claridad facilita la comunicación con todas las partes interesadas, promoviendo una mayor transparencia y confianza en el proceso de auditoría y sus resultados.

En esta investigación al determinar la relación entre la ejecución de auditoría y gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores, 2023 se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.704. Lo que confirma que existe una relación entre la dimensión y la variable. Esto quiere decir que, la etapa de ejecución es la fase central de la auditoría, comprenderá la aplicación de todas las pruebas, técnicas o procedimientos para obtener evidencias sólidas que permita realizar una evaluación precisa de la situación financiera y tributaria de la entidad y posibilite detectar probables fraudes o errores en la gestión tributaria. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una relación directa y significativa entre la ejecución de auditoría preventiva y la gestión tributaria. Estos resultados coinciden con Salazar y Mucha (2020) quienes manifiestan que la fase de ejecución es la implementación del plan de auditoría, comienza con la realización de las actividades planificadas para obtener muestras y realizar una revisión de los procedimientos de auditoría. Su propósito es recolectar y evaluar evidencias relacionadas con el cumplimiento de las normativas, identificación de deficiencias y posibles fraudes o errores, etc. Así también Arnold (2021) menciona que todos los hallazgos, pruebas y procedimientos realizados deben documentarse. La documentación tiene que ser clara y completa para respaldar las conclusiones del auditor. Las pruebas recopiladas (documentos, registros, confirmaciones, etc.) deben ser suficientes y pertinentes. En este sentido, bajo lo expuesto anteriormente y al analizar estos resultados, confirmamos que la etapa de ejecución en la auditoría preventiva tributaria es elemental, puesto que servirá para recopilar evidencias necesarias que permitan al auditor evaluar con precisión la situación financiera y tributaria de la organización para fundamentar las opiniones, conclusiones y recomendaciones en el informe, lo que aumenta la transparencia y la confiabilidad del trabajo del auditor.

En esta investigación al determinar la relación entre el informe de auditoría y gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en San Juan de Miraflores, 2023 se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.788. Lo que confirma que existe una relación entre la dimensión y la variable. Esto quiere decir que, el informe es el objetivo principal y la materialización del trabajo de auditoría, donde el auditor plasmará los resultados obtenidos del trabajo de campo, de manera objetiva e imparcial, esta opinión del auditor desempeña un papel crucial en la toma de decisiones de los usuarios, ya que permite conocer con precisión la situación tributaria de la empresa. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una relación directa y significativa entre el informe de auditoría preventiva y la gestión tributaria. Estos resultados coinciden con Salazar y Mucha (2020) quienes exponen que el informe de auditoría es un documento donde se señalan las inconsistencias y deficiencias de las actividades de control identificadas, también se presentan las conclusiones y brindan recomendaciones, que permiten tomar acciones preventivas y correctivas para garantizar y mejorar la gestión tributaria de la entidad. Así también Zhang, et al. (2020) declaran que la opinión de auditor en el informe es un elemento clave, en esta sección, el auditor debe dejar en claro si la información auditada refleja fielmente la situación financiera y tributaria de la empresa, de acuerdo a los principios contables y normativas tributarias vigentes. En este sentido, bajo lo expuesto anteriormente y al analizar estos resultados, confirmamos que el informe desempeña un papel fundamental en la identificación y resolución de las problemáticas fiscales evaluadas, puesto que dicho informe no solo señalará las deficiencias existentes en la gestión tributaria, sino que también proporcionará recomendaciones concretas y soluciones efectivas para que los directivos de las organizaciones empresariales puedan implementar de manera inmediata.

## VI. CONCLUSIONES

6.1. Mediante el procesamiento de datos entre las variables de estudio, se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.875, el cual determina rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación; lo que concluye en respuesta al objetivo general : la auditoria preventiva se relaciona directa y significativamente con la gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en san juan de Miraflores,2023. Esto quiere decir que, la implementación de auditoria preventiva es una herramienta clave en la gestión tributaria ya que lograra minimizar contingencias tributarias y cargas fiscales de forma legal.

6.2. Mediante el procesamiento de datos entre la dimensión y variable de estudio se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.729, el cual determina rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación; lo que concluye en respuesta al objetivo específico 1 : el planeamiento de auditoria se relaciona directa y significativamente con la gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en san juan de Miraflores,2023. Esto quiere decir que, la etapa de planificación es un proceso y herramienta relevante y necesario, puesto que depende de la planificación el éxito del trabajo de auditoría, en relación a lo tributario.

6.3. Mediante el procesamiento de datos entre la dimensión y variable de estudio, se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.704, el cual determina rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación; lo que concluye en respuesta al objetivo específico 2 : la ejecución de auditoria se relaciona directa y significativamente con la gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en san juan

de Miraflores,2023. Esto quiere decir que, la etapa de ejecución es la fase central de la auditoría, ya que mediante la aplicación de pruebas y procedimientos se obtendrán evidencias solidas que permitan evaluar con precisión la situación tributaria de las empresas y también detectar posibles fraudes o errores en la gestión tributaria.

6.4. Mediante el procesamiento de datos entre la dimensión y variable de estudio, se encontró que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), por intermedio de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.788, el cual determina rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación; lo que concluye en respuesta al objetivo específico 3: el informe de auditoría se relaciona directa y significativamente con la gestión tributaria en las medianas empresas de boticas en san juan de Miraflores,2023. Esto quiere decir que, la toma de decisiones de los directivos empresariales como inversionistas se realizará en base al informe de auditoría, puesto que aquí están reflejadas los resultados obtenidos, las conclusiones y recomendaciones del auditor de manera objetiva e imparcial, con respecto a la situación tributaria de la entidad.

## VII. RECOMENDACIONES

7.1. Se recomienda a la alta dirección de las empresas implementar o realizar auditoría preventiva en materia tributaria como mínimo una vez al año, con creación de política interna o mediante la contratación de servicios profesionales externos, para comprobar, detectar y verificar deficiencias fiscales que se producen durante el desarrollo de las actividades económicas empresariales, con el fin de minimizar contingencias fiscales.

7.2. Se recomienda a los jefes de auditoría interna como externa, realizar el planeamiento de auditoría con responsabilidad y compromiso, basados en la ética y cumplimiento de estándares y regulaciones; puesto que la correcta determinación permite establecer una base sólida para su ejecución, que permitirá cumplir los objetivos trazados con eficiencia y efectividad.

7.3. Se recomienda a los responsables de las distintas áreas de las instituciones auditadas, facilitar y entregar información, documentación y evidencias completas a los auditores, para la ejecución de auditoría y respaldar el proceso, que facilite la correcta evaluación de la situación financiera y tributaria de las entidades; mediante la realización de técnicas, pruebas y procedimientos, así como también la evaluación de los controles internos.

7.4. A los directivos de las empresas auditadas, implementar las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría, con el fin de mejorar las deficiencias fiscales encontradas antes que surjan más problemas significativos; de igual manera el informe debe ser incluido en el proceso de cultura organizacional para que todos los miembros de la empresa también tomen conocimiento de acuerdo a su grado de responsabilidad.

## VIII. REFERENCIAS

- Actualícese. (21 de Octubr de 2021). *Opinión del auditor: diferentes tipos y requisitos que se deben cumplir al emitirla*. ACTUALICESE. <https://actualicese.com/opinion-del-auditor-diferentes-tipos-y-requisitos-que-se-deben-cumplir-al-emitirla/#:~:text=El%20auditor%20expresar%20una%20opini%C3%B3n,generalizadas%20en%20los%20estados%20financieros>.
- Alarcón, L. (16 de octubre de 2023). *"Economía peruana en rojo: recaudación tributaria a la baja y millonarias deudas pendientes"*. OJO PÚBLICO. <https://ojo-publico.com/4713/economia-rojo-menos-recaudacion-y-millonarias-deudas-tributarias>
- Ángel, H. (14 de Octubre de 2022). *Cumplimiento Normativo: riesgos y beneficios de su implementación*. PIRANI. <https://www.piranirisk.com/es/blog/cumplimiento-normativo-que-es-como-evita-riesgos>
- Arévalo, M. (5 de Octubre de 2022). *Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno*. PIRANI. <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- Arias, L. (2021). *Proyecto Perú Debate 2021: propuestas hacia un mejor gobierno*. [https://cies.org.pe/wp-content/uploads/2021/05/4.\\_dp\\_politica\\_fiscal\\_tributaria.pdf](https://cies.org.pe/wp-content/uploads/2021/05/4._dp_politica_fiscal_tributaria.pdf)
- Arnold, D. (2021). Las evidencias y pruebas como fundamento de validez científica en las auditorías forenses. *Revista Colón Ciencias, Tecnología Y Negocios*, 8(2), 121–137. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista\\_colon\\_ctn/article/view/2243](https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/2243)
- Atauje, L. (2020). *La auditoría tributaria preventiva y el riesgo tributario de la empresa Import Plast Cejo SRL*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio

Institucional de la Universidad César Vallejo.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56244>

Audicon. (s.f.). *¿Qué son las auditorías de cumplimiento y de evaluación de control interno?*.

AUDICON. <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20de%20cumplimiento%20consiste,procedimientos%20que%20le%20son%20aplicables.>

Auditool. (7 de Febrero de 2018). *NIA 230 - Documentación de Auditoría. Lo que todo*

*Auditor debe conocer.* <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-230-documentacion-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Auditool. (18 de Julio de 2018). *NIA 700: El Dictamen del Auditor Independiente.* .

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-saber#:~:text=El%20auditor%20expresar%C3%A1%20una%20opini%C3%B3n,marcado%20de%20informaci%C3%B3n%20financiera%20aplicable.>

Bastos, R. (2020). *La crisis hace más urgente la reforma tributaria en Brasil.* LEXLATIN.

<https://lexlatin.com/opinion/crisis-hace-mas-urgente-reforma-tributaria-brasil>

BBVA. (s.f.). *¿Qué es la deducción de impuestos?* [https://www.bbva.mx/educacion-](https://www.bbva.mx/educacion-financiera/blog/deducccion-de-impuestos.html)

[financiera/blog/deducccion-de-impuestos.html](https://www.bbva.mx/educacion-financiera/blog/deducccion-de-impuestos.html)

BBVA. (3 de Mayo de 2023). *Tributos en el Perú: qué son, qué tipos hay y cómo funciona el*

*sistema tributario.* <https://www.bbva.com/es/salud-financiera/pagar-al-contado-o-financiar-como-elegir-la-opcion-mas-adeuada/>

Beltrán, J. (2021). *Como deben evaluar los auditores los hechos relacionados con la*

*hipótesis de negocios en marcha por efectos Covid-19* Como deben evaluar los

- auditores los hechos relacionados con la hipótesis de negocios en marcha por efectos Covid-19.* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. Repositorio Institucional de la Universidad Autónoma de Bucaramanga. <https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/13744>
- Bernal, R. (2020). *Propuesta Metodológica para Mejorar la Gestión Tributaria en la Administración de las PYMES Florícolas en la provincia de Pichincha, cantón Quito.* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18768>
- Bravo, J. (2009). *La Renta como materia imponible en el caso de actividades empresariales y su relación con la contabilidad.* [https://ifaperu.org/wp-content/uploads/2020/07/8\\_03\\_ct28\\_jabc.pdf](https://ifaperu.org/wp-content/uploads/2020/07/8_03_ct28_jabc.pdf)
- Briceño, M. y Valenzuela, A. R. (2021). *Auditoría tributaria preventiva y gestión de riesgos tributarios en las empresas constructoras, distrito El Tambo - 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana Los Andes. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2486>
- Caamal, E., Cortes, I. y Solis, K. (2019). La planeación fiscal como estrategia para la toma de decisiones. *Revista académica de investigación*, 10(30), 188-206. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7340396>
- Calderón, J. y Alzamora, L. (2019). *Revista Peruana de Psicología y Trabajo Social. Diseños de investigación para tesis de posgrado*, 7(2), 71-76. <https://doi.org/10.32544/psicologia.v7i2.660>

- Castañeda, A. (2022). *Gestión de riesgo fiscal y la recaudación tributaria en una entidad recaudadora en la provincia del Santa*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/78042>
- Castillo, G. (2021). Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en empresas de calzado. *Quipukamayoc*, 29(59), 85–94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.17352>
- Cerem Comunicación. (10 de Mayo de 2017). *Un paso más del mero cumplimiento legal: SG Compliance*. <https://www.cerembs.co/blog/un-paso-mas-del-mero-cumplimiento-legal-sg-compliance#:~:text=El%20legal%20compliance%20o%20cumplimiento,marco%20normativo%20que%20de%20aplicaci%C3%B3n>
- Cobaleda, Y. (2022). Los riesgos del auditor en el proceso de auditoría. *estión De La Seguridad Y La Salud En El Trabajo*, 4(2), 5-9. <https://doi.org/10.15765/gsst.v4i5.3046>
- Contreras, L. (29 de Junio de 2023). *¿Qué es una evaluación de cumplimiento legal?* <https://www.sbcstrategicbusinessconsulting.com/v4/blog/129-que-es-una-evaluacion-de-cumplimiento-legal.html>
- Copa, V. (2019). *Auditoria Tributaria Preventiva*. [Diplomado, Universidad Mayor de San Andrés]. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/21204?show=full>
- Cortez, E. y Landeras, C. (2019). *La auditoría tributaria como práctica preventiva en la gestión de riesgos en la empresa HDC contratistas generales Eirl- Cajamarca 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. Repositorio

Institucional de la Universidad Privada Antonio Guillermo Errelo.  
<http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/984>

Doria, A., López, L., Bonilla, M. y Parra, G. (2020). Metodología para la implementación de la gestión de riesgo en un sistema de gestión de calidad. *SIGNOS-Investigación en Sistemas de Gestión*, 12(1), 123-135.  
<https://www.redalyc.org/journal/5604/560465477007/560465477007.pdf>

Dugllay, W. y Torres, M. (2023). Análisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES, Cuenca- Ecuador: perspectivas y desafíos. *MQRInvestigar*, 7(3), 1057–1080. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.3.2023.1057-1080>

Encalada, D., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta ítil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio De Las Ciencias*, 6(1), 99–126. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1138>

Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L. y Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 391-403. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8081779.pdf>

Eyzaguirre, D. (2022). Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría. *Contabilidad y Negocios*, 34(17), 71-91.  
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/26137/24575/>

Feria, H., Matilla, M. y Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Didasc@lia: Didáctica Y educación* ISSN 2224-2643, 11(3), 62-79. <http://200.14.53.93/index.php/didascalialia/article/view/992/997>

- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65–76. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Ganiko, G. y Rojas, C. (2019). *Riesgos fiscales: análisis de las proyecciones macrofiscales del Marco Macroeconómico Multianual*. Nota de discusión N° 001-2019-CF/ST: [https://cf.gob.pe/wp-content/uploads/2019/04/Nota-de-discusion\\_riesgos-fiscales-vf-1.pdf](https://cf.gob.pe/wp-content/uploads/2019/04/Nota-de-discusion_riesgos-fiscales-vf-1.pdf)
- García, X. y Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Ciencias Sociales Y Económicas*, 3(1), 38-57. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>
- Gestión. (4 de Abril de 2022). *Qué son los impuestos y para qué sirven*. <https://gestion.pe/tu-dinero/que-son-los-impuestos-y-para-que-sirven-nnda-nnlt-noticia/>
- Golen. (17 de Abril de 2023). *5 estrategias clave para mejorar el cumplimiento legal de tu empresa*. LINKEDIN. <https://www.linkedin.com/pulse/5-estrategias-clave-para-mejorar-el-cumplimiento-legal-de/?originalSubdomain=es>
- Guailupo, C. D. (2021). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77472>
- Guailupo, C. D. (2022). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 1-20. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/1603/2241/>

- Haro-Sarango, A. (2021). Estructura de Gobierno Corporativo: un aplicativo para la transparencia y mejora empresarial en Ecuador. *Revista científica en ciencias sociales*, 3(2), 111-121.  
[http://scielo.iics.una.py/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2708-04122021000200111](http://scielo.iics.una.py/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2708-04122021000200111)
- Hernández, R., Fernández, D. y Baptista, M. (2019). *Metodología de la investigación* (6a. ed.). Ciudad de México: McGraw Hill Education. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Herrera, J. (2023). *La auditoría preventiva como medio de mitigación de las contingencias tributarias*. [Tesis de maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Institucional de la Universidad Autónoma de los Andes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/16587>
- Hurtado, D. (2022). *Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio Institucional de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/3061>
- Instituto Peruano de Economía. (2020). *Informe IPE – El Comercio*. <https://www.ipe.org.pe/portal/la-recaudacion-y-la-pandemia/>
- Jiménez, M. (9 de Marzo de 2022). *Riesgos que pueden presentarse en una auditoría interna*. PIRANI. <https://www.piranirisk.com/es/blog/riesgos-en-auditoria-interna>
- Jinchuña, J. y Fernández, L. (2021). Metodología de auditoría integral para el Sistema Nacional de Control del Perú. *Revista Científico-Académica Multidisciplinaria*, 6(5), 796-813.

[https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2701/5677#google\\_vignette](https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2701/5677#google_vignette)

Kantan Software. (21 de Noviembre de 2019). *Cómo crear una lista de requisitos legales en ISO 14001*. <https://www.kantansoftware.com/blog/como-crear-una-lista-de-requisitos-legales-en-iso-14001/#:~:text=Un%20requisito%20legal%20o%20una,sector%20en%20el%20que%20opera.>

La República (02 de Septiembre de 2022). *Otros problemas de la reforma tributaria*. <https://www.larepublica.co/analisis/juan-pablo-lievano-vegalara-2858000/otros-problemas-de-la-reforma-tributaria-3438411>

Leyton, D. y Rodríguez, A. (2023). La gestión tributaria en la empresa Kitton como mecanismo de cumplimiento de las obligaciones fiscales. *Revista Científica FIPCAEC*, 8(3), 119-148. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i3.856>

López, E. y Suárez, L. d. (2020). Auditoría tributaria preventiva para la correcta determinación del impuesto en la empresa Consultora Rmg Ingenieros EIRL, Chiclayo. *Revista Universidad Señor de Sipán*, 174-184. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/download/1466/2028/7007>

Lozano, I. y Narvárez, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2), 4-35. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8318844.pdf>

Machado, B. y Marques, J. (Enero de 2011). *En torno a las teorías justificativas de la auditoría*. <http://pdfs.wke.es/2/1/5/9/pd0000062159.pdf>

- Mamani, R., Cruz, S. y Alcalá, A. (2022). Incidencia de la cultura tributaria en la recuperación del impuesto general a las ventas en organizaciones no gubernamentales de Perú. *Quipukamayoc*, 30(63), 39-47. <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v30i63.23328>
- Mayorga, M., Leguisamo, E., López, M. y Espinosa, M. (2020). La gestión tributaria en cajas de ahorros como herramienta de control. *Visionario Digital*, 4(2), 22-39. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i2.1213>
- Mena, R., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). La planificación tributaria como herramienta financiera para la optimización de los recursos empresariales. *Visionario Digital*, 3(2.1), 6-34. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.540>
- Menéndez, J. (9 de Octubre de 2019). *Buenas prácticas tributarias. La gestión del riesgo fiscal*. <https://udimundus.udima.es/handle/20.500.12226/496>
- Núñez, L. (2020). *El conocimiento del principio de causalidad en la gestión tributaria ante la fiscalización electrónica de los comerciantes de la galería Central de Chiclayo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2881>
- Ojeda, S. y Periche, Y. (2022). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Institución Educativa Particular Exitus Piura, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada Antenor Orrego. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/9487>

- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2023). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe*. <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/folleto-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe.pdf>
- Paredes, R. (2019). *Aplicación de la auditoría tributaria preventiva para reducir contingencias fiscales en la empresa TGO Logística Perú SAC de la ciudad de Lima, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Trujillo. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15148>
- Puerta, W. (2023). Gestión tributaria y recaudación del impuesto predial en las municipalidades distritales de la provincia de Rioja, Perú. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 2(1), 1-11. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v2i1.39>
- QuestionPro. (s.f.). *¿Qué es una encuesta?* <https://www.questionpro.com/es/una-encuesta.html#que-es-encuesta>
- Ramírez, J. (2022). Estrategias de la planeación en la auditoría. *Revista Torreón Universitario*, 11(30), 1-10. <https://doi.org/10.5377/rtu.v11i30.13381>
- Rangel, Y. (2021). Auditoría tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia. *Reflexiones Contables UFPS*, 4(1), 21–33. <https://doi.org/10.22463/26655543.3596>
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71(1), 1-13. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/vnijuri/article/view/35779>
- Rodríguez, I. (18 de Octubre de 2018). *Alcance o criterio de Auditoría*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/alcance-o-criterio-de-auditoria>

- SafetyCulture. (26 de Octubre de 2022). *Procedimientos de auditoría: Definición, métodos y tipos*. <https://safetyculture.com/es/temas/procedimientos-de-auditoria/>
- Salazar, A. y Mucha, Á. (2020). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de presuntos actos de corrupción en la ejecución de una obra. *Horizonte Empresarial*, 7(1), 61–69. <https://doi.org/10.26495/rce.v7i1.1351>
- Sangama, A. (2021). *Gestión tributaria y recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/64528>
- Smith, A. (1994). *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations. La riqueza de las naciones*. Alianza Editorial S.A. [http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic\\_historia\\_mat\\_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20\(Alianza\).pdf](http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic_historia_mat_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20(Alianza).pdf)
- Sobrado, V.(2023). Auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra – Lima 2020. *Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(1), 3950–3959. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>
- Sotomayor, Y. (2021). *La gestión tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Combapata, Canchis, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77027>
- STEL Order. (3 de Noviembre de 2020). *Declaración de impuestos | ¿Qué son?* <https://www.stelorder.com/blog/declaracion-de-impuestos/>

SUNAT. (28 de Enero de 2021). *Declaración y Pago de impuestos a Sunat.*

<https://www.gob.pe/1160-declaracion-y-pago-de-impuestos-a-sunat-personas-naturales>

Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica.* Editorial Limusa

[https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El\\_proceso\\_de\\_la\\_investigacion\\_cientifica\\_Mario\\_Tamayo.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_cientifica_Mario_Tamayo.pdf)

Tarrillo, O. y Callao, M. (2022). Gestión tributaria para la recaudación efectiva del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chota. *Revista Scientific*, 7(23), 232–249.

<https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2022.7.23.12.232-249>

Valderrama, Y., Briceño, L. y Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 9(17), 39-63.

<https://doi.org/10.56241/asf.v9n17.197>

Vega, L., Seminario, R. y Romero, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa Representaciones Naret S.A.C. - La Molina. *Ágora Rev. Cient*, 7(1), 38-

43. <https://revistaagora.com/index.php/cieUMA/article/view/113/100>

Zalakain, J. (2019). La fiscalización de las políticas sociales: funcionamiento e impacto de las deducciones fiscales reembolsables. *Revista de servicios sociales*, 1(68), 111-141.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7009230>

Zamarra, J., Pérez, D. y Pareja, A. (2020). El informe de auditoría en los países del MILA.

*Desarrollo Gerencial*, 12(1), 1-20. <https://doi.org/10.17081/dege.12.1.3783>

Zhang, L., Chen, W. y SU, W. (2020). Competencia en el mercado de productos, control interno de calidad y opiniones de auditoría. Evidencia de empresas chinas que cotizan

en bolsa: Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 23(1), 102-112. <https://doi.org/10.6018/rcsar.369111>

## IX. ANEXOS

## Anexo A. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Método
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo se relaciona la auditoría preventiva con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a) ¿Cómo se relaciona el planeamiento de auditoría con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023?</p> <p>b) ¿Cómo se relaciona la ejecución de auditoría con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación entre la auditoría preventiva y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Determinar la relación entre el planeamiento de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p> <p>b) Determinar la relación entre la ejecución de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>La auditoría preventiva se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a) El planeamiento de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p> <p>b) La ejecución de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p><b>X. Auditoría Preventiva</b></p>	<p>X.1 Planeamiento de auditoría</p> <p>X.2 Ejecución de auditoría</p> <p>X.3 Informe de auditoría</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Objetivos y alcance de la auditoría</li> <li>● Riesgos de auditoría</li> <li>● Cumplimiento de estándares</li> <li>● Pruebas y procedimientos</li> <li>● Evaluación de controles internos</li> <li>● Documentación y evidencia</li> <li>● Opinión del auditor</li> <li>● Base para la opinión</li> <li>● Información adicional y revelaciones requeridas</li> </ul>	<p>Esta investigación será de tipo básica o pura.</p> <p>Este estudio será de enfoque cuantitativo.</p> <p>Asimismo, la presente investigación comprenderá un nivel descriptivo y su estudio será correlacional.</p> <p>El diseño que se aplicará será el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estará conformada por 50 personas.</p> <p>La muestra estará compuesta por 50 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método no probabilístico por conveniencia.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizarán son las siguientes encuestas; toma de información y análisis</p>

<p>c)¿Cómo se relaciona el informe de auditoría con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023??</p>	<p>c)Determinar la relación entre el informe de auditoría y la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p>	<p>c)El informe de auditoría se relaciona de manera directa y significativa con la gestión tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.</p>	<p><b>Variable 2:</b> <b>Y. Gestión Tributaria</b></p>	<p>Y.1 Cumplimiento legal</p> <p>Y.2 Planificación fiscal</p> <p>Y.3 Gestión de riesgos tributarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Declaración de impuestos</li> <li>● Pago de impuestos</li> <li>● Requisitos legales</li>   <li>● Estrategias legales</li> <li>● Identificación de deducciones fiscales</li> <li>● Estructuras corporativas eficientes</li>   <li>● Identificación y mitigación de riesgos fiscales</li> <li>● Evaluación de posibles contingencias fiscales</li> <li>● Implementación de medidas para reducir el riesgo</li> </ul>	<p>documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán será el cuestionario.</p> <p>Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos: ordenamiento y clasificación; registro manual; proceso computarizado con Excel; proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicarán las siguientes técnicas de análisis: análisis documental; indagación; conciliación de datos; tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; comprensión de gráficos.</p>
			<p><b>Ámbito espacial</b> <b>Z. medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores</b></p>			

## Anexo B. Matriz de operacionalización

### AUDITORIA PREVENTIVA

VARIABLE 1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>AUDITORÍA PREVENTIVA</b>	La Auditoría Tributaria es un análisis elaborado por un auditor Independiente que juega el papel del revisor tributario con la finalidad de comprobar el acatamiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de cada uno del contribuyente conforme a las disposiciones legales. (Rangel, 2021)	La variable auditoría preventiva, será medido mediante el instrumento del cuestionario conformado por 10 ítems en relación a los indicadores.	Planeamiento de auditoría	Objetivos y alcance de la auditoría.	<b>LIKER</b>
				Riesgos de auditoría	
				Cumplimiento de estándares	
			Ejecución de auditoría	Pruebas y procedimientos	
				Evaluación de controles internos	
				Documentación y evidencia	
			Informe de auditoría	Opinión del auditor	
				Base para la opinión	
				Información adicional y revelaciones requeridas	

## GESTIÓN TRIBUTARIA

VARIABLE 2	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>GESTION TRIBUTARIA</b>	Tarrillo y Callao (2022) la gestión tributaria se puede describir como el conjunto de labores administrativas que una entidad lleva a cabo internamente con el fin de atender adecuadamente sus responsabilidades tributarias dentro de un territorio específico. Esto implica seguir las directrices legales y normativas establecidas por la legislación vigente con el objetivo de garantizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales	La variable gestión tributaria, será medido mediante el instrumento del cuestionario conformado por 10 ítems en relación a los indicadores.	Cumplimiento legal	Declaración de impuestos	<b>LIKER</b>
				Pago de impuestos	
				Requisitos legales	
			Planificación Fiscal	Estrategias legales	
				Identificación de deducciones fiscales	
				Estructuras corporativas eficientes	
			Gestión de Riesgos Tributarios	Identificación y mitigación de riesgos fiscales	
				Evaluación de posibles contingencias fiscales	
				Implementación de medidas para reducir el riesgo	

## **Anexo C. Instrumentos**

### **Cuestionario Variable Auditoria Preventiva y Gestión Tributaria**

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida al personal relacionado con auditoria preventiva y gestión tributaria.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de la: Auditoria Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

Para contestar considere la siguiente Escala Likert:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

## Cuestionario de encuesta

### Auditoría Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023

Nro.	Pregunta	1	2	3	4	5
	<b>Variable independiente:</b>  <b>X. Auditoría Preventiva</b>					
1	¿Considera usted que la implementación de una auditoría preventiva logrará mejorar la gestión tributaria en las empresas?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.1. Planeamiento de auditoría</b>					
2	¿Considera usted que es importante determinar los objetivos y alcances de una auditoría antes de su ejecución?					
3	¿Cree usted que la evaluación de los riesgos toma importancia durante la planificación de la auditoría preventiva?					
4	¿Considera usted importante que un auditor conozca correctamente los estándares y regulaciones de auditoría antes de su ejecución?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.2. Ejecución de auditoría</b>					
5	¿Considera usted que es conveniente la realización de pruebas y procedimientos exhaustivos durante la ejecución de la auditoría?					
6	¿Estima usted que es necesario la evaluación del control interno de la empresa, durante la ejecución de auditoría?					
7	¿En qué medida estaría dispuesto a proporcionar documentación y evidencia al auditor para					

	respaldar la ejecución de la auditoría?					
	<b>Dimensión:</b> <b>X.3. Informe de auditoría</b>					
8	¿Cree usted que la opinión imparcial de un auditor externo en el informe de auditoría, podría ser valiosa para las empresas?					
9	¿Considera usted que una base sólida de opinión del auditor influye en el desarrollo del informe de auditoría?					
10	¿Considera usted que la presentación de información adicional en el informe de auditoría es importante para las empresas?					
	<b>Variable dependiente:</b> <b>Y. Gestión Tributaria</b>					
11	¿Considera usted que una buena gestión tributaria garantizará el cumplimiento efectivo de las obligaciones fiscales en las empresas?					
	<b>Dimensión:</b> <b>Y.1. Cumplimiento legal</b>					
12	¿Considera usted que el cumplimiento adecuado de las declaraciones de impuestos mejorará la gestión tributaria en las empresas?					
13	¿Considera usted que el pago de impuestos dentro de los plazos establecidos, es relevante para mejorar la gestión tributaria en las empresas?					
14	¿Considera usted que cumplir adecuadamente con los requisitos legales tributarios mejorará la gestión tributaria en las empresas?					
	<b>Dimensión:</b> <b>Y.2. Planificación fiscal</b>					

15	¿Considera usted que realizar estrategias legales dentro de la planificación fiscal resulta significativo para las empresas?					
16	¿Estima usted que la identificación y aprovechamiento de deducciones fiscales dentro de la planificación fiscal pueden beneficiar a las empresas?					
17	¿Considera usted que la implementación de estructuras corporativas dentro de las empresas es importante para la gestión tributaria?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>Y.3. Gestión de Riesgos Tributarios</b>					
18	¿Considera usted que la adopción de buenas prácticas financieras y fiscales contribuirán a la mitigación de riesgos tributarios en las empresas?					
19	¿Considera usted que la identificación temprana de posibles contingencias fiscales en las empresas servirá para prevenir riesgos tributarios?					
20	¿Estima usted que la implementación de acciones y estrategias fiscales en las empresas es importante para la gestión de riesgos tributarios?					

**Anexo D. Validación de instrumentos****Universidad Nacional Federico Villarreal Facultad de Ciencias Financieras y Contables****Carta de presentación**

Lima, 24 de octubre del 2023

Doctor:

**VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO**

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

El título de mi investigación es: Auditoria Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento
- 

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

Atentamente

-----  
**Luz Yeni Gutierrez Huallparimachi**

**Universidad Nacional Federico Villarreal Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

**Ficha de validación de instrumento**

**I. Datos generales**

**1.1 Apellidos y nombres del experto:** VELASCO TAIPE MARCO ANTONIO

**1.2 Grado académico:** DOCTOR

**1.3 Cargo e institución donde labora:** DOCENTE

**1.4 DNI:** 08309316

**1.5 Celular:** 998703845

**1.6 Correo:** mvelasco@unfv.edu.pe

**1.7 Título de la investigación:** Auditoria Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

**1.8 Autor del instrumento:** Luz Yeni Gutierrez Huallparimachi

**1.9 Bachiller en:** Contabilidad

**1.10 Nombre del instrumento:** Cuestionario de encuesta

**II. Ficha de validación**

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					88%
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					89%
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					92%
Organización	Existe una organización lógica.					95%
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					91%
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					92%
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					93%
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					90%
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					93%
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					94%
<b>Promedio</b>						92%

**Opinión de aplicabilidad: Excelente**

**Lima, 25 de octubre del 2023**



-----  
**Firma**

**Universidad Nacional Federico Villarreal Facultad de Ciencias Financieras y Contables****Carta de presentación**

Lima, 24 de octubre del 2023

Magister:

**RUIZ SEVILLANO, EDUARDO ARTURO**

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

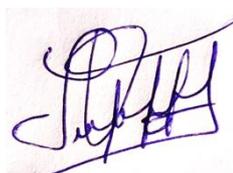
El título de mi investigación es: Auditoria Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

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

Atentamente

-----  
**Luz Yeni Gutierrez Huallparimachi**

**Universidad Nacional Federico Villarreal Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

**Ficha de validación de instrumento**

**I. Datos generales**

**I.1 Apellidos y nombres del experto: Ruiz Sevillano Eduardo Arturo**

**I.2 Grado académico: Magister en Finanzas**

**I.3 Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional Federico Villarreal**

**I.4 DNI: 08777614**

**I.5 Celular: 993371890**

**I.6 Correo: eruizs@unfv.edu.pe**

**I.7 Título de la investigación:** Auditoria Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.

**I.8 Autor del instrumento:** Luz Yeni Gutierrez Huallparimachi

**I.9 Bachiller en:** Contabilidad

**I.10 Nombre del instrumento:** Cuestionario de encuesta

**II. Ficha de validación**

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					X
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
Organización	Existe una organización lógica.					X
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					X
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
<b>Promedio</b>						88%

**Opinión de aplicabilidad: Aceptable**

**Lima, 27 de octubre del 2023**



-----  
**Firma**

**Universidad Nacional Federico Villarreal Facultad de Ciencias Financieras y Contables****Carta de presentación**

Lima, 24 de octubre del 2023

Doctora:

**RIOS SORIA, ADITH**

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

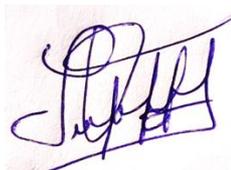
El título de mi investigación es: Auditoria Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

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

Atentamente

-----  
**Luz Yeni Gutierrez Huallparimachi****Universidad Nacional Federico Villarreal Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

### Ficha de validación de instrumento

#### I. Datos generales

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: RIOS SORIA ADITH**  
**1.2 Grado académico: DOCTORA**  
**1.3 Cargo e institución donde labora: UNFV**  
**1.4 DNI: 09682712**  
**1.5 Celular: 998670766**  
**1.6 Correo: arios@unfv.edu.pe**  
**1.7 Título de la investigación:** Auditoria Preventiva y su relación en la Gestión Tributaria en las medianas empresas de Boticas en San Juan de Miraflores, 2023.  
**1.8 Autor del instrumento:** Luz Yeni Gutierrez Huallparimachi  
**1.9 Bachiller en:** Contabilidad  
**1.10 Nombre del instrumento:** Cuestionario de encuesta

#### II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					95
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					95
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					95
Organización	Existe una organización lógica.					95
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					95
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					95
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					95
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					95
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					95
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					95
<b>Promedio</b>						<b>95</b>

**Opinión de aplicabilidad: ...Aplicable.**

Lima, 31 de octubre del 2023



-----  
Firma

## Anexo E. Confiabilidad de instrumentos

Estadística de Confiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nro. de elementos
0.971	20
Elaborado en SPSS.v26 por el investigador	

## Anexo F. Base de datos Excel

	Auditoria Preventiva									
	Pgta 1	Planeamiento de Auditoria			Ejecucion de Auditoria			Informe de Auditoria		
		Pgta 2	Pgta 3	Pgta 4	Pgta 5	Pgta 6	Pgta 7	Pgta 8	Pgta 9	Pgta 10
Encuesta 1	5	3	5	5	4	4	4	5	5	5
Encuesta 2	5	3	4	4	4	5	5	4	5	4
Encuesta 3	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4
Encuesta 4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4
Encuesta 5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4
Encuesta 6	4	2	2	1	4	4	3	4	3	2
Encuesta 7	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
Encuesta 8	4	5	4	5	4	4	5	4	4	3
Encuesta 9	4	5	5	4	4	4	5	4	3	4
Encuesta 10	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5
Encuesta 11	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
Encuesta 12	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
Encuesta 13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Encuesta 14	5	4	5	2	5	2	4	5	5	4
Encuesta 15	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5
Encuesta 16	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4
Encuesta 17	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
Encuesta 18	5	5	5	4	5	4	5	5	4	3
Encuesta 19	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Encuesta 20	3	4	3	4	4	2	4	3	4	3
Encuesta 21	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5
Encuesta 22	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4
Encuesta 23	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
Encuesta 24	5	5	4	2	4	5	4	4	3	3
Encuesta 25	5	5	2	5	5	2	5	2	2	4
Encuesta 26	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
Encuesta 27	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5
Encuesta 28	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
Encuesta 29	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4
Encuesta 30	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5
Encuesta 31	5	5	4	5	5	3	5	5	3	5
Encuesta 32	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4
Encuesta 33	5	4	4	3	4	4	4	4	3	4
Encuesta 34	4	4	2	4	3	5	4	4	3	4
Encuesta 35	4	4	3	2	3	4	2	3	4	4
Encuesta 36	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5
Encuesta 37	5	4	4	3	4	4	5	3	4	5
Encuesta 38	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5
Encuesta 39	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4
Encuesta 40	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5
Encuesta 41	5	5	5	5	5	5	3	5	3	4
Encuesta 42	4	5	5	4	5	3	4	4	2	4
Encuesta 43	3	5	5	5	5	2	5	4	4	4
Encuesta 44	4	4	3	4	5	4	4	4	2	4
Encuesta 45	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5
Encuesta 46	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
Encuesta 47	5	4	5	3	4	3	4	3	4	4
Encuesta 48	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4
Encuesta 49	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4
Encuesta 50	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5

Gestión Tributaria										
	Pgta 11	Cumplimiento Legal			Planificación Fiscal			Gestión de Riesgos tributarios		
		Pgta 12	Pgta 13	Pgta 14	Pgta 15	Pgta 16	Pgta 17	Pgta 18	Pgta 19	Pgta 20
Encuesta 1	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5
Encuesta 2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Encuesta 3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5
Encuesta 4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
Encuesta 5	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4
Encuesta 6	4	3	2	2	4	4	3	3	2	2
Encuesta 7	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1
Encuesta 8	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4
Encuesta 9	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4
Encuesta 10	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4
Encuesta 11	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1
Encuesta 12	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
Encuesta 13	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
Encuesta 14	4	5	4	4	2	4	5	4	4	4
Encuesta 15	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4
Encuesta 16	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4
Encuesta 17	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1
Encuesta 18	5	5	3	4	5	4	5	4	5	5
Encuesta 19	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
Encuesta 20	3	3	4	5	3	4	2	2	4	3
Encuesta 21	5	5	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuesta 22	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4
Encuesta 23	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1
Encuesta 24	5	4	4	5	4	4	2	4	3	5
Encuesta 25	5	4	4	5	4	3	2	4	5	3
Encuesta 26	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
Encuesta 27	4	4	5	4	4	5	2	4	4	4
Encuesta 28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Encuesta 29	4	4	4	4	3	4	4	5	5	5
Encuesta 30	5	4	5	5	4	5	3	5	4	2
Encuesta 31	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4
Encuesta 32	4	4	4	5	4	5	5	4	2	5
Encuesta 33	5	3	4	4	3	5	4	5	4	4
Encuesta 34	5	3	4	4	3	4	2	4	4	3
Encuesta 35	4	3	4	4	3	4	2	4	4	2
Encuesta 36	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3
Encuesta 37	4	5	4	4	4	4	3	4	5	5
Encuesta 38	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5
Encuesta 39	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5
Encuesta 40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Encuesta 41	5	3	3	4	4	4	4	4	5	4
Encuesta 42	4	4	4	5	5	5	2	4	4	4
Encuesta 43	4	5	3	3	4	4	5	4	4	4
Encuesta 44	5	4	4	3	3	4	2	4	4	3
Encuesta 45	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4
Encuesta 46	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Encuesta 47	4	3	4	5	4	5	4	3	4	4
Encuesta 48	5	4	4	4	3	4	5	5	4	5
Encuesta 49	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
Encuesta 50	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5