

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL  
CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

---

**AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
EMPRESARIAL DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C, PERIODO 2023**

---

**PRESENTADO POR:**

Br. LUCY SALLO LLIHUAC

Br. ELMER IVAN SEGOVIA QUISPE

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA

**CUSCO - PERÚ**

**2024**

# INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Auditoria tributaria  
y su incidencia en la gestión empresarial de la corporación  
Khipu S.A.C. Periodo 2023

presentado por: Lary Salla Alhuac con DNI Nro.: 96874378 presentado  
por: Elnor Ivan Segovia Quispe con DNI Nro.: 75762525 para optar el  
título profesional/grado académico de Contador Público

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el  
Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la**  
**UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o  
título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**  
la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 05 de septiembre de 2024



Firma

Post firma ATILIO VARGAS ELEVERA

Nro. de DNI 23877883

ORCID del Asesor 0000-0002-4185-3777

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:378597163

NOMBRE DEL TRABAJO

**AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C, PERIOD**

AUTOR

**Br. Lucy Sallo Llihuac Br. Elmer Ivan Segovia Quispe**

RECUENTO DE PALABRAS

**19767 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**114949 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**93 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.1MB**

FECHA DE ENTREGA

**Sep 5, 2024 5:05 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Sep 5, 2024 5:07 PM GMT-5****● 10% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

## **Dedicatoria**

El resultado de este trabajo de Investigación es dedicado a toda mi familia, especialmente a mis padres Fortunato Exaltación Sallo Auccapuma, Luzmilda Llihuac Marca, quienes me apoyaron y estuvieron en los momentos de dificultad y en los buenos también, por enseñarme a afrontar los obstáculos sin perder la cabeza ni morir en el intento, por haberme formado en valores, dedicado a cada uno de nosotros por el esfuerzo, dedicación y la determinación que ponemos en cada paso.

## **Agradecimiento**

Por haber llegado hasta esta etapa de mi vida agradezco a Dios por guiarme y darme fuerza en los momentos más difíciles, mi gratitud con la Universidad Nacional San Antonio Abad de Cusco, la escuela profesional de Contabilidad por su excelencia académica, a mis docentes por formarnos y encaminarnos como persona y profesional.

Mi agradecimiento a nuestro asesor, así mismo a mi compañero de tesis por su apoyo, su tiempo y solidaridad en la realización de este proyecto de investigación, finalmente agradezco a mis padres, hermanos y a cada uno de las personas que me apoyaron para concluir con este trabajo.

## Índice general

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento .....	ii
Índice general .....	iii
Índice de cuadros.....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	ix
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. Planteamiento del Problema .....	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
a. Problema General .....	2
b. Problemas Específicos .....	2
1.3. Objetivos de la Investigación.....	3
a. Objetivo General .....	3
b. Objetivos Específicos.....	3
1.4. Justificación de la investigación .....	3
a. Justificación teórica.....	3
b. Justificación técnica .....	4
c. Justificación metodológica.....	4
d. Justificación social .....	4
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	6
2.1. Bases Teóricas .....	6
2.2. Definición de Términos .....	19
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte) .....	21
2.4. Hipótesis .....	29
a. Hipótesis general .....	29
b. Hipótesis específicas .....	29
2.5. Identificación de variables e indicadores.....	30
2.6. Operacionalización de Variables .....	31
III. METODOLOGÍA.....	30
3.1. Ámbito de estudio.....	30
3.2. Tipo y nivel de investigación.....	31

3.3. Población y muestra.....	32
3.4. Técnicas de recolección de información.....	32
3.5. Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	33
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	34
4.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	34
4.2. Prueba de Hipótesis .....	58
4.3. Discusión de resultados .....	63
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES .....	70
BIBLIOGRAFÍA.....	71
ANEXOS .....	77
ANEXO I: Matriz de consistencia	
ANEXO II: Matriz Operacional	
ANEXO III: Instrumento de recolección de información	
ANEXO IV: Base de datos	

## Índice de cuadros

<b>Cuadro 1</b> Prueba de confiabilidad sobre Auditoria Tributaria.....	34
<b>Cuadro 2</b> Prueba de confiabilidad sobre Gestión Empresarial.....	34
<b>Cuadro 3</b> Auditoria Tributaria y Gestión Empresarial.....	35
<b>Cuadro 4</b> Objetivo específico 1.....	36
<b>Cuadro 5</b> Objetivo específico 2.....	37
<b>Cuadro 6</b> Objetivo específico 3.....	38
<b>Cuadro 7</b> Planificación es la adecuada.....	39
<b>Cuadro 8</b> La Efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC .....	40
<b>Cuadro 9</b> Las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria .....	41
<b>Cuadro 10</b> La Gestión empresarial en la corporación KHIPU SAC.....	42
<b>Cuadro 11</b> Cumplimiento del MOF, ROF .....	43
<b>Cuadro 12</b> Control que realiza es adecuada para una auditoria tributaria.....	44
<b>Cuadro 13</b> Información antes del proceso de auditoría tributaria .....	45
<b>Cuadro 14</b> La forma de organización en gestión empresarial.....	46
<b>Cuadro 15</b> Entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C: .....	47
<b>Cuadro 16</b> Efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos.....	48
<b>Cuadro 17</b> Cumplimiento de obligaciones formales.....	49
<b>Cuadro 18</b> Cumplimiento de las obligaciones funcionales .....	50
<b>Cuadro 19</b> La preparación de la Corporación KHIPU S.A.C. ....	51
<b>Cuadro 20</b> Cumplimiento de la planificación .....	52
<b>Cuadro 21</b> Planificación, organización y control es el adecuado.....	53
<b>Cuadro 22</b> Clima organizacional en el cumplimiento de las labores .....	54
<b>Cuadro 23</b> Los procedimientos de verificación .....	55
<b>Cuadro 24</b> Los procedimientos de supervisión.....	56
<b>Cuadro 25</b> Los procedimientos de monitoreo .....	57
<b>Cuadro 26</b> Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones.....	58
<b>Cuadro 27</b> Prueba de Tau-b de Kendall general .....	59
<b>Cuadro 28</b> Prueba de Tau-b de Kendall específico 1 .....	60
<b>Cuadro 29</b> Prueba de Tau-b de Kendall específico 2.....	61
<b>Cuadro 30</b> Prueba de Tau-b de Kendall específico 3.....	62

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Ubicación geográfica del Instituto KHIPU .....	30
<b>Figura 2</b> Objetivo general.....	35
<b>Figura 3</b> Objetivo específico 1 .....	36
<b>Figura 4</b> Objetivo específico 2 .....	37
<b>Figura 5</b> Objetivo específico 3 .....	38
<b>Figura 6</b> Planificación es la adecuada .....	39
<b>Figura 7</b> La efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC.....	40
<b>Figura 8</b> Las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria.....	41
<b>Figura 9</b> La Gestión empresarial en la corporación KHIPU SAC.....	42
<b>Figura 10</b> Cumplimiento del MOF, ROF .....	43
<b>Figura 11</b> Control que realiza es adecuada para una auditoria tributaria .....	44
<b>Figura 12</b> Información antes del proceso de auditoría tributaria.....	45
<b>Figura 13</b> La forma de organización en gestión empresarial .....	46
<b>Figura 14</b> Entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C:.....	47
<b>Figura 15</b> Efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos .....	48
<b>Figura 16</b> Cumplimiento de obligaciones formales .....	49
<b>Figura 17</b> Cumplimiento de las obligaciones funcionales.....	50
<b>Figura 18</b> Está preparada para una auditoria tributaria .....	51
<b>Figura 19</b> Cumpliendo con la buena planificación.....	52
<b>Figura 20</b> Planificación, organización y control, es el adecuado .....	53
<b>Figura 21</b> Clima organizacional en el cumplimiento de las labores.....	54
<b>Figura 22</b> Los procedimientos de verificación .....	55
<b>Figura 23</b> Los procedimientos de supervisión.....	56
<b>Figura 24</b> Los procedimientos de monitoreo.....	57

## Resumen

La presente investigación titulada: “Auditoría Tributaria y su Incidencia en La Gestión Empresarial de La Corporación KHIPU S.A.C, PERIODO 2023”; planteó como objetivo general: Determinar cómo la Auditoría Tributaria incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023; el marco metodológico que se presenta es el enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental de corte transversal, La población de este trabajo de investigación consiste en los 280 trabajadores de la Corporación Khipu SAC, la técnica e instrumento aplicados fueron la encuesta y el cuestionario.

De acuerdo a los resultados, se concluye que la Auditoría Tributaria tiene una incidencia significativa en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC durante el periodo 2023, ya que se evidencia que la organización no cumple con sus obligaciones formales y sustanciales. Esto implica que la empresa enfrenta dificultades significativas en términos de cumplimiento de obligaciones fiscales, gestión financiera, control interno y otros aspectos relacionados con la gestión empresarial. Es fundamental que la empresa identifique las áreas problemáticas y tome medidas correctivas para mejorar su desempeño y garantizar su cumplimiento normativo en el futuro.

**Palabras clave:** Auditoría Tributaria, Gestión Empresarial, Obligaciones sustanciales, Obligaciones formales, Obligaciones funcionales, Planificación, Organización, Control.

### **Abstract**

This research titled: “Tax Audit and its Impact on the Business Management of Corporation KHIPU S.A.C, PERIOD 2023”; proposed as a general objective: Determine how the Tax Audit affects the Business Management of the Khipu SAC Corporation, period 2023; The methodological framework that I present was the quantitative approach, basic type, correlational descriptive level, non-experimental cross-sectional design. The population of this research work consists of the 280 workers of the Khipu SAC Corporation, the technique and instrument applied were the survey and the questionnaire.

According to the results, it is concluded that the Tax Audit has a negative impact on the Business Management of the Khipu SAC Corporation during the period 2023, since it is evident that it is bad. This implies that the company faces significant difficulties in terms of compliance with tax obligations, financial management, internal control and other aspects related to business management. It is essential that the company identifies problem areas and takes corrective measures to improve its performance and ensure its regulatory compliance in the future.

**Keywords:** Tax Audit, Business Management, Substantial Obligations, Formal Obligations, Functional Obligations, Planning, Organization, Control.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación presento como objetivo “Determinar cómo la Auditoría Tributaria incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023”; para el desarrollo del trabajo el investigador tomo en cuenta distintas fuentes bibliográficas dieron sustento teórico a la presente investigación. Por otra parte, este presenta 4 capítulos, los cuales se detallaron de la siguiente manera:

**I:** en este capítulo se desarrolló la situación problemática, la formulación de problemas, objetivos relacionados al estudio, además se visualizará la justificación y los objetivos.

**II:** esta parte del estudio abarca las bases teóricas, marco conceptual, los antecedentes empíricos de la investigación (Estado del arte) y las hipótesis del estudio.

**III:** en este capítulo se abarca la metodología que se utilizará para el desarrollo de la tesis, así como las técnicas de recolección de información.

**IV:** en este capítulo se dará a conocer los resultados los cuales serán analizados e interpretados según corresponda de tal forma que se pueda realizar la discusión de dichos resultados.

Una vez obtenida y analizada la información se procederá a realizar las conclusiones y recomendaciones que estarán realizadas en función a los objetivos trazados.

Para poder respaldar todo lo señalado en la tesis es importante adicionar una serie de anexos que se utilizaron a lo largo del desarrollo del estudio.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

En el entorno actual de los negocios, la gestión eficiente se posiciona como un factor esencial para el triunfo y la continuidad de las empresas en un mercado marcado por una fuerte competencia y constante cambio. La Corporación Khipu S.A.C., una compañía con una destacada historia de innovación y un fuerte compromiso con la calidad, se encuentra ante una serie de desafíos en su gestión empresarial, especialmente en lo referente a la gestión de sus responsabilidades fiscales.

El presente estudio se centra en analizar la incidencia de la auditoría tributaria en la gestión empresarial eficaz de la Corporación Khipu S.A.C. durante el periodo 2023. La auditoría tributaria, como proceso de evaluación y verificación de la situación fiscal de una empresa, se convierte en un instrumento esencial para identificar posibles riesgos y oportunidades en el ámbito tributario. En este sentido, su correcta ejecución y gestión se convierten en aspectos fundamentales para el éxito y la sostenibilidad de la empresa.

A pesar de los esfuerzos por mantener un rendimiento óptimo, la auditoría tributaria presenta una serie de cuestionamientos y dificultades para la Corporación Khipu S.A.C. durante el periodo mencionado. En primer lugar, la complejidad y la continua evolución del marco normativo fiscal pueden generar dudas e impedimentos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la empresa. Además, la falta de claridad en la interpretación de las leyes fiscales y la posible existencia de vacíos legales pueden dar lugar a riesgos de incumplimiento y sanciones por parte de las autoridades tributarias.

Asimismo, la eficacia en la gestión de la auditoría tributaria puede verse afectada por limitaciones en los recursos humanos y tecnológicos disponibles en la Corporación Khipu S.A.C., así como por la falta de capacitación y actualización constante del personal encargado de la gestión tributaria. Estos factores pueden dificultar la eficacia en la recolección, análisis y presentación de la información necesaria para responder adecuadamente a las demandas de las autoridades fiscales.

En este contexto, resulta fundamental abordar de manera integral los desafíos que plantea la auditoría tributaria en la gestión empresarial de la Corporación Khipu S.A.C. durante el periodo 2023. La identificación de estas dificultades y la búsqueda de soluciones efectivas son aspectos fundamentales para garantizar la eficacia y la viabilidad a largo plazo de la empresa.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **a. Problema General**

¿Cómo la Auditoría Tributaria incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?

### **b. Problemas Específicos**

- ¿Cómo la evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?
- ¿Cómo la evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?
- ¿Cómo la evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

#### **a. Objetivo General**

Determinar cómo la auditoría tributaria incide en la gestión empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

#### **b. Objetivos Específicos**

- Determinar cómo la evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.
- Determinar cómo la evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.
- Determinar cómo la evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

### **1.4. Justificación de la investigación**

#### **a. Justificación teórica**

El estudio incluyó una justificación teórica fundamentada en la necesidad de ampliar y profundizar el conocimiento en el campo de la teoría contable, especialmente en lo referente a la auditoría tributaria y la gestión empresarial. Para este fin, se recurrió a teorías, normativas, investigaciones previas y artículos relevantes con el objetivo de analizar y evaluar las unidades de estudio, así como describir su comportamiento. Se aspiró a proporcionar juicios que sean tanto eficientes como eficaces en la interpretación de los resultados obtenidos, contribuyendo así al avance del conocimiento en este campo y ofreciendo perspectivas sólidas y fundamentadas para la toma de decisiones en el ámbito empresarial. Este enfoque teórico garantizó la rigurosidad y la validez del estudio, permitiendo una comprensión más profunda y significativa de los fenómenos

relacionados con la auditoría tributaria y su impacto en la gestión empresarial.

#### **b. Justificación técnica**

El análisis se llevó a cabo de manera técnica, dado su valor como recurso de referencia para contadores profesionales, particularmente aquellos empleados en la Corporación Khipu SAC. Además, este informe fue una fuente de conocimiento para estudiantes interesados en explorar este tema, representando un punto de partida para investigaciones futuras. Este estudio, al ofrecer un enfoque riguroso y detallado, se convirtió en una herramienta valiosa para el desarrollo profesional y académico en el ámbito de la auditoría tributaria, contribuyendo tanto al avance de la práctica contable como al cuerpo de conocimiento disponible para futuras investigaciones en este campo.

#### **c. Justificación metodológica**

La investigación se llevó a cabo siguiendo los métodos y protocolos establecidos por la institución académica. Se adoptó un enfoque básico-aplicado, utilizando un diseño no experimental-transversal y empleando un nivel descriptivo-correlacional. La población objeto de estudio estuvo conformada por los empleados de la Corporación Khipu SAC. Para seleccionar la muestra, se utilizó un método no probabilístico, optando por un enfoque convencional e intencionado en el proceso de selección. Este enfoque metodológico garantizó la calidad y la validez de los resultados obtenidos, permitiendo así una comprensión más precisa y detallada de los aspectos relacionados con la auditoría tributaria en el contexto específico de la mencionada corporación.

#### **d. Justificación social**

La investigación se llevó a cabo desde una perspectiva social, ya que se basó en su relevancia tanto para los profesionales contables especializados en auditoría tributaria como para los empleados del área administrativa de la Corporación Khipu SAC. Es

esencial que estos actores comprendan la significancia de la realización de auditorías tributarias para mejorar la gestión empresarial de la empresa examinada. Además, se buscó que esta comprensión contribuya a fortalecer el compromiso y la colaboración de todos los involucrados en el proceso, promoviendo así una cultura organizacional orientada a la eficiencia y la transparencia en materia tributaria. Esta perspectiva social resalta la interconexión entre la auditoría tributaria y la gestión empresarial, subrayando su impacto no solo en el ámbito financiero, sino también en el desarrollo integral de la organización y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos a largo plazo.

## **II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

### **2.1. Bases Teóricas**

#### ***2.1.1. Auditoria Tributaria***

Arce (2018) conceptualiza la auditoria tributaria como el conjunto de métodos y procesos utilizados para analizar la situación fiscal de las empresas con el fin de garantizar el cumplimiento adecuado y puntual de sus responsabilidades fiscales, tanto en términos sustantivos como formales.

Hernández (2019) es el proceso sistemático de revisión y análisis de la situación fiscal de una entidad, llevado a cabo por profesionales especializados en contabilidad y fiscalidad, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, identificar posibles riesgos fiscales y proponer mejoras en la gestión fiscal.

Glover et al. (2015) la auditoría tributaria es una actividad de control que consiste en examinar y evaluar la información contable y fiscal de una empresa con el fin de verificar su exactitud y conformidad con las leyes y regulaciones tributarias aplicables, así como para detectar posibles irregularidades o errores en la declaración y pago de impuestos.

López (2017) la auditoría tributaria es un proceso exhaustivo de revisión de los registros contables y documentos financieros de una organización, realizado por auditores independientes, con el fin de evaluar la adecuación y veracidad de la información fiscal presentada ante las autoridades tributarias, garantizando así la transparencia y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

#### **2.1.1.1. Dimensiones de Auditoria Tributaria**

##### **a. Obligaciones formales**

Audidores JLC (2019) refieren que las obligaciones formales son aquellas que los contribuyentes, responsables y demás sujetos deben cumplir, según lo establecido por la

ley, para asegurar el cumplimiento de la obligación tributaria sustantiva, es decir, el pago del impuesto. Estas obligaciones incluyen inscribirse como contribuyentes, presentar declaraciones (lo que implica autoliquidarse y efectuar el pago), y llevar una contabilidad formal, entre otras.

Torres (2008) citado por Carhuachinchay (2015) destacan que las obligaciones formales de los contribuyentes Entre un número de trámites y formularios que constituyen obligaciones formales de los deudores tributarios, sean estas personas naturales o jurídicas, aunque en este último caso estas obligaciones formales deben ser cumplidas por sus representantes. En las obligaciones formales de los deudores tributarios podemos encontrar diferentes tipos de situaciones accesorias. obligaciones formales de la administración tributaria. Se trata de una responsabilidad asumida con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales del contribuyente, como, por ejemplo, la orientación a los contribuyentes que es una de las funciones de la administración tributaria. Entre las obligaciones accesorias o formales de la administración tributaria, podemos encontrar también un tipo de obligación activa de hacer y otras obligaciones accesorias positivas de no hacer y de tolerar.

Escobar (2010) indican que las obligaciones formales de los contribuyentes, responsables y demás sujetos que por disposición de la ley deban dar, hacer o no hacer algo, están encaminados a asegurar el cumplimiento de la obligación tributaria sustantiva o sea del pago del impuesto, estableciendo dentro de estas obligaciones la de inscribirse como contribuyentes, la obligación de presentar declaración (la cual concurre con la obligación de autoliquidarse y de efectuar el pago) y llevar contabilidad formal, entre otras.

## **b. Obligaciones sustanciales**

Roldán (2019) menciona que son aquellas principales obligaciones tributarias que se realizan mediante el pago de la tasa tributaria, es decir mediante los pagos a cuenta, el anticipo del impuesto que se realizan entre persona naturales o jurídicas lo que origina que los contribuyentes realicen sus pagos de manera correcta de acuerdo a las prestaciones tributarias sin que exista algún tipo de mora o retardo cuando en el pago de sus impuestos.

Pacherres y Castillo (2016) las obligaciones sustanciales las cuales también pueden ser denominadas obligación principal, vendría a ser el deber que se tiene de dar los pagos de los tributos a una entidad del estado encargada de la recaudación de los tributos.

En las obligaciones sustanciales hay un momento determinado para realizar el pago de los tributos dentro de los cuales podemos encontrar el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, entre otros. Entre las obligaciones sustanciales están: pagar oportunamente los tributos como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, entre otros.

## **c. Obligaciones funcionales**

Las obligaciones funcionales en el ámbito tributario abarcan un conjunto esencial de responsabilidades, entre las cuales se destacan las obligaciones de retener y percibir impuestos, específicamente en relación con el impuesto sobre las ventas. Estas funciones son fundamentales para el correcto funcionamiento del sistema tributario, ya que implican la participación activa de los contribuyentes en la recaudación y gestión de los ingresos fiscales.

En primer lugar, la obligación de retener implica que determinados agentes económicos deben descontar una porción del monto total de una transacción y remitirla directamente a la autoridad tributaria correspondiente. Este mecanismo asegura una

recaudación más eficiente y distribuida a lo largo de la cadena de valor, contribuyendo así al financiamiento de las actividades gubernamentales. Por otro lado, las obligaciones de percibir implican que ciertos contribuyentes actúen como agentes recaudadores al cobrar directamente el impuesto a los consumidores al momento de la venta de bienes o servicios. Esta función busca facilitar la recaudación al integrar el impuesto en el proceso de transacción comercial cotidiano.

#### **2.1.1.2. Auditoría Tributaria Preventiva**

Suárez (2016) la auditoría tributaria preventiva se refiere al proceso proactivo de revisión y evaluación de las políticas, procedimientos y prácticas fiscales de una empresa con el objetivo de identificar posibles riesgos tributarios y tomar medidas correctivas antes de que se presenten situaciones de incumplimiento o contingencias fiscales.

González (2014) es una herramienta de gestión utilizada por las empresas para anticiparse a posibles problemas fiscales, mediante la revisión periódica y sistemática de sus operaciones y registros contables, con el fin de identificar áreas de riesgo y establecer medidas correctivas y de mejora en cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Glover (2015) la auditoría tributaria preventiva es un enfoque proactivo que busca prevenir errores y contingencias fiscales mediante la revisión anticipada de los procedimientos y prácticas fiscales de una empresa, con el propósito de identificar áreas de mejora y garantizar el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias.

#### **2.1.1.3. Objetivos de la Auditoría Tributaria**

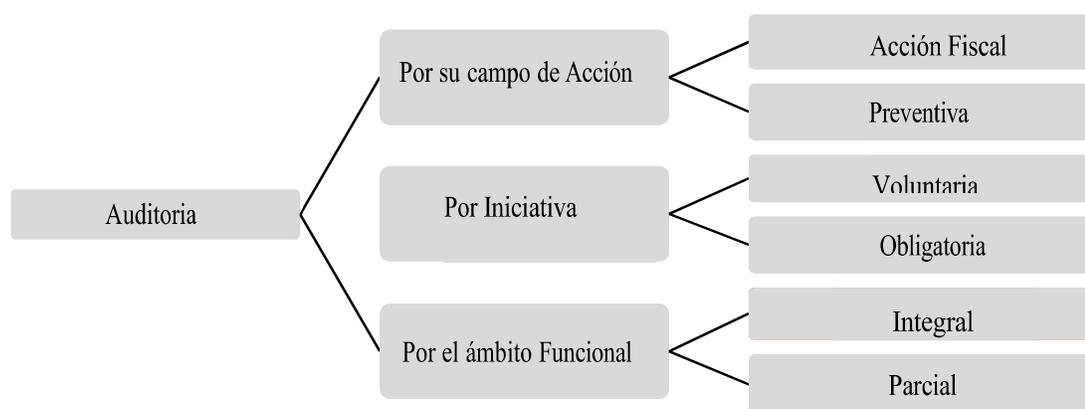
- a) Evaluar la precisión de los resultados financieros y el monto sujeto a impuestos.
- b) Verificar la validez de los registros contables mediante un minucioso análisis de los libros, documentos y transacciones relevantes.
- c) Analizar la adecuación de las prácticas contables, siguiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), con el fin de identificar

discrepancias al compararlas con las normativas legales pertinentes.

- d) Garantizar que la empresa cumpla de manera adecuada y puntual con todas sus responsabilidades tributarias, tanto en términos sustantivos como formales, según lo establecido por las autoridades fiscales.

#### 2.1.1.4. Clasificación de la Auditoría Tributaria

*Figura 1:* Clasificación de Auditoría Tributaria



Fuente: Arce (2018)

#### **Por su Campo de Acción**

- **Acción Fiscal:** Cuando un Auditor Tributario designado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) lleva a cabo una Auditoría, su objetivo principal es verificar si un contribuyente está cumpliendo adecuadamente con todas sus obligaciones tributarias, tanto en términos formales como sustanciales. Esta revisión exhaustiva abarca una evaluación detallada de los registros contables, la documentación relacionada con las transacciones financieras y cualquier otro aspecto relevante para asegurar la conformidad con la normativa fiscal vigente.

- **Preventiva:** Cuando la Auditoría se lleva a cabo mediante el empleo de recursos internos de la empresa o se contrata a un auditor externo independiente, el propósito principal es prevenir posibles contingencias fiscales.

Esta tarea implica un análisis minucioso de los registros contables y financieros, así como una revisión exhaustiva de los procesos y prácticas fiscales de la empresa. El objetivo es identificar cualquier discrepancia o riesgo potencial que pueda resultar en problemas con las autoridades fiscales, permitiendo a la empresa tomar medidas preventivas para evitar litigios o sanciones tributarias en el futuro.

#### **Por su iniciativa**

- **Voluntaria:** La auditoría tributaria que tiene como propósito verificar si los impuestos han sido calculados de manera precisa y si han sido declarados dentro de los plazos establecidos. Este tipo de revisión se enfoca en examinar detalladamente los cálculos de los impuestos realizados por la empresa, así como en verificar que las declaraciones fiscales hayan sido presentadas en tiempo y forma. Además de estas tareas fundamentales, la auditoría también se encarga de identificar posibles errores o inconsistencias en los registros contables relacionados con los impuestos, con el fin de corregirlos y evitar posibles contingencias fiscales en el futuro. En resumen, su objetivo es garantizar la precisión y puntualidad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa.
- **Obligatoria:** Cuando se realiza una Auditoría Tributaria por solicitud de la entidad fiscalizadora, en este caso la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), se lleva a cabo una revisión exhaustiva de los registros fiscales y contables de la empresa. El propósito principal de esta auditoría es verificar el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias por

parte del contribuyente, así como detectar posibles irregularidades o incumplimientos de la normativa fiscal. Esta acción puede ser iniciada por la SUNAT como parte de sus funciones de control y supervisión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, con el fin de garantizar la transparencia y la equidad en el sistema tributario. Durante este proceso, los auditores designados por la SUNAT revisan meticulosamente la documentación y los registros financieros de la empresa para asegurarse de que se estén cumpliendo todas las disposiciones legales y normativas fiscales aplicables.

#### **Por el ámbito funcional**

- **Integral:** Cuando se lleva a cabo la auditoría tributaria de todas las partidas que tienen impacto en los aspectos fiscales dentro de los estados financieros de una empresa, como el Estado de Situación Financiera y el Estado de Ganancias y Pérdidas, se busca verificar si se han cumplido adecuadamente las obligaciones tributarias durante un periodo específico. Este proceso implica una revisión exhaustiva de todos los registros financieros relevantes para determinar la exactitud y la conformidad con las leyes tributarias aplicables. Además de garantizar el cumplimiento correcto de las obligaciones fiscales, la auditoría también busca identificar áreas de mejora en los procesos contables y fiscales de la empresa, con el objetivo de optimizar la gestión tributaria y minimizar el riesgo de contingencias fiscales en el futuro. En resumen, su finalidad es asegurar la integridad y la transparencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa durante el período auditado.
- **Parcial:** Cuando la auditoría tributaria se enfoca únicamente en una partida particular de los estados financieros, en un impuesto específico como el Impuesto General a las Ventas (IGV), el Impuesto a la Renta, entre otros, o cuando se examina

una sección específica de la empresa como las ventas o la producción, se busca analizar detalladamente esa área particular para verificar su conformidad con las normativas fiscales y contables correspondientes. Este enfoque más específico permite identificar posibles irregularidades o áreas de mejora en aspectos particulares de la gestión tributaria de la empresa. Además, proporciona una visión más detallada y enfocada que puede ayudar a detectar problemas específicos y proponer soluciones adaptadas a las necesidades particulares de esa área o partida. De esta manera, la auditoría tributaria se convierte en una herramienta efectiva para mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión tributaria de la empresa, además de garantizar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales en áreas específicas.

## ***2.1.2. Gestión Empresarial***

### **2.1.2.1. Concepto**

Se trata de un conjunto de acciones y estrategias destinadas a organizar una empresa de manera óptima para lograr sus objetivos deseados. La gestión empresarial incluye: medidas y prácticas departamentales como la organización de procesos internos la gestión de personal el control financiero y tributario la planificación de marketing y ventas.

La gestión empresarial abarca diversas áreas y sirve como guía para la planificación estratégica, orientando el camino hacia el éxito en los proyectos. En la práctica, una administración eficiente es fundamental para prevenir errores y evitar pérdidas financieras, mientras que una gestión deficiente puede conducir a la bancarrota de la empresa.

Moreno (2018) la gestión empresarial se refiere al conjunto de actividades y decisiones tomadas por los líderes de una organización para dirigirla hacia el logro de sus objetivos y metas estratégicas. Incluye la planificación, organización, dirección y control de los recursos humanos, financieros y materiales de la empresa.

Álvarez (2019) la gestión empresarial es el proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos y actividades de una empresa con el fin de alcanzar sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Implica tomar decisiones estratégicas y operativas para optimizar el desempeño y la competitividad de la organización en el mercado.

Morcillo (2016) la gestión empresarial comprende la formulación y ejecución de estrategias, políticas y prácticas organizativas destinadas a administrar los recursos de una empresa de manera eficiente y efectiva para lograr sus objetivos y metas establecidos. Incluye actividades como la planificación estratégica, la gestión del talento humano, el control de calidad y la gestión financiera.

### **2.1.2.2. Dimensiones de la Gestión Empresarial**

#### **a. Planificación**

Raffino (2020) refiere a la planificación como “una función importante y necesaria para dirigir y desarrollar con éxito las etapas que le siguen, en la planificación se trazará metas y objetivos que se busca lograr utilizando adecuadamente los recursos y realizando eficazmente las actividades en un determinado tiempo”.

López (2019) destaca, por su lado, a la planificación como “la encargada de ver a futuro la realización de las cosas es decir se resuelve interrogantes con el fin de decidir qué hacer y poner en marcha el plan, ya que sin una planificación no se tendrá un rumbo”.

Argudo (2018) afirma que la planificación “es el proceso que dirigen los directivos de una organización, en este proceso se establecerá las metas y objetivos que

se desea alcanzar en los diferentes plazos pactados, también se establecerá métodos y estrategias convenientes para lograr las metas del plan diseñado, estableciendo las actividades que se realizarán, el personal idóneo para estas labores y los materiales necesarios para cada actividad, buscando cumplir la misión trazada por la empresa”.

### **b. Organización**

Raffino (2020) “la organización consiste en la creación de un sistema que pueda repartir eficazmente los recursos económicos, materiales y humanos con los que cuenta la empresa para que se utilicen de manera adecuada, todo ello con el fin de conseguir los objetivos que se planificaron”.

Argudo (2018) “la organización es la fase donde se coordina todos los detalles útiles para la planificación, se realizará una mejor estructuración de las actividades, una mejor asignación de los recursos y por último una mejor selección de trabajadores comprometidos con sus labores asignadas. Esta fase es muy importante ya que servirá para dirigir todos los elementos de la empresa hacia el logro de metas”.

Certo (2001) “la organización crea y mantiene relaciones entre todos los recursos, indicando qué recursos serán usados para actividades específicas. Y cuándo, dónde y cómo se usarán estos recursos”.

### **c. Control**

Raffino (2020) control como la verificación que se realiza a las actividades planificadas, los resultados obtenidos de esta verificación serán útiles para redireccionar algunas actividades, mejorar la toma de decisiones, corregir algunos problemas hallados y en forma general buscar la mejora continua de la empresa. Por otro lado, esta fase del control se da por la importancia del seguimiento de los resultados obtenidos que son medidos por medio de métricas confiables, la organización lo que hace es corroborar si se ha cumplido el plan y si se han logrado los objetivos y metas principales e intermedias.

Argudo (2018) control es la fase en donde se realiza la medición y comparación de los resultados que se han obtenido con las metas que se habían planeado, todo ello con el fin de evaluar dichos resultados para subsanar los errores que se hayan podido encontrar, mejorar los puntos débiles de la empresa y poner más énfasis en mantener los puntos fuertes para lograr el éxito de la empresa.

### **2.1.2.3. Importancia de la gestión empresarial**

Quintana (2020), la gestión empresarial es esencial para el desarrollo y éxito de las organizaciones contemporáneas. La gestión empresarial capacita a las organizaciones para enfrentar nuevos desafíos y lograr la productividad y competitividad requeridas en el entorno actual. La adopción de modelos de gestión empresarial no solo aporta beneficios a las empresas, sino también al sector industrial en el que operan.

### **2.1.2.4. Principales modelos de gestión empresarial**

de Souza (2021) existen diversos modelos de gestión empresarial que las organizaciones pueden adoptar según sus necesidades y objetivos. A continuación, se presentan algunos de los más relevantes:

- **Gestión Democrática:** Este modelo promueve la participación activa de los empleados en la toma de decisiones, lo que puede incrementar su compromiso y motivación.
- **Gestión Meritocrática:** En este enfoque, las decisiones y recompensas se fundamentan en el rendimiento y los méritos individuales de los empleados.
- **Gestión Enfocada a Resultados:** Este modelo prioriza el logro de objetivos específicos y medibles, poniendo mayor énfasis en los resultados que en los procesos.
- **Gestión con Enfoque en Procesos:** Aquí, la atención se centra en optimizar los procesos internos para mejorar la eficiencia y la calidad del producto o servicio.
- **Gestión Autoritaria:** En este modelo, las decisiones se toman de manera centralizada

por los líderes, con poca o ninguna participación de los empleados.

- **Gestión de la Cadena de Valor:** Este enfoque se enfoca en maximizar el valor en cada etapa de la cadena de suministro, desde la producción hasta la entrega al cliente.

#### 2.1.2.5. Ventajas y desventajas de la gestión empresarial

Aguirre (2020) la gestión empresarial presenta diversas ventajas y desventajas que pueden influir en el éxito de una organización. A continuación, se destacan algunas de las más relevantes:

##### **Ventajas:**

- **Mejora la Eficiencia:** La gestión empresarial permite optimizar los procesos internos, lo que puede resultar en una mayor eficiencia operativa.
- **Facilita la Toma de Decisiones:** Ofrece un marco estructurado que ayuda a los líderes a tomar decisiones más informadas y estratégicas.
- **Aumenta la Productividad:** Al establecer objetivos claros y asignar recursos de manera efectiva, la gestión empresarial puede aumentar la productividad de los empleados.
- **Mejora la Comunicación:** Fomenta una mejor comunicación y colaboración entre los distintos departamentos de la empresa.
- **Adaptabilidad:** Permite a la empresa adaptarse rápidamente a los cambios del mercado y aprovechar nuevas oportunidades.

##### **Desventajas:**

- **Costos Elevados:** Implementar un sistema de gestión empresarial puede ser costoso, especialmente para pequeñas y medianas empresas.
- **Resistencia al Cambio:** Los empleados pueden resistirse a los cambios asociados con la implementación de nuevos modelos de gestión.
- **Complejidad:** La gestión empresarial puede ser compleja y requerir una considerable

cantidad de tiempo y recursos para su implementación y mantenimiento.

- **Dependencia de la Tecnología:** A menudo, la gestión empresarial depende de sistemas tecnológicos avanzados, lo que puede ser un desafío si la tecnología falla.
- **Rigidez:** En algunos casos, los modelos de gestión pueden ser demasiado rígidos, limitando la flexibilidad necesaria para innovar.

#### **2.1.2.6. Corporación Khipu SAC**

Desde su establecimiento en 1983 en la ancestral ciudad del Cusco, la Corporación Khipu ha marcado un hito en términos de innovación y servicio al poner a disposición la primera computadora personal con acceso para la formación educativa y empresarial en la región.

Durante estos 40 años de dedicación continua, hemos forjado una propuesta educativa que integra los avances de la era digital con el conocimiento ancestral andino y su espíritu de renovación. Estamos orgullosos del impacto que nuestros productos educativos e investigaciones han tenido en la juventud y la sociedad peruana, destacando el Instituto Khipu, el InkaLab, el Centro de Idiomas y la Escuela Superior Khipu.

#### **MISION:**

Brindamos formación profesional de calidad para la gestión de negocios y la industria del turismo, promoviendo la innovación y el emprendimiento con principios y valores andinos, para generar valor a la región y el país.

#### **VISION:**

Al 2029, ser referentes en educación superior a nivel nacional, con un modelo educativo innovador y de calidad que contribuya a la colocación laboral y el emprendimiento.

#### **¿Cuál es el motivo de elegir el nombre Khipu?**

El término Khipu, que se traduce como "nudo", representa una manifestación

tangible del saber y la tecnología andina. Este artefacto de información está alineado con nuestra filosofía corporativa de educar a la juventud global, basada en los principios del conocimiento andino. Por sugerencia del amauta Manual Chávez Ballón, reconocido como el padre de la arqueología cusqueña y estrecho colaborador de nuestro fundador, adoptamos el concepto de Khipu para mostrar que la tradición y la modernidad pueden coexistir armoniosamente.

## 2.2. Definición de Términos

- Auditoría:** Arens et al. (2017) la auditoría se refiere al examen sistemático y objetivo de los registros financieros, operaciones y procedimientos de una entidad con el propósito de evaluar su exactitud, integridad y conformidad con los principios contables y las normativas aplicables.
- Auditoría Tributaria:** Carmona (2014) la auditoría tributaria es un proceso sistemático dirigido a examinar y evaluar la situación tributaria de una entidad para determinar si cumple con las disposiciones fiscales y las obligaciones tributarias establecidas por la legislación vigente.
- Planificación:** Robbins (2017) la planificación se refiere al proceso de establecer objetivos, identificar acciones necesarias para alcanzar esos objetivos, asignar recursos y desarrollar estrategias para lograrlos de manera eficaz y eficiente.
- Ejecución:** Beriguete (2019) la ejecución se refiere a la implementación de las acciones planificadas y la realización de las actividades necesarias para alcanzar los objetivos establecidos en el plan.
- Elaboración de Informe:** Albrecht et al. (2019) la elaboración de informe consiste en la preparación y presentación de los resultados de una investigación, estudio o análisis de manera estructurada y organizada, con el propósito de comunicar hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

- Gestión:** Etecé (2022) indica que la palabra gestión proviene del latín GESTĪO que hace referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución pública o privada, para así lograr los objetivos propuestos por la misma. Para ello, uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados.
- Clima organizacional:** Rivera et al. (2018) se refiere al entorno en el que una organización lleva a cabo sus actividades. Si este ambiente puede estimular y causar satisfacción y entusiasmo entre los miembros, entonces este ambiente es favorable; por el contrario, si este entorno es desfavorable, generará insatisfacción y disgusto. miembros de la organización.
- Disponibilidad presupuestal:** González (2018) establece que es una herramienta que puede utilizarse para garantizar la existencia de recursos financieros necesarios para cubrir gastos futuros.
- MOF:** Ríos (2019) indica que el MOF es un documento de gestión que describe la macroestructura de la empresa en forma de organigrama, y también describe la microestructura, es decir. funciones. Perfil y relaciones de puesto en la organización.
- Monitoreo:** Vega y Nieves (2016) es el proceso de monitorear y revisar el progreso de las actividades y procesos en una organización para lograr objetivos e impulsar la buena toma de decisiones.
- Objetivos:** Enciclopedia Económica (2018) el objetivo principal que una organización o negocio quiere alcanzar; sirve como guía para tomar los pasos necesarios para lograr el objetivo planteado.
- Programación:** Terrazas (2014) es el proceso que sigue a la planificación, donde se determina dónde y cuándo se deben realizar las acciones planificadas.
- ROF:** Ríos (2019) sostiene que el ROF es un documento normativo que define las

facultades, objeto, estructura y relaciones de una entidad pública. También define las funciones y poderes otorgados a los jefes y demás departamentos de la autoridad pública. organizar.

–**Supervisión:** La Contraloría General de la República (2016) conjunto de actividades de control diseñadas para monitorear las operaciones y procesos de la empresa con el fin de evaluarlos con el objetivo de la mejora continua del negocio.

–**Seguimiento:** Alianza Mundial para la Participación Ciudadana (2018) es el análisis y recolección de información durante la ejecución del proyecto con el fin de mejorar efectivamente las actividades y procedimientos para que cumplan cabalmente con los lineamientos de trabajo establecidos para lograr sus objetivos.

–**Verificación:** Arévalo (2020) es el proceso de evaluar las operaciones y procedimientos de la empresa para determinar si los recursos de la empresa se están utilizando plenamente y si se están logrando los objetivos establecidos.

### **2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)**

#### **2.3.1. Antecedentes internacionales**

Villamizar (2021) en su trabajo de investigación titulada: “Auditoría tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia” tiene por objetivo “Determinar la incidencia de la auditoría tributaria como herramienta de control interno en las Pymes en Colombia”, presentado para optar el título de contador público, donde se tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría tributaria como herramienta de control interno en las Pymes en Colombia. La elaboración de esta investigación se basó en fuentes primarias y secundarias para la obtención de información descriptiva. Este trabajo de investigación concluye que se logró determinar que la auditoría tributaria es una herramienta de control interno que pueden implementar las Pymes en Colombia de manera preventiva ante cualquier revisión de la entidad fiscalizadora DIAN, esta

herramienta ayuda a evaluar y determinar las estrategias que se demanden efectuar para mejorar la calidad de toda la operación de la entidad.

Cedeño (2022) en su trabajo de investigación titulada: “Auditoría tributaria y el cumplimiento de normativas del taller de mecánica automotriz Telmo diésel, del cantón Portoviejo año 2019”, presentado para optar el título de contador público, tiene por objetivo conocer de qué manera la auditoría tributaria influye en el cumplimiento de las normativas del taller de mecánica automotriz Telmo Diésel, donde se utilizó la siguiente metodología descriptiva, de campo y bibliográfica, los métodos empleados son método deductivo, método estadístico Este trabajo de investigación concluye que se determinó que no se había realizado una Auditoría Tributaria en el Taller de Mecánica Automotriz Telmo Diésel, lo cual es de gran importancia para mantener información actualizada y precisa, detectar posibles errores o incumplimientos fiscales, mejorar la gestión financiera, prevenir fraudes, y asegurar el cumplimiento legal, lo que en conjunto proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad del negocio.

León (2020) en su trabajo de investigación titulada “La auditoría externa y su influencia en la gestión empresarial, de medianas y grandes empresas de la provincia El Oro, Sector 3, en Ecuador, período 2016 al 2018”, presentado para optar el título de contador público, tiene por objetivo determinar la incidencia de la auditoría externa en la gestión empresarial de las medianas y grandes empresas de la provincia de El Oro en Ecuador, donde se utilizó la siguiente metodología de tipo descriptiva, donde se concluye que la gestión empresarial necesita el respaldo de la auditoría externa para optimizar sus procesos, garantizar la precisión y transparencia de la información financiera, y asegurar la confiabilidad de los datos presentados a todas las partes interesadas, como inversionistas, reguladores y socios comerciales.

Norambuena (2020) en su estudio titulado “Fiscalización a través de sistemas electrónicos”, presentado para optar el grado de magíster en tributación, donde se tiene como objetivo analizar el ordenamiento jurídico, la normativa vigente y antecedentes respecto a fiscalización electrónica, donde se utilizó la metodología básica, deductivo, donde se concluye que mediante la revisión de los diferentes procedimientos, objetivos y normativa de la fiscalización de los sistemas contables, estableciéndose las similitudes y diferencias en los distintos ámbitos de relación, con el fin de determinar propuestas de mejora a la estructura actual, para una mayor utilización por parte del ente fiscalizador, y para una mayor confiabilidad por parte de los contribuyentes. Esta revisión destaca la importancia de la auditoría tributaria en la gestión empresarial, ya que la implementación de sistemas contables automatizados y la fiscalización electrónica pueden mejorar significativamente la precisión y la transparencia de la información financiera. La auditoría tributaria, al evaluar estos sistemas y su cumplimiento normativo, permite optimizar los procesos empresariales, detectar y corregir errores, prevenir fraudes y garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que refuerza la confianza de los contribuyentes y la eficacia de las entidades fiscalizadoras. En consecuencia, una gestión empresarial respaldada por una auditoría tributaria robusta y sistemas de fiscalización avanzados contribuye a una mayor sostenibilidad y crecimiento del negocio.

Córdova (2020) en su estudio titulado “Plan de negocios para optar al grado de magíster en administración (MBA)”, presentado para optar el grado de Magíster en Administración, donde se tiene como objetivo es determinar el desarrollo de la minería en Chile, donde se utilizó la metodología básica cuantitativa, donde se concluye que la incorporación de una auditoría tributaria en esta gestión empresarial es crucial, ya que permite evaluar y asegurar el cumplimiento fiscal y normativo de los contratos automatizados, detectando posibles errores y fraudes, y garantizando la transparencia y

confiabilidad de la información financiera. Esta sinergia entre la gestión eficiente de contratos y una auditoría tributaria robusta contribuye significativamente a la sostenibilidad y crecimiento del negocio, beneficiando tanto a las empresas contratistas como a las mineras.

### ***2.3.2. Antecedentes nacionales***

Ortega (2020) en su trabajo de investigación titulada: “La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hydrodrill Service S.A, Miraflores” presentado para optar el título profesional de Contadora Pública, tiene por objetivo analizar de qué manera la auditoría tributaria incide en la rentabilidad de la empresa Hydrodrill Service S.A., donde se utilizó la siguiente metodología de tipo mixta ya que cuenta con un enfoque cualitativo y cuantitativo, donde se concluye que la auditoría tributaria incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa y, a través del presente trabajo, los resultados se convertirán en herramientas de consulta y apoyo para corregir errores significativos de manera conveniente y oportuna, cambiando la actitud y los hábitos del personal clave de las empresas. Además, servirá como una herramienta crucial para la toma de decisiones en aspectos tributarios y de rentabilidad. La auditoría tributaria no solo asegura el cumplimiento fiscal y la transparencia en la información financiera, sino que también optimiza los procesos internos y fortalece la gestión empresarial. Al identificar y corregir inconsistencias, prevenir fraudes y mejorar la eficiencia operativa, la auditoría tributaria contribuye a una gestión más sólida y rentable, lo que, en última instancia, favorece el crecimiento y la sostenibilidad de la empresa.

Ccoa (2022) en su estudio titulado: “Auditoría tributaria y su incidencia en la elusión tributaria del IGV en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada”, presentado para optar el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría tributaria en la elusión tributaria

del IGV, en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada, donde se utilizó la siguiente metodología aplicada, de alcance descriptivo y correlacional, enfoque cuantitativo y diseño no experimental, donde se concluye que la auditoría tributaria incide de modo significativo en la elusión tributaria del IGV en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada en Cusco durante el año 2021. Se evidenció que la primera variable incide en la segunda de forma inversa; es decir, la falta de implementación de auditoría tributaria en la empresa está directamente relacionada con la elusión tributaria del IGV. En este contexto, la auditoría tributaria y su correcta implementación no solo son cruciales para el cumplimiento fiscal, sino que también tienen una incidencia directa en la gestión empresarial, ya que una adecuada auditoría permite detectar y corregir prácticas de elusión tributaria, mejorando así la transparencia y la eficiencia en la administración financiera de la empresa.

Guailupo (2021) en su estudio titulado: “Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi”, presentado para obtener el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo Determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, donde se utilizó la siguiente metodología de tipo aplicada, con diseño no experimental, donde se concluye que la implementación de estrategias tributarias efectivas contribuye positivamente a la reducción de estas contingencias, como lo demuestra una correlación de Spearman de  $r = 0,917$  con un nivel de significancia de 0,05. La auditoría tributaria preventiva se destaca como una herramienta esencial en la gestión tributaria de la empresa. Esta auditoría no solo permite identificar y corregir deficiencias en las estrategias tributarias actuales, sino que también ayuda a anticipar posibles contingencias tributarias antes de que se conviertan en problemas graves. Al evaluar sistemáticamente el cumplimiento de las

obligaciones fiscales y revisar las prácticas contables, la auditoría tributaria preventiva facilita una gestión más proactiva y eficaz.

Huaman (2021) en su estudio titulado: “Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en la empresa RIDEPA S.AC. Lima, 2021”, presentado para obtener el título profesional de: contador público, donde se tiene como objetivo o Determinar de qué manera la auditoria preventiva incide en las contingencias tributarias en la Empresa RIDEPA S.A.C, donde se utilizó la siguiente metodología básica, de diseño no experimental, descriptiva correlacional y transversal, donde se concluye que es necesario implementar un equipo dedicado a la auditoría tributaria preventiva, liderado por un especialista. Esto es esencial para detectar e identificar errores formales y sustanciales, con el objetivo de reducir la comisión de infracciones que resultan en mayores gastos para la empresa, ya sea por multas o intereses moratorios. La auditoría tributaria preventiva se muestra como una herramienta vital para la gestión fiscal de RIDEPA S.A.C. Se encontró una relación estadísticamente significativa entre la auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios, con un coeficiente de correlación de 0.790 y un nivel de significancia de 0.000, menor a 0.05. Esto indica que una auditoría tributaria preventiva adecuada puede reducir significativamente los reparos tributarios, que actualmente se deben a la falta de capacitación del personal del área de contabilidad, quienes registran gastos no deducibles o que no están debidamente sustentados.

Soto (2021) en su estudio titulado: “Auditoría tributaria preventiva y la reducción del riesgo de infracciones tributarias en las Empresas de Transporte Interprovincial”, presentado para obtener el título profesional de Contador Público, donde se tiene como objetivo determinar la relación de la auditoría tributaria preventiva en la reducción de riesgos de infracciones en las empresas de transporte interprovincial, donde se utilizó la siguiente metodología de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental,

donde se concluye que se encontró una correlación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y la reducción del riesgo de infracciones tributarias en empresas de transporte interprovincial en Lima durante el año 2019. Además, esta correlación resultó ser positiva, lo que indica que una adecuada auditoría tributaria preventiva estaría asociada con una disminución de los riesgos de cometer infracciones. En otras palabras, las empresas de transporte interprovincial que llevan a cabo una auditoría tributaria preventiva adecuada tendrían menores probabilidades de incurrir en infracciones relacionadas con un manejo deficiente de sus obligaciones tributarias.

### **2.3.2. Antecedentes locales**

Muñiz y Lloclla (2021) en su trabajo de investigación titulada: “Análisis de la gestión empresarial de las concesionarias de rutas interurbanas de pasajeros en la ciudad del Cusco en el periodo 2018”, presentado para optar al Título Profesional de Contador Público, donde se tiene por objetivo determinar cómo gestionan las empresas concesionarias las rutas de servicio de transporte en la ciudad del Cusco, en el periodo 2018, donde se utilizó la siguiente metodología de enfoque cuantitativo, de tipo básico y utilizó un alcance descriptivo cuantitativo, el diseño elegido fue el no experimental. Este trabajo de investigación concluye que las empresas concesionarias objeto de estudio tienen a su cargo la gestión de la ruta de servicio, pero no la prestación directa del mismo, delegando esta responsabilidad a sus socios. Estos socios son directamente responsables de la existencia y la gestión de los recursos económicos y humanos necesarios para la efectiva prestación del servicio de transporte. Se estableció que este modelo resulta rentable para las empresas concesionarias, dado que no incurren en los costos asociados con la prestación directa del servicio. Sin embargo, esta situación puede perjudicar tanto a los trabajadores como a los propios inversionistas, ya que implica una externalización de responsabilidades que podría afectar la calidad del servicio y generar conflictos

laborales. En este contexto, una adecuada auditoría tributaria podría identificar y corregir posibles irregularidades en la gestión empresarial, promoviendo una mayor transparencia y eficiencia en la operación de estas empresas concesionarias.

González y Mendoza (2019) en su estudio titulado: “Auditoría de cumplimiento y su aporte en la gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local – Canchis”, presentado para optar al título profesional de Contador Público, donde se tiene como objetivo describir como la Auditoría de Cumplimiento aporta a la gestión administrativa de la UGEL periodo 2018, donde se utilizó la siguiente metodología básico – práctico, el enfoque de la investigación cuantitativa, el diseño no experimental, y el alcance descriptivo, donde se concluye que la auditoría de cumplimiento, al igual que la auditoría tributaria, desempeña un papel fundamental en la mejora de la gestión empresarial. Así como en el caso de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, contribuyó a mejorar la planificación, organización, ejecución, control y administración, también en el ámbito empresarial, la auditoría tributaria puede tener un impacto similar; al proporcionar informes detallados y recomendaciones, ayuda a identificar áreas de mejora en la gestión empresarial, promoviendo una mayor eficiencia, transparencia y cumplimiento de las obligaciones fiscales. De esta manera, tanto la auditoría de cumplimiento en el ámbito educativo como la auditoría tributaria en el empresarial juegan un papel crucial en la optimización de los procesos organizacionales y en la garantía de una gestión más efectiva y responsable.

Chávez (2020) en su estudio titulado: “Auditoría de cumplimiento para la optimización del presupuesto por resultados en la unidad ejecutora 302 educación Canchis – Sicuani –Cusco”, presentado para optar el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría y control interno, donde se tiene como objetivo determinar si la auditoría de cumplimiento logra la optimización del presupuesto por

resultados en la Unidad Ejecutora 302 Educación Canchis, la metodología utilizada fue básica cuantitativa, donde se concluye que de manera análoga, en el ámbito empresarial, la aplicación adecuada de la auditoría tributaria puede tener un efecto similar en la gestión financiera de una empresa al comprender y aplicar estratégicamente la planificación de la auditoría tributaria, las empresas pueden optimizar su presupuesto, maximizando los resultados y minimizando los riesgos financieros asociados con posibles errores o incumplimientos tributarios. En ambos contextos, tanto en el ámbito educativo como en el empresarial, la planificación y aplicación efectiva de las auditorías contribuyen a una gestión más eficiente y orientada a resultados.

## **2.4. Hipótesis**

### **a. Hipótesis general**

La Auditoría Tributaria incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

### **b. Hipótesis específicas**

- La evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023
- La evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.
- La evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

## **2.5. Identificación de variables e indicadores**

### **Variable 01: Auditoría financiera**

Arce (2018) conceptualiza la auditoría tributaria como el conjunto de métodos y procesos utilizados para analizar la situación fiscal de las empresas para ello se debe considerar el planeamiento tributario, control tributario y la Evaluación tributaria con el fin de garantizar el cumplimiento adecuado y puntual de sus responsabilidades fiscales tanto en términos sustantivos como formales.

#### **Dimensiones**

- Obligaciones sustanciales:
- Obligaciones formales
- Obligaciones funcionales

### **Variable 02: Gestión empresarial**

Moreno (2018) gestión empresarial se refiere al conjunto de actividades y decisiones tomadas por los líderes de una organización para dirigirla hacia el logro de sus objetivos y metas estratégicas. Incluye la planificación, Organización y Control.

#### **Dimensiones**

- Planificación
- Organización
- Control

## 2.6. Operacionalización de Variables

**Cuadro 1:** Operacionalización de variables

Variable 01		Dimensiones	Indicadores
<b>Auditoria Tributaria</b>		<b>Obligaciones sustanciales:</b> Roldán (2019) “Son aquellas principales obligaciones tributarias que se realizan mediante el pago de la tasa tributaria, es decir mediante los pagos a cuenta, el anticipo del impuesto que se realizan entre persona naturales o jurídicas lo que origina que los contribuyentes realicen sus pagos de manera correcta de acuerdo a las prestaciones tributarias sin que exista algún tipo de mora o retardo cuando en el pago de sus impuestos”.	Pago
<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>		
Arce (2018) conceptualiza la auditoria tributaria como el conjunto de métodos y procesos utilizados para analizar la situación fiscal de las empresas para ello se debe considerar el planeamiento tributario, control tributario y la Evaluación tributaria con el fin de garantizar el cumplimiento adecuado y puntual de sus responsabilidades fiscales tanto en términos sustantivos como formales.	(Glover, Prawitt, & Subramanyam, 2015) La Auditoria Tributaria es una actividad de control que consiste en examinar y evaluar la información contable y fiscal de una empresa con el fin de verificar su exactitud y conformidad con las leyes y regulaciones tributarias aplicables, así como para detectar posibles irregularidades o errores en la declaración y pago de impuestos	<b>Obligaciones formales:</b> Torres (2008) citado por Carhuachinchay (2015) obligaciones formales de los contribuyentes Entre un número de trámites y formularios que constituyen obligaciones formales de los deudores tributarios, sean estas personales naturales o jurídicas, aunque en este último caso estas obligaciones formales deben ser cumplidas por sus representantes.	Fraccionamiento Aplazamiento Sanciones tributarias
		<b>Obligaciones funcionales:</b> Pacherrer y Castillo (2016) Las obligaciones funcionales en el ámbito tributario abarcan un conjunto esencial de responsabilidades, entre las cuales se destacan las obligaciones de retener y percibir impuestos, específicamente en relación con el impuesto sobre las ventas. Estas funciones son fundamentales para el correcto funcionamiento del sistema tributario, ya que implican la participación activa de los contribuyentes en la recaudación y gestión de los ingresos fiscales.	Actualización de información Declaraciones informativas Declaraciones determinativas Emisión de comprobantes Retenciones
			Detracciones
Variable 02		Dimensiones	Indicadores
<b>Gestión Empresarial</b>		<b>Planificación</b> Raffino (2020), “La planificación como una función importante y necesaria para dirigir y desarrollar con éxito las etapas que le siguen, en la planificación se trazará metas y objetivos que se busca lograr utilizando adecuadamente los recursos y realizando eficazmente las actividades en un determinado tiempo”.	Objetivos Programación Disponibilidad presupuestal
<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>		
Moreno (2018) Gestión Empresarial se refiere al conjunto de actividades y decisiones tomadas por los líderes de una organización para dirigirla hacia el logro de sus objetivos y metas estratégicas. Incluye la planificación, Organización y Control.	(Morcillo, 2016) La Gestión Empresarial comprende la formulación y ejecución de estrategias, políticas y prácticas políticas organizacionales destinadas a administrar los recursos de una empresa de manera eficiente y efectiva para lograr sus objetivos y metas establecidas	<b>Organización</b> Raffino (2020), “La organización consiste en la creación de un sistema que pueda repartir eficazmente los recursos económicos, materiales y humanos con los que cuenta la empresa para que se utilicen de manera adecuada, todo ello con el fin de conseguir los objetivos que se planificaron”.	MOF ROF Clima Organizacional
		<b>Control:</b> Raffino (2020), “Control como la verificación que se realiza a las actividades planificadas, los resultados obtenidos de esta verificación serán útiles para redireccionar algunas actividades, mejorar la toma de decisiones, corregir algunos problemas hallados y en forma general buscar la mejora continua de la empresa. Por otro lado, esta fase del control se da por la importancia del seguimiento de los resultados obtenidos que son medidos por medio de métricas confiables, la organización lo que hace es corroborar si se ha cumplido el plan y si se han logrado los objetivos y metas principales e intermedias.	Verificación Supervisión
			Monitoreo
			Seguimiento

**Nota:** el cuadro representa la operacionalización de variables

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Ámbito de estudio

##### Localización política

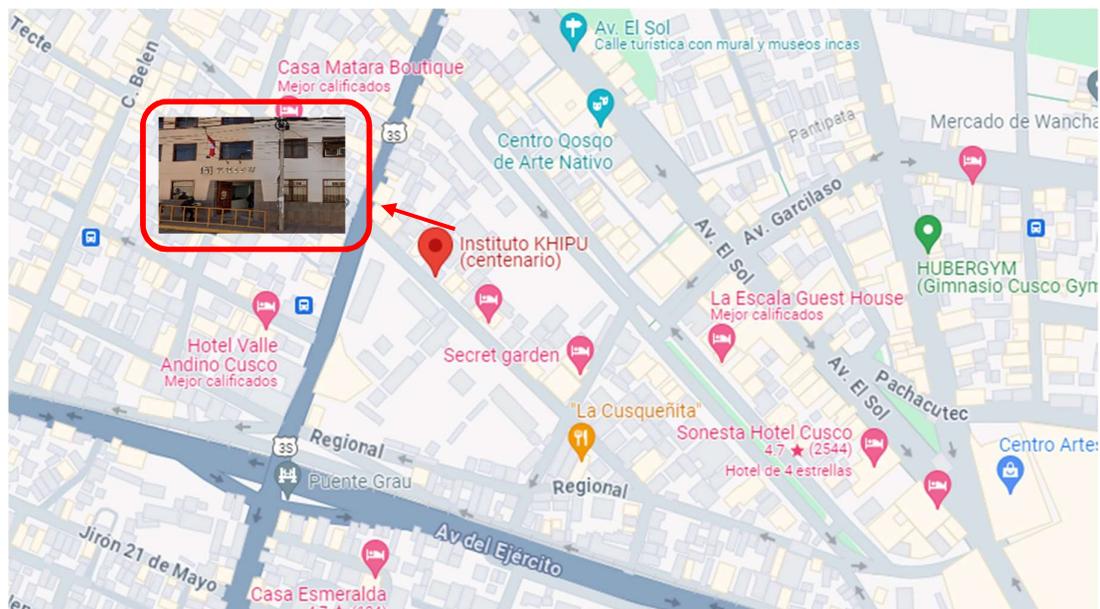
- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Cusco
- Distrito: cusco

##### Localización geográfica

**Dirección:** Dirección Legal: Av. Camino Real Nro. 443 ·

#### *Figura 1*

*Ubicación geográfica del Instituto KHIPU*



**Nota:** la figura representa la ubicación geográfica

### 3.2. Tipo y nivel de investigación

#### a.-Tipo de investigación

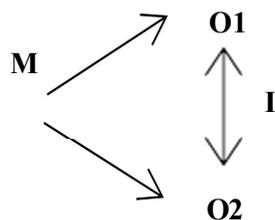
Sánchez y Suarez (2017) el estudio propuesto se llevó a cabo siguiendo un tipo básico, ya que tuvo como objetivo abordar un problema específico con el fin de generar nuevos conocimientos mediante la recopilación de información, para este propósito, se utilizó diversas fuentes de información, como artículos científicos, libros y la normativa actualizada relacionada con la auditoría tributaria y la gestión empresarial, este estudio proporciona una base sólida para investigaciones futuras en el campo.

#### b.-Nivel de investigación

Este estudio se clasificó como descriptivo, ya que se centró en analizar las características particulares de una población y la incidencia de diferentes niveles de variables en ella. Además, se consideró como correlacional, ya que tuvo como objetivo examinar la relación entre una variable independiente y una variable dependiente.

#### Figura 3

*Nivel Descriptivo*



#### Dónde:

M: Muestra de estudio

O1: Auditoría Tributaria

O2: Gestión Empresarial

I: Incidencia

### **c.- Diseño de investigación**

El estudio que se presentó es de diseño no experimental, también conocido como transversal correlacional. De acuerdo con la definición de (Sampieri, 2001), la investigación no experimental implica que las variables independientes no son manipuladas, ya que han ocurrido naturalmente, en este tipo de investigación, las inferencias sobre las relaciones entre variables se hacen sin intervención directa, observando cómo se han manifestado en su contexto original.

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población**

La población de este trabajo de investigación consistió en los 280 trabajadores de la Corporación Khipu SAC.

#### **3.3.2. Muestra**

Este estudio de investigación empleó la técnica de muestreo no probabilístico, ya que no todos los miembros de la población tuvieron la misma probabilidad de ser seleccionados, en este caso, la muestra estuvo compuesta por los 30 trabajadores administrativos principales de la Corporación Khipu SAC.

### **3.4. Técnicas de recolección de información**

#### **3.4.1. Técnicas**

Hernández et al (2014), señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización. (p.217). La técnica de recolección de información para el estudio que se utilizó fue la técnica de la encuesta debido a que implicaba un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recogió y analizó una serie de datos.

### **3.4.2. Instrumentos**

Hernández et al (2014), señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos. (p.217). El instrumento utilizado en el estudio fue el cuestionario el cual estuvo conformado por una serie de interrogantes.

### **3.5. Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Las técnicas para analizar e interpretar la información en este trabajo se llevó a cabo utilizando varias herramientas. Microsoft Office Excel se empleó para tabular y analizar las preguntas, mientras que Microsoft Office Word se utilizó para documentar las preguntas y entrevistas realizadas. Además, se empleó el software estadístico SPSS para la comprobación y prueba de hipótesis, utilizando la prueba de Tau\_B de Kendall.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

#### 4.1.1. Confiabilidad del estudio

##### Cuadro 1

*Prueba de confiabilidad sobre Auditoria Tributaria*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.903	0.915	10

*Nota:* el cuadro representa la prueba de confiabilidad sobre *auditoria tributaria*

#### Confiabilidad de los datos obtenidos

##### Cuadro2

*Prueba de confiabilidad sobre Gestión Empresarial*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.931	0.934	9

*Nota:* el cuadro representa la prueba de confiabilidad sobre gestión empresarial

#### Interpretación

A través de la prueba del Alfa de Cronbach, se verificó que el valor de confiabilidad sobre el control interno y la gestión de cuentas por cobrar fue de 0.903 y 0.931 respectivamente. Esto indica que el nivel de confiabilidad es perfecto, por lo tanto, es confiable y viable para su aplicación. El resultado se obtuvo a partir de los datos de cada una de las 19 preguntas que nos proporcionaron previamente los 30 trabajadores de la entidad.

## Presentación de resultados por objetivos

**OG:** Determinar cómo la auditoría tributaria incide en la gestión empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

### Cuadro 3

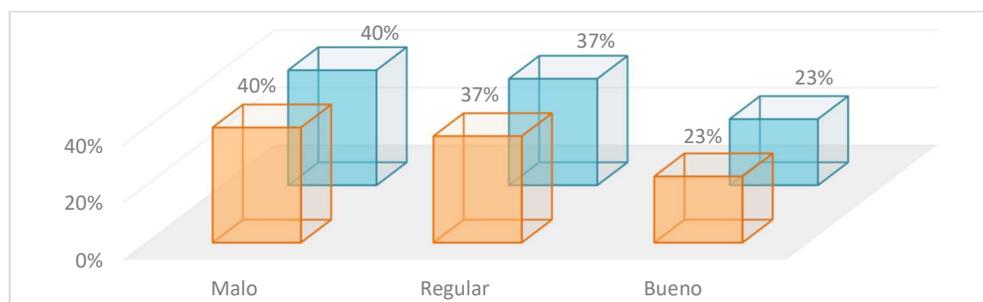
#### Objetivo general

Niveles	Auditoría Tributaria		Gestión Empresarial	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Malo</b>	12	40%	12	40%
<b>Regular</b>	11	37%	11	37%
<b>Bueno</b>	7	23%	7	23%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* el cuadro representa el objetivo general

### Figura 2

#### Objetivo general



*Nota:* la figura representa el objetivo general

### Interpretación:

Según la encuesta aplicada a los trabajadores de la Corporación KHIPU S.A.C, en relación a la Auditoría Tributaria, el 40% indicó que es malo, el 37% lo calificó como regular y el 23% como bueno. Se observa que la auditoría tributaria en la empresa no es eficiente, posiblemente debido a la falta de adecuación en las obligaciones sustanciales, así como una implementación no óptima de las obligaciones formales y la omisión de las obligaciones funcionales. Por otra parte, respecto a la gestión empresarial, el 40% la consideró como mala, el 37% como regular y el 23% como buena, en conclusión, la gestión empresarial es deficiente.

**OE1:** Determinar como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide en la gestión empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

#### Cuadro 4

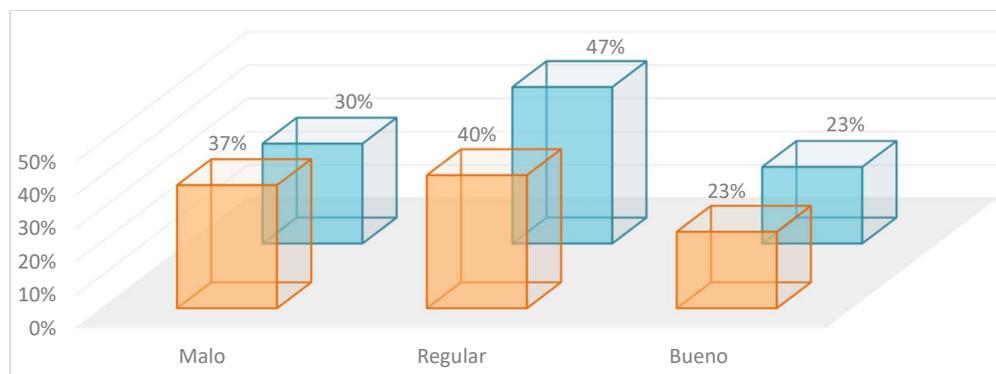
##### Objetivo específico 1

Niveles	Obligaciones Sustanciales		Gestión Empresarial	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	11	37%	9	30%
Regular	12	40%	14	47%
Bueno	7	23%	7	23%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* el cuadro representa el objetivo específico 1

#### Figura 3

##### Objetivo específico 1



*Nota:* el cuadro representa el objetivo específico 1

#### Interpretación

Según la encuesta aplicada a los trabajadores de la Corporación KHIPU S.A.C, en relación a las obligaciones formales, el 37% indicó que es malo, el 40% lo calificó como regular y el 23% como bueno. Se observa que el cumplimiento de estas obligaciones no es eficiente, posiblemente debido a que el pago, el fraccionamiento, el aplazamiento y las sanciones tributarias no son suficientes ni oportunos. Por otra parte, respecto a la Gestión Empresarial, el 33% la consideró como mala, el 47% como regular y el 23% como buena. Se concluye que la gestión empresarial no es efectiva.

**OE2:** Determinar Como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023

### Cuadro 5

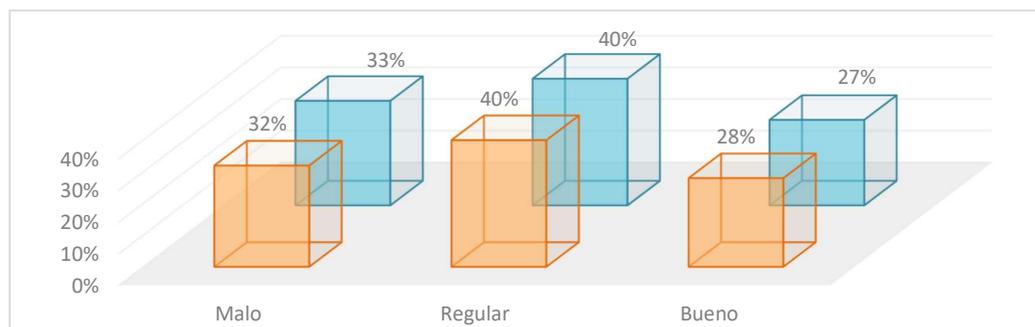
#### Objetivo específico 2

Niveles	Obligaciones Formales		Gestión Empresarial	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	10	32%	10	33%
Regular	12	40%	12	40%
Bueno	8	28%	8	27%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* el cuadro representa el objetivo específico 2

### Figura 4

#### Objetivo específico 2



*Nota:* el cuadro representa el objetivo específico 2

### Interpretación

Según la encuesta aplicada a los trabajadores de la Corporación KHIPU S.A.C, en relación a los procesos de auditoría, el 32% indicó que es malo, el 40% lo calificó como regular y el 28% como bueno. Se observa que las obligaciones sustanciales en la empresa no se cumplen con eficiencia, posiblemente debido a la falta de una adecuada actualización de información, declaraciones informáticas, declaraciones determinadas y emisión de comprobantes. Por otra parte, respecto a la gestión empresarial, el 33% la consideró como mala, el 40% como regular y el 27% como buena. Se concluye que la planificación no es eficiente, la organización es inadecuada, el control no es efectivo y las estrategias de cobranza no son adecuadas

**OE3:** Determinar Como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

### Cuadro 6

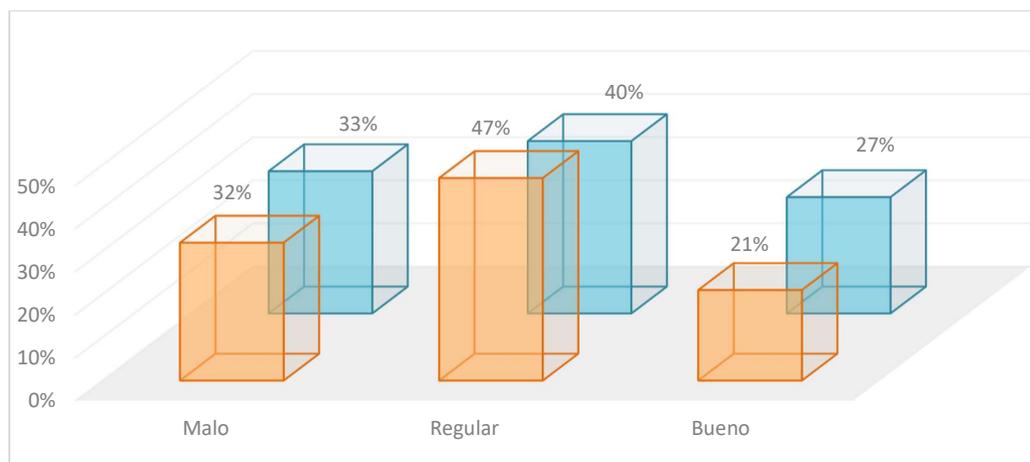
#### Objetivo específico 3

Niveles	Obligaciones Funcionales		Gestión Empresarial	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	9	32%	10	33%
Regular	17	47%	12	40%
Bueno	4	21%	8	27%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: el cuadro representa el objetivo específico 2

### Figura 5

#### Objetivo específico 3



Nota: el cuadro representa el objetivo específico 2

### Interpretación

Según la encuesta aplicada a los trabajadores de la Corporación Khipu SAC, en relación a las obligaciones funcionales, el 32% indicó que es malo, el 47% lo calificó como regular y el 21% como bueno. Se observa que el cumplimiento de estas obligaciones no es eficiente, posiblemente debido a una gestión deficiente de las retenciones y detracciones. Por otro lado, en cuanto a la Gestión Empresarial, el 33% la consideró como mala, el 40% como regular y el 27% como buena. Esto podría atribuirse a la falta de consideración de aspectos relevantes.

## Presentación de resultados por pregunta

**Ítem 01:** Cree usted qué la manera de planificación es la adecuada en la corporación

KHIPU S.A.C

### Cuadro 7

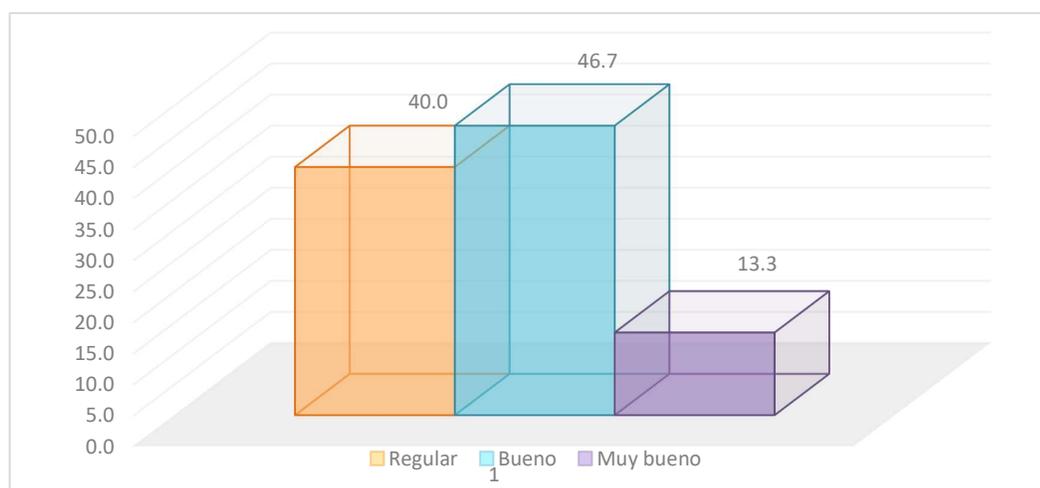
*Planificación es la adecuada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	12	40.0	40.0
	Bueno	14	46.7	86.7
	Muy bueno	4	13.3	100.0
	Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa la planificación es la adecuada

### Figura 6

*Planificación es la adecuada*



*Nota:* La figura representa la planificación es la adecuada

### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a si creen que la manera de planificación es la adecuada en la corporación KHIPU S.A.C, los resultados fueron los siguientes: el 40% la consideró regular, el 46.7% como buena y el 13% como muy buena.

**Ítem 02:** Cómo calificaría la efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC.

para lograr una buena eficiencia:

### Cuadro 8

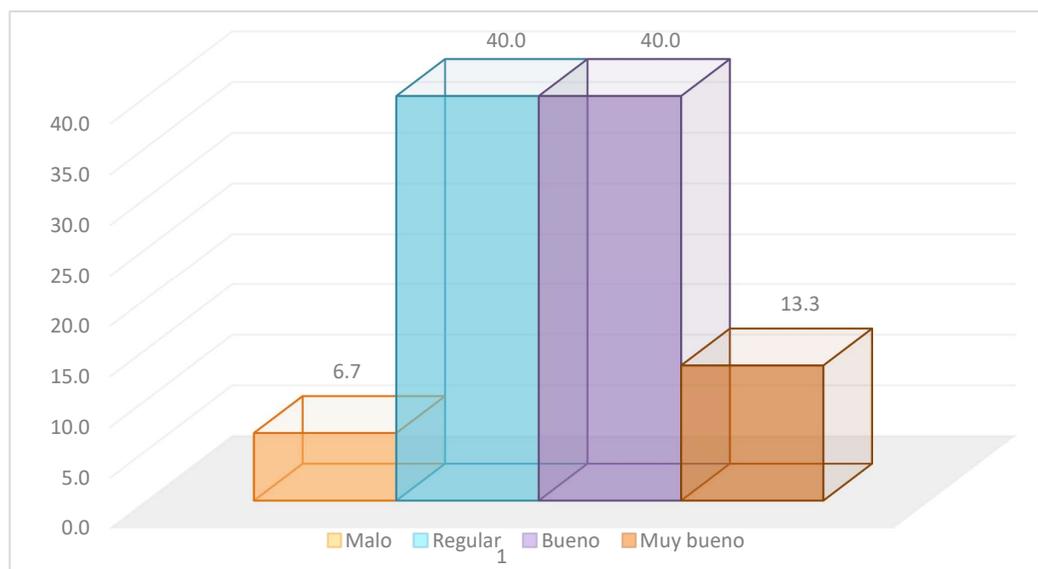
La Efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	2	6.7	6.7
Regular	12	40.0	46.7
Válido Bueno	12	40.0	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa la efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC

### Figura 7

La efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC



*Nota:* La figura representa la efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC

### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a cómo calificarían la efectividad de la supervisión en la corporación KHIPU SAC para lograr una buena eficiencia, los resultados fueron los siguientes: el 6.7% lo consideró como malo, el 40% como regular, el 40% como bueno y el 13.3% como muy bueno.

**Ítem 03:** Qué tan adecuadamente se manejan las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria en la corporación KHIPU SAC:

### Cuadro 9

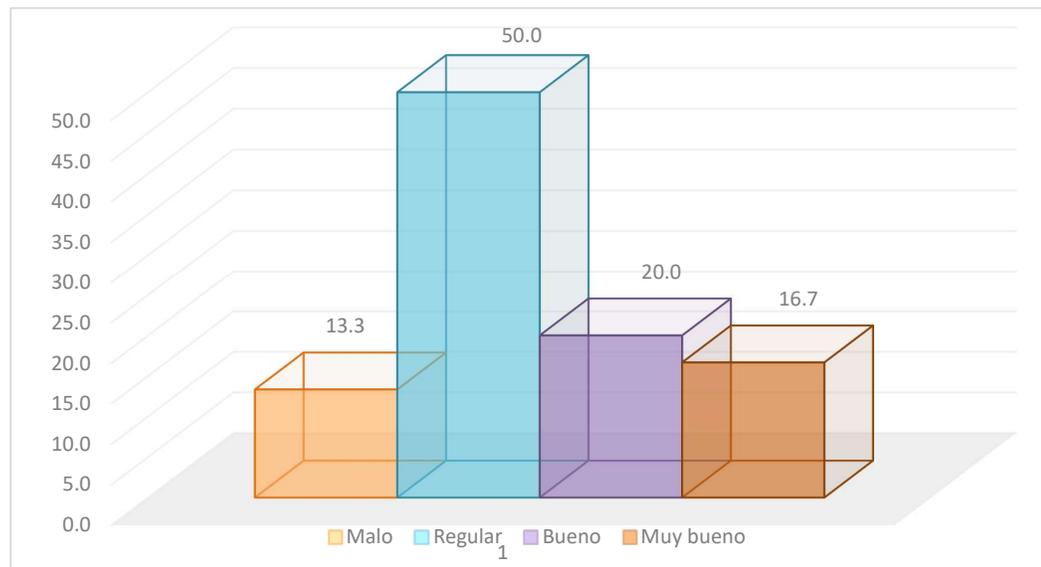
*Las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	4	13.3	13.3
Regular	15	50.0	63.3
Válido Bueno	6	20.0	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria

### Figura 8

*Las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria*



*Nota:* La figura representa las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria

### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a qué tan adecuadamente se manejan las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria en la corporación KHIPU SAC, los resultados fueron los siguientes: el 13.3% consideró que es malo, el 50% lo calificó como regular, el 20% como bueno y el 16.7% como muy bueno.

**Ítem 04:** Cómo calificaría la gestión empresarial en la corporación KHIPU SAC:

**Cuadro 10**

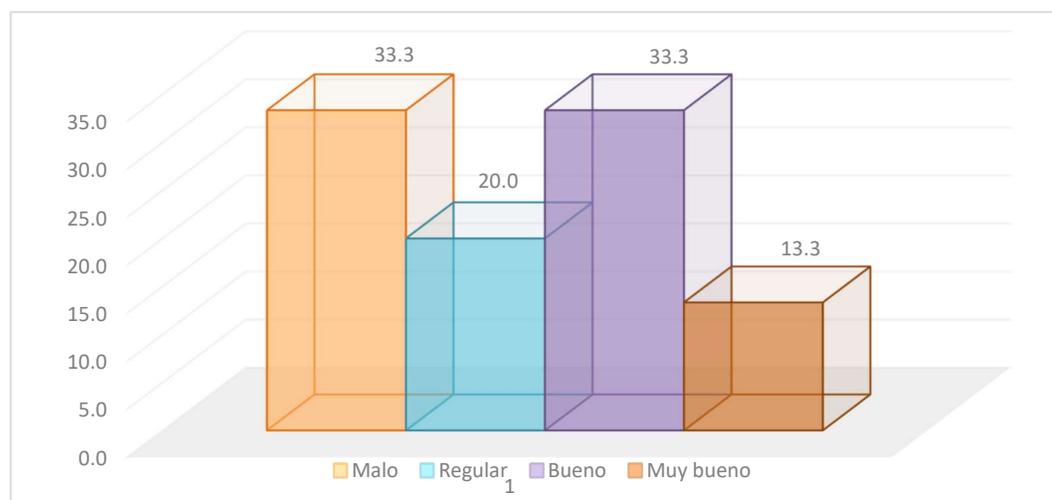
*La Gestión empresarial en la corporación KHIPU SAC*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	10	33.3	33.3
Regular	6	20.0	53.3
Válido Bueno	10	33.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa la gestión empresarial en la Corporación KHIPU SAC

**Figura 9**

*La Gestión empresarial en la corporación KHIPU SAC*



*Nota:* La figura representa la gestión empresarial en la Corporación KHIPU SAC

**Interpretación**

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a cómo calificarían la gestión empresarial en la corporación KHIPU SAC, los resultados fueron los siguientes: el 33% la consideró como mala, el 20% como regular, el 33.3% como buena y el 13.3% como muy buena.

**Ítem 05:** Que tan eficiente es el cumplimiento del MOF, ROF y clima organizacional en la corporación KHIPU S.A.C:

### Cuadro 11

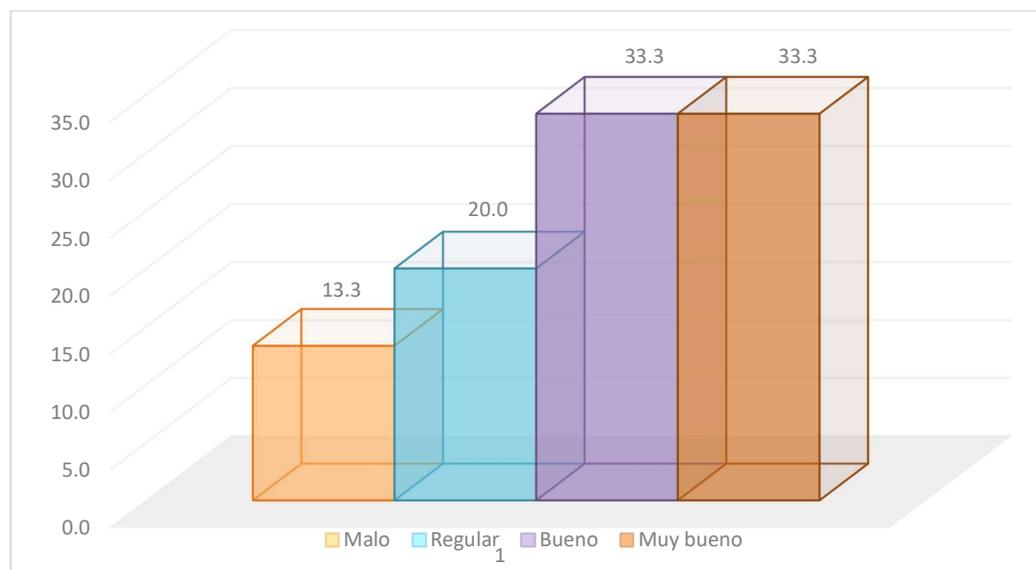
*Cumplimiento del MOF, ROF*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	4	13.3	13.3
Regular	6	20.0	33.3
Válido Bueno	10	33.3	66.7
Muy bueno	10	33.3	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa el cumplimiento del MOF, ROF

### Figura 10

*Cumplimiento del MOF, ROF*



*Nota:* La figura representa el cumplimiento del MOF, ROF

### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a qué tan eficiente es el cumplimiento del MOF, ROF y clima organizacional en la corporación KHIPU S.A.C, los resultados fueron los siguientes: el 13.3% consideró que es malo, el 20% lo calificó como regular, el 33.3% como bueno y el 33.3% como muy bueno.

**Ítem 06:** Crees que el buen control que realiza corporación KHIPU S.A.C es adecuada para una auditoria tributaria:

### Cuadro 12

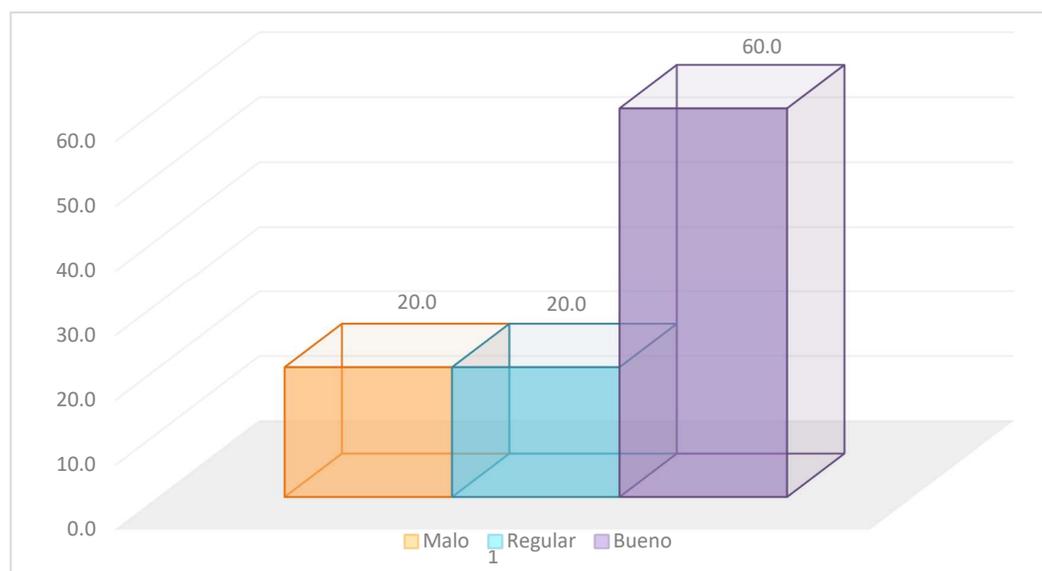
*Control que realiza es adecuada para una auditoria tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	20.0
	Regular	6	40.0
	Bueno	18	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa el control que realiza es adecuada para una auditoria tributaria

### Figura 11

*Control que realiza es adecuada para una auditoria tributaria*



*Nota:* La figura representa el control que realiza es adecuada para una auditoria tributaria

### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación al control que se realiza y si es adecuado para una auditoría tributaria, los resultados fueron los siguientes: el 20% lo calificó como malo, otro 20% como regular y el 60% como bueno.

**Ítem 07:** Qué tan efectivamente son las actualizaciones de información antes del proceso de auditoría tributaria:

### Cuadro 13

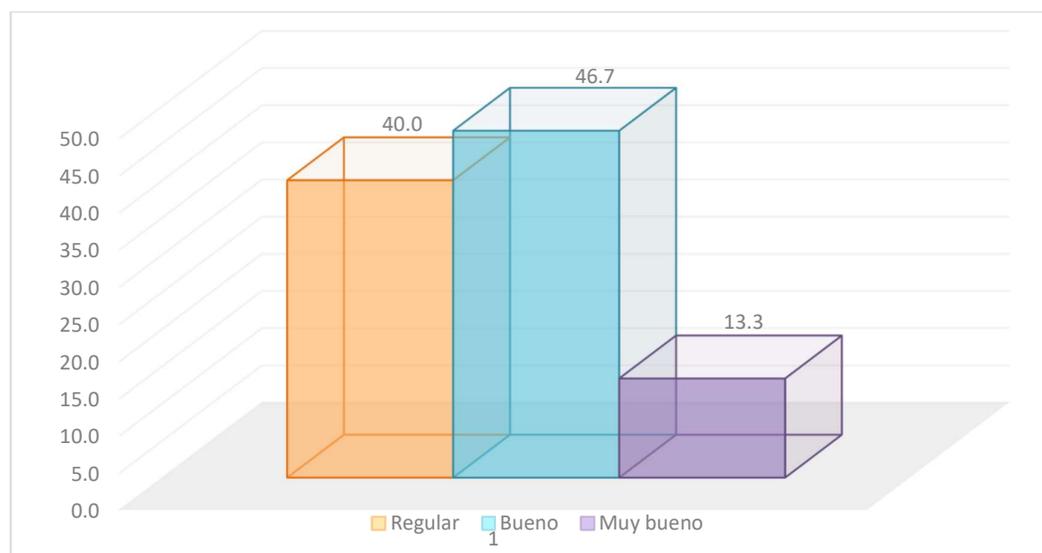
*Información antes del proceso de auditoría tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	12	40.0
	Bueno	14	46.7
	Muy bueno	4	13.3
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa la información antes del proceso de auditoría tributaria

### Figura 12

*Información antes del proceso de auditoría tributaria*



*Nota:* La figura representa la información antes del proceso de auditoría tributaria

### Interpretación

Según las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a qué tan efectivas son las actualizaciones de información antes del proceso de auditoría tributaria, los resultados fueron los siguientes: el 40% las consideró como regulares, el 46.7% como buenas y el 13.3% como muy buenas.

**Ítem 08:** La forma de organización en gestión empresarial es la más adecuada para un proceso de auditoría:

#### Cuadro 14

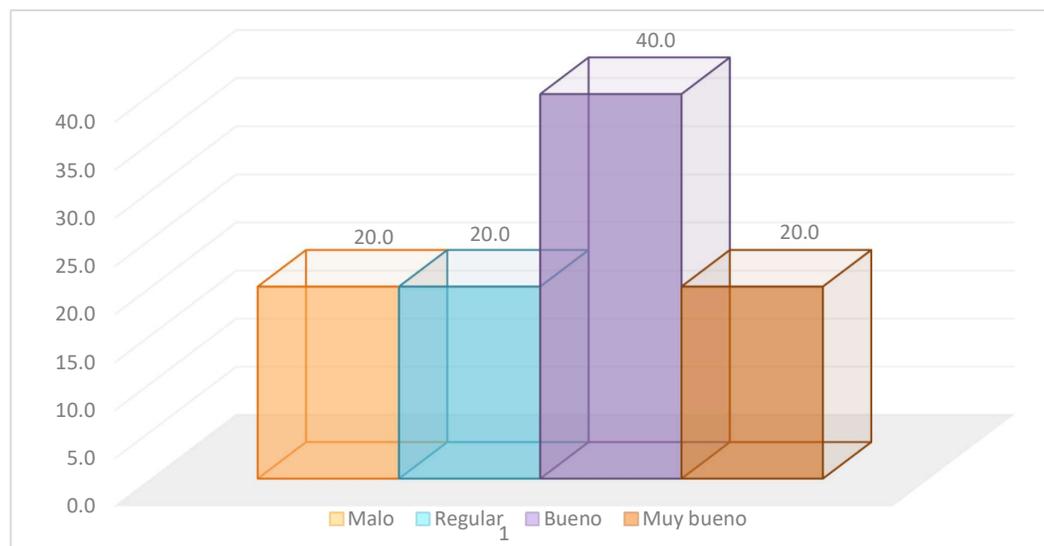
*La forma de organización en gestión empresarial*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	6	20.0	20.0
Regular	6	20.0	40.0
Válido Bueno	12	40.0	80.0
Muy bueno	6	20.0	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa la forma de organización en gestión empresarial

#### Figura 13

*La forma de organización en gestión empresarial*



*Nota:* La figura representa la forma de organización en gestión empresarial

#### Interpretación

Según las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a si consideran que la forma de organización en gestión empresarial es la más adecuada para un proceso de auditoría, los resultados fueron los siguientes: el 20% lo calificó como malo, otro 20% como regular, el 40% como bueno y el 20% como muy bueno.

**Ítem 09:** Cómo calificarías la organización en respuesta ante cambios en el entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C:

### Cuadro 15

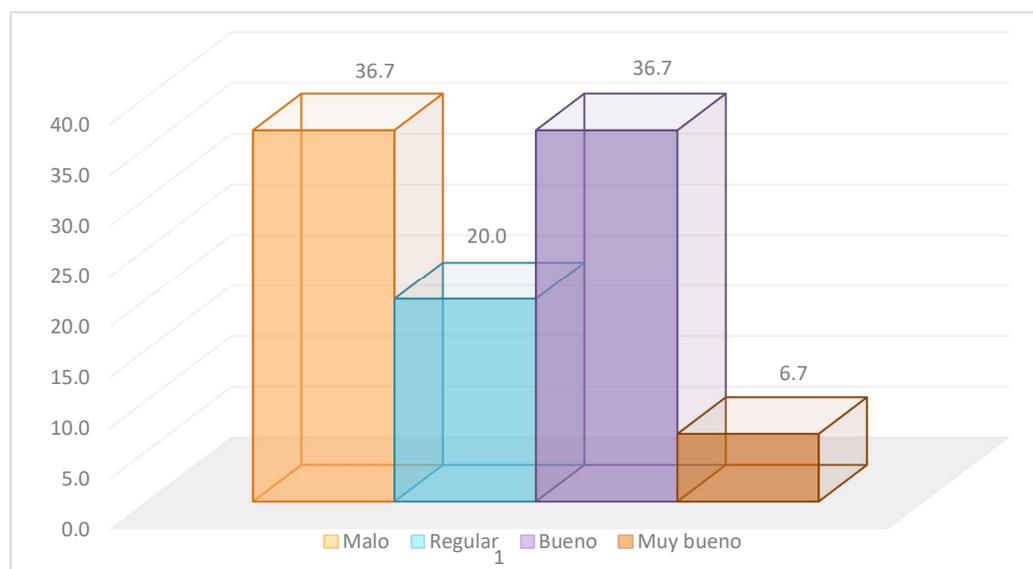
*Entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C:*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	11	36.7	36.7
Regular	6	20.0	56.7
Válido Bueno	11	36.7	93.3
Muy bueno	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa el entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C:

### Figura 14

*Entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C:*



*Nota:* La figura representa el entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C:

### Interpretación

Según las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a cómo calificarían la organización en respuesta a cambios en el entorno empresarial de la empresa, los resultados fueron los siguientes: el 36.7% lo consideró como malo, el 20% como regular, el 36.7% como bueno y el 6.7% como muy bueno.

**Ítem 10:** Qué tan efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos de la empresa corporación KHIPU S.A.C:

### Cuadro 16

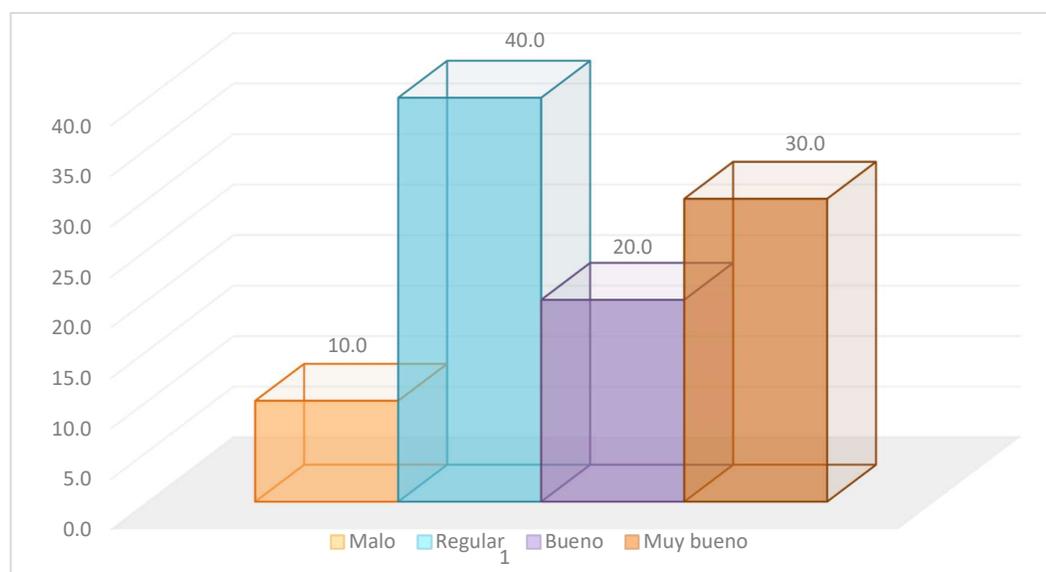
*Efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	3	10.0	10.0
Regular	12	40.0	50.0
Válido Bueno	6	20.0	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa que efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos

### Figura 15

*Efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos*



*Nota:* La figura representa que efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos

### Interpretación

Según las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a qué tan efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos de la empresa, los resultados fueron los siguientes: el 10% lo calificó como malo, el 40% como regular, el 20% como bueno y el 30% como muy bueno.

**Ítem 11** Cómo evaluarías el cumplimiento de obligaciones formales en la empresa corporación KHIPU S.A.C:

**Cuadro 17**

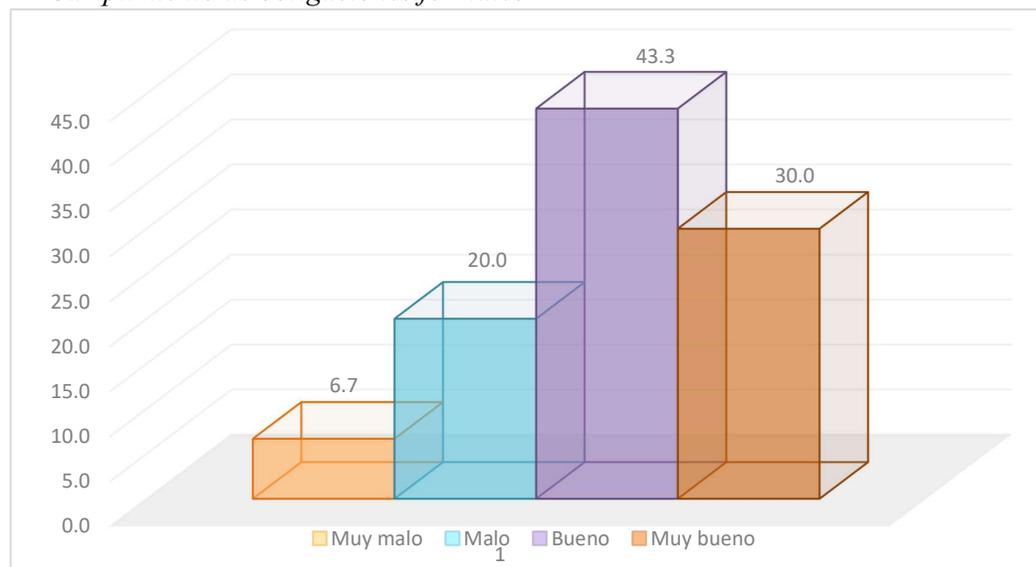
*Cumplimiento de obligaciones formales*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy malo	2	6.7	6.7
Malo	6	20.0	26.7
Válido Bueno	13	43.3	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa el cumplimiento de obligaciones formales

**Figura 16**

*Cumplimiento de obligaciones formales*



*Nota:* La figura representa el cumplimiento de obligaciones formales

**Interpretación**

Según las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a cómo evaluarían el cumplimiento de las obligaciones formales en la empresa, los resultados fueron los siguientes: el 6.7% lo calificó como muy malo, el 20% como malo, el 43.3% como bueno y el 30% como muy bueno.

**Ítem 12:** Qué tan efectivamente se cumplen con las obligaciones funcionales de la empresa corporación KHIPU S.A.C:

### Cuadro 18

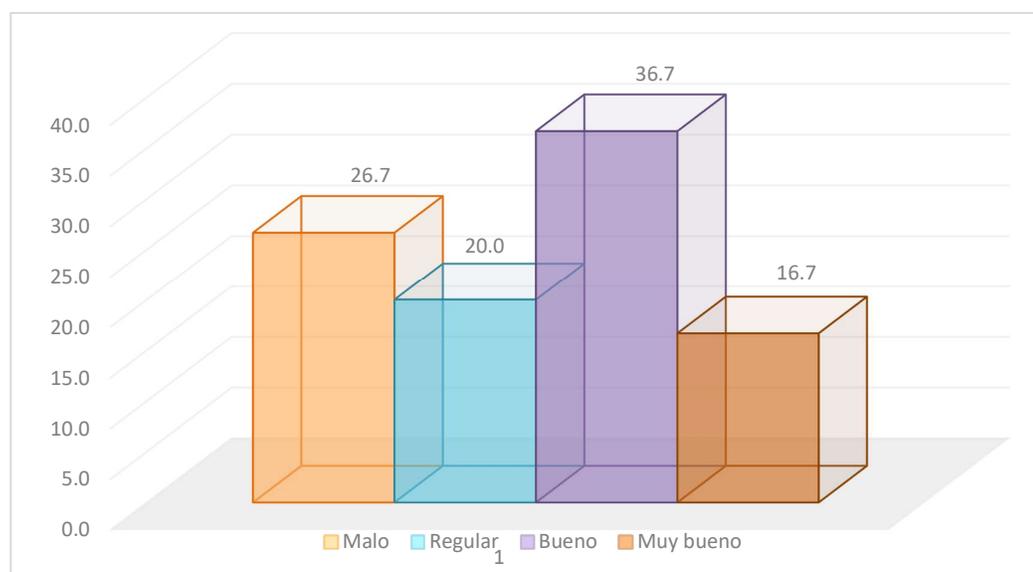
#### *Cumplimiento de las obligaciones funcionales*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	8	26.7	26.7
Regular	6	20.0	46.7
Válido Bueno	11	36.7	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa el cumplimiento de obligaciones funcionales

### Figura 17

#### *Cumplimiento de las obligaciones funcionales*



*Nota:* La figura representa el cumplimiento de obligaciones funcionales

### Interpretación

Según las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a qué tan efectivamente se cumplen las obligaciones funcionales de la empresa, los resultados fueron los siguientes: el 26% consideró que son malos, el 20% los calificó como regulares, el 36.7% como buenos y el 16.7% como muy buenos

**Ítem 13:** De qué manera esta la empresa corporación KHIPU S.A.C está preparada para una auditoria tributaria:

### Cuadro 19

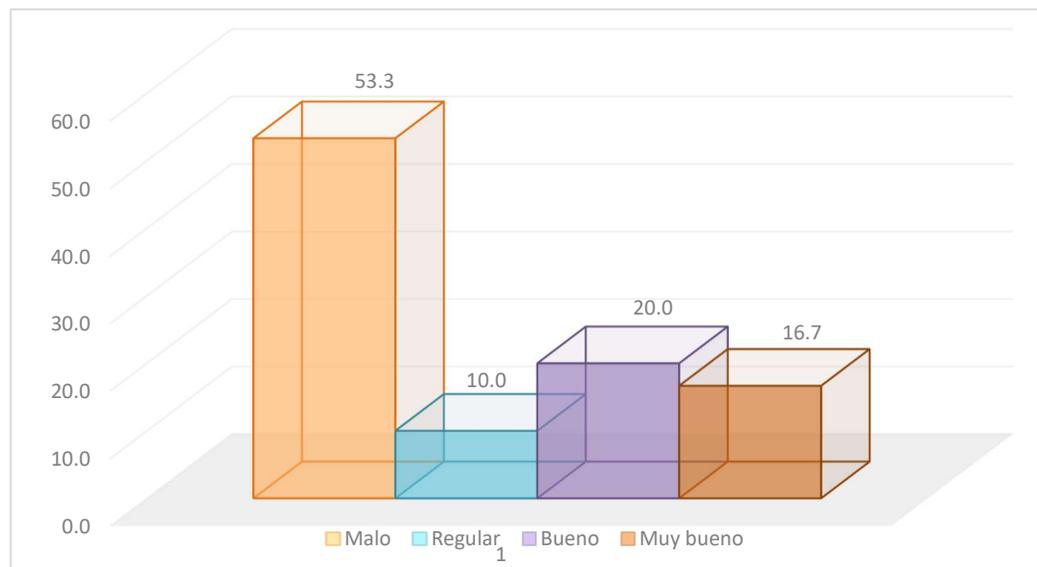
*La preparación de la Corporación KHIPU S.A.C.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	16	53.3	53.3
Regular	3	10.0	63.3
Válido Bueno	6	20.0	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa La preparación de la Corporación KHIPU S.A.C.

### Figura 18

*Está preparada para una auditoria tributaria*



*Nota:* La figura representa la preparación de la Corporación KHIPU S.A.C.

### Interpretación

Según las respuestas de los 30 trabajadores encuestados de la Corporación Khipu SAC, acerca de la preparación de la empresa para una auditoría tributaria, los resultados fueron los siguientes: el 53.3% consideró que está mal preparada, el 10% la calificó como regular, el 20% como buena y el 16.7% como muy buena.

**Ítem 14:** Crees que cumpliendo con la buena planificación ya sea a corto o largo plazo la empresa este gestionando de manera correcta:

**Cuadro 20**

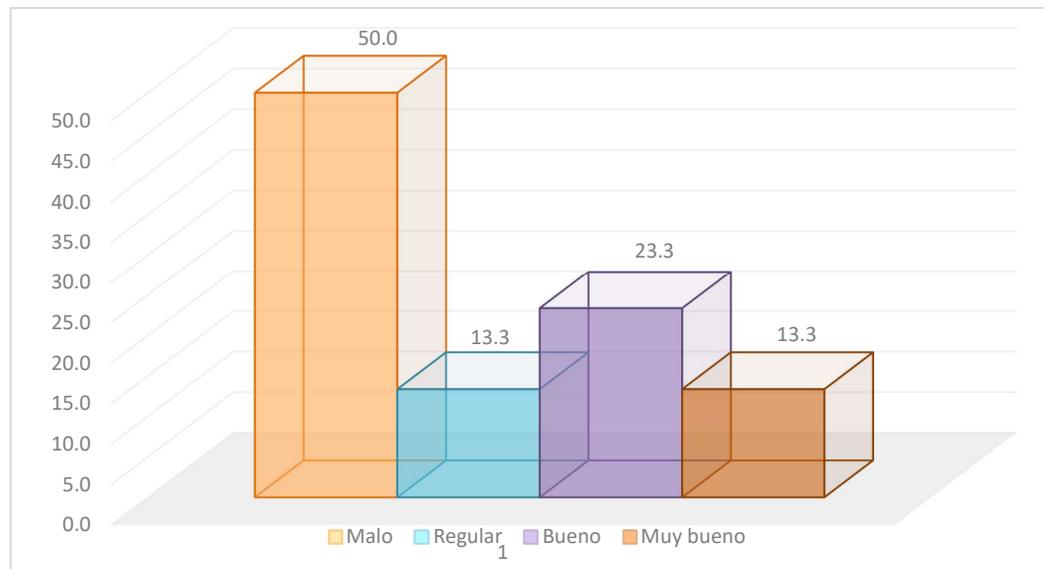
*Cumplimiento de la planificación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	15	50.0	50.0
Regular	4	13.3	63.3
Válido Bueno	7	23.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa el cumplimiento de la planificación

**Figura 19**

*Cumpliendo con la buena planificación*



*Nota:* La figura representa el cumplimiento de la planificación

**Interpretación**

Según la encuesta realizada a los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC, respecto a si consideran que cumplir con una buena planificación a corto o largo plazo significa una correcta gestión empresarial, los resultados fueron los siguientes: el 50% opinó que es malo, el 13.3% lo consideró regular, el 23.3% lo calificó como bueno y el 13.3% como muy bueno.

**Ítem 15:** Como considera usted el desenvolvimiento del personal encargado en áreas de planificación, organización y control, es el adecuado para la buena gestión empresarial

### Cuadro 21

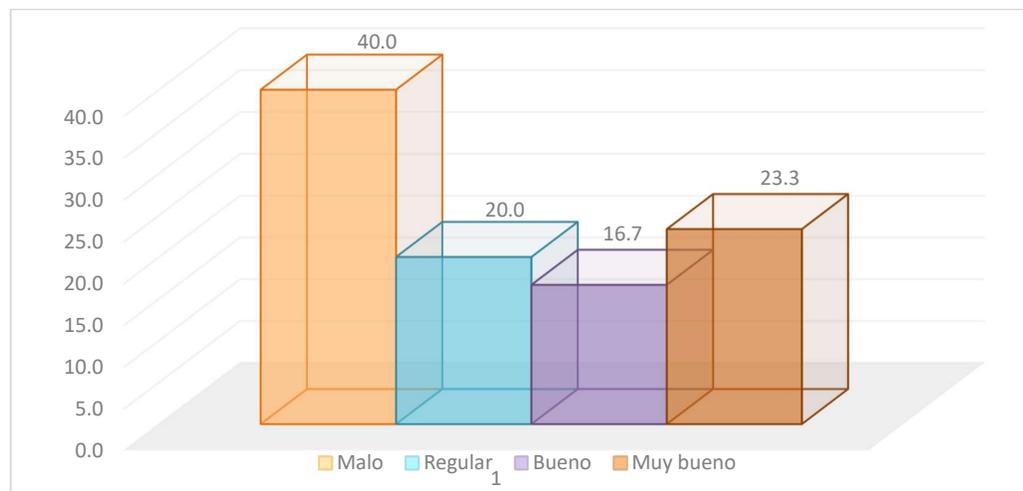
*Planificación, organización y control es el adecuado*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	12	40.0	40.0
Regular	6	20.0	60.0
Válido Bueno	5	16.7	76.7
Muy bueno	7	23.3	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa la lanificación, organización y control es el adecuado

### Figura 20

*Planificación, organización y control, es el adecuado*



*Nota:* La figura representa la planificación, organización y control es el adecuado

### Interpretación

Según la encuesta realizada a los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC, sobre el desempeño del personal encargado en áreas de planificación, organización y control, para determinar su idoneidad en la gestión empresarial, los resultados fueron los siguientes: el 40% lo calificó como malo, el 20% como regular, el 16.7% como bueno y el 23.3% como muy bueno.

**Ítem 16:** De qué manera influye en clima organizacional en el cumplimiento de las labores dentro de la empresa corporación KHIPU S.A.C para una buena gestión

**Cuadro 22**

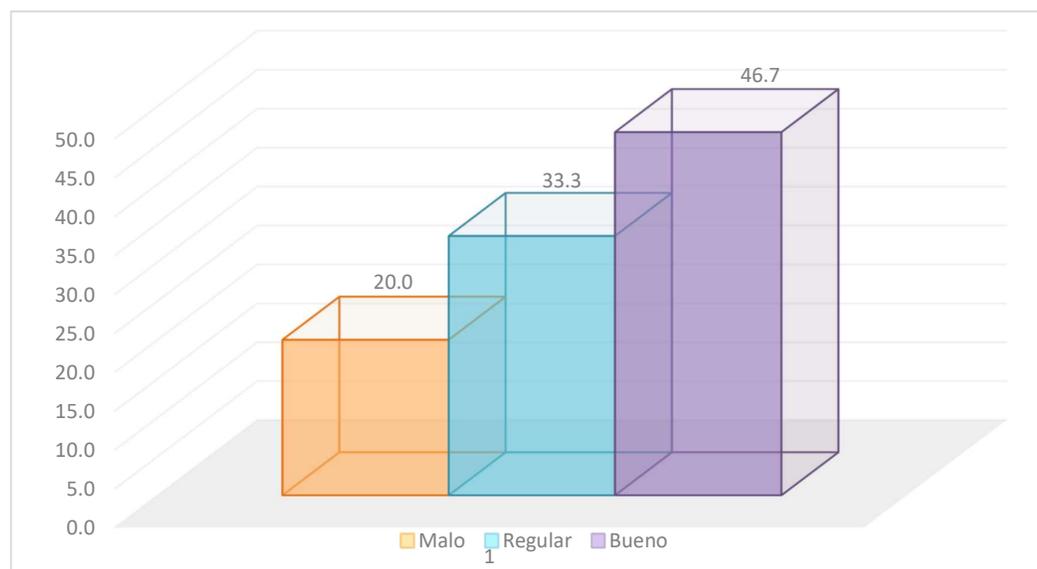
*Clima organizacional en el cumplimiento de las labores*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	20.0	20.0
	Regular	10	33.3	53.3
	Bueno	14	46.7	100.0
	Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa el clima organizacional en el cumplimiento de las labores

**Figura 21**

*Clima organizacional en el cumplimiento de las labores*



*Nota:* La figura representa el clima organizacional en el cumplimiento de las labores

**Interpretación**

Según la encuesta realizada a 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC, sobre la influencia del clima organizacional en el cumplimiento de las labores dentro de la empresa, los resultados fueron los siguientes: el 20% respondió que es mala, el 33.3% consideró que es regular y el 46.7% opinó que es buena.

**Ítem 17:** Cómo los procedimientos de verificación son en la corporación KHIPU SAC

**Cuadro 23**

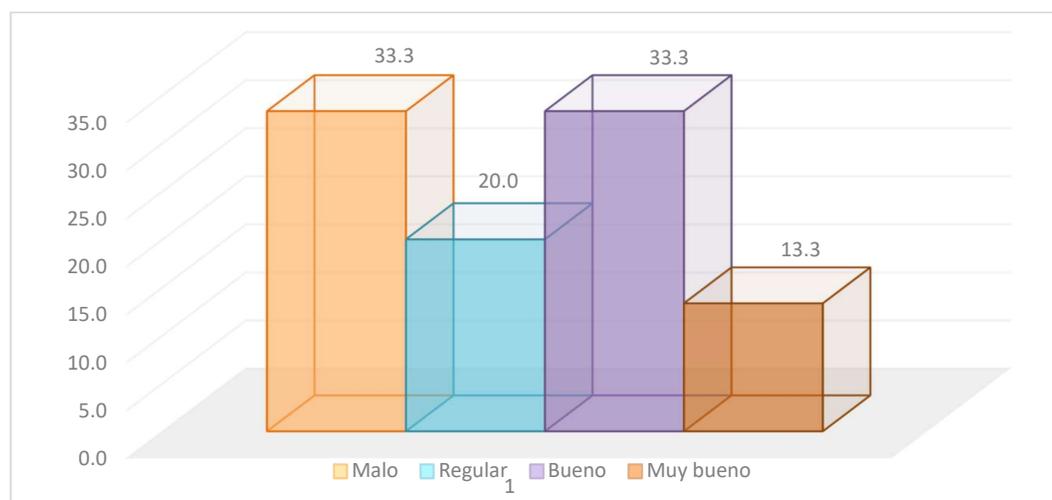
*Los procedimientos de verificación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	10	33.3	33.3
Regular	6	20.0	53.3
Válido Bueno	10	33.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa los procedimientos de verificación

**Figura 22**

*Los procedimientos de verificación*



*Nota:* La figura representa los procedimientos de verificación

**Interpretación**

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a cómo los procedimientos de verificación son en la corporación KHIPU SAC, los resultados fueron los siguientes: el 33% la consideró como mala, el 20% como regular, el 33.3% como buena y el 13.3% como muy buena.

**Ítem 18:** Cómo los procedimientos de supervisión son en la corporación KHIPU SAC

**Cuadro 24**

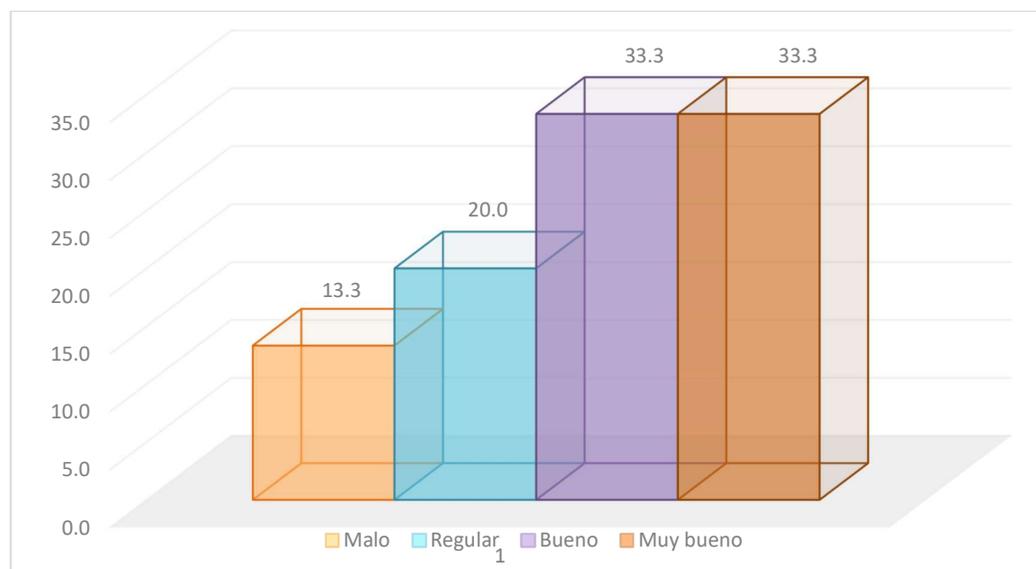
*Los procedimientos de supervisión*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	4	13.3	13.3
Regular	6	20.0	33.3
Válido Bueno	10	33.3	66.7
Muy bueno	10	33.3	100.0
Total	30	100.0	

*Nota:* El cuadro representa los procedimientos de supervisión

**Figura 23**

*Los procedimientos de supervisión*



*Nota:* La figura representa los procedimientos de supervisión

**Interpretación**

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a cómo los procedimientos de supervisión son en la corporación KHIPU SAC, los resultados fueron los siguientes: el 13.3% consideró que es malo, el 20% lo calificó como regular, el 33.3% como bueno y el 33.3% como muy bueno.

**Ítem 19:** Cómo los procedimientos de monitoreo son en la corporación KHIPU SAC

**Cuadro 25**

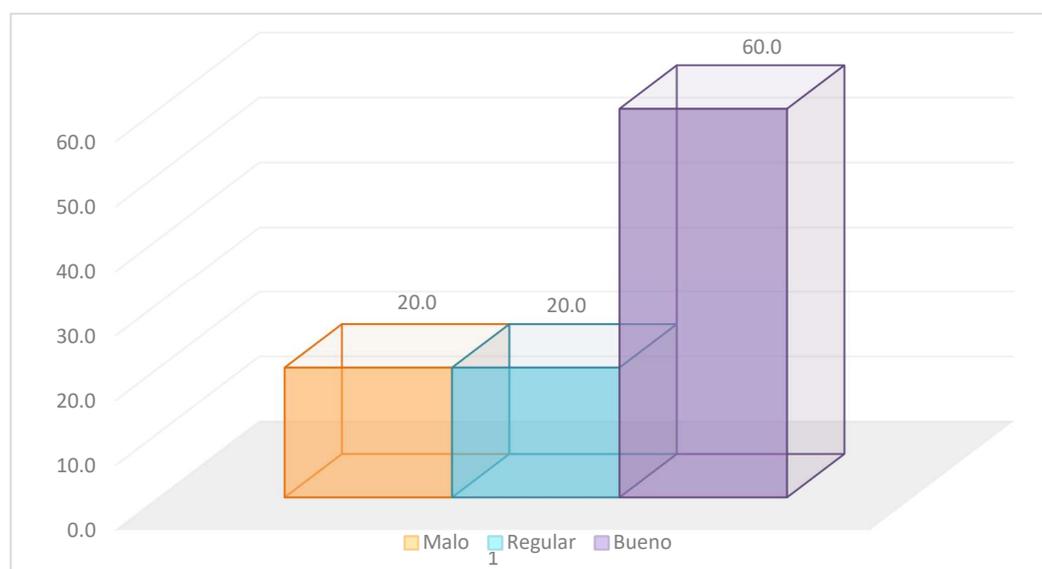
*Los procedimientos de monitoreo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	20.0	20.0
	Regular	6	20.0	40.0
	Bueno	18	60.0	100.0
	Total	30	100.0	

*Nota:* el cuadro representa los procedimientos de monitoreo

**Figura 24**

*Los procedimientos de monitoreo*



*Nota:* La figura representa los procedimientos de monitoreo

**Interpretación**

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la Corporación Khipu SAC que fueron encuestados, en relación a cómo los procedimientos de monitoreo son en la corporación KHIPU SAC, los resultados fueron los siguientes: el 20% lo calificó como malo, otro 20% como regular y el 60% como bueno.

## 4.2. Prueba de Hipótesis

### Prueba de normalidad

H0: Los datos tienen distribución normal

H1: Los datos no tienen distribución normal

### Cuadro 26

*Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Tributaria	0.760	30	0.000
Obligaciones sustanciales	0.869	30	0.000
Obligaciones formales	0.773	30	0.000
Obligaciones funcionales	0.681	30	0.000
Gestión Empresarial	0.823	30	0.000
Planificación	0.848	30	0.000
Organización	0.863	30	0.000
Control	0.866	30	0.000

*Nota:* el cuadro representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio

### Interpretación

En el cuadro se muestra la prueba de normalidad para las variables y dimensiones, para obtener los resultados de esta se procesó los datos obtenidos de ambas variables y sus dimensiones, donde según el grado de libertad que es  $30 < 50$ , por lo tanto, se usará el estadístico de Shapiro-Wilk, por consiguiente, el valor de significancia es  $< 0.05$ , en consecuencia, la hipótesis se trabajó con una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se utilizó la prueba de Tau-b de Kendall con la finalidad de que se pueda corroborar la hipótesis tanto general como específicas y así poder determinar la influencia.

### Corroboración de la hipótesis general

**H1:** La Auditoria Tributaria incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

**H0:** La Auditoria Tributaria no incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

### Cuadro 27

#### *Prueba de Tau-b de Kendall general*

			La Auditoria Tributaria	Gestión Empresarial
Tau-b de Kendall	La Auditoria Tributaria	Coefficiente de correlación	1.000	,855**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Gestión Empresarial	Coefficiente de correlación	,855**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* el cuadro representa la prueba de Tau-b de Kendall general

### Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau-b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de  $0.000 < 0.05$ , de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que la Auditoria Tributaria si influye significativamente en la Gestión Empresarial, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.855), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

### Corroboración de la hipótesis específica 01

**H1:** La evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023

**H0:** La evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales no incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023

### Cuadro 28

#### *Prueba de Tau-b de Kendall específico 1*

			Obligaciones Sustanciales	Gestión Empresarial
Tau-b de Kendall	Obligaciones Sustanciales	Coefficiente de correlación	1.000	,887**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Tau-b de Kendall	Gestión Empresarial	Coefficiente de correlación	,887**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* el cuadro representa la prueba de Tau-b de Kendall específica 1

### Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau-b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de  $0.000 < 0.05$ , de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que las Obligaciones Sustanciales si incide significativamente en la Gestión Empresarial, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.887), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

### Corroboración de la hipótesis específica 02

**H1:** La evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

**H0:** La evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales no incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

### Cuadro 29

#### *Prueba de Tau-b de Kendall específico 2*

			Obligaciones Formales	Gestión Empresarial
Tau-b de Kendall	Obligaciones Formales	Coefficiente de correlación	1.000	,772**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Gestión Empresarial	Coefficiente de correlación	,772**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* el cuadro representa la prueba de Tau-b de Kendall específica 2

### Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau-b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de  $0.000 < 0.05$ , de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que las Obligaciones Formales si incide significativamente en la Gestión Empresarial, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.772), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

### Corroboración de la hipótesis específica 03

**H1:** La evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

**H0:** La evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales no incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.

### Cuadro 30

#### *Prueba de Tau-b de Kendall específico 3*

			Obligaciones Funcionales	Gestión Empresarial
Tau-b de Kendall	Obligaciones Funcionales	Coefficiente de correlación	1.000	,802**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Gestión Empresarial	Coefficiente de correlación	,802**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* el cuadro representa la prueba de Tau-b de Kendall específica 3

### Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau-b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de  $0.000 < 0.05$ , de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que las Obligaciones Funcionales si inciden significativamente en la Gestión Empresarial, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.802), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

### 4.3. Discusión de resultados

A través de la prueba del Alfa de Cronbach, se verificó que el valor de confiabilidad para el control interno y la gestión de cuentas por cobrar fue de 0.903 y 0.931 respectivamente. Esto indica que el nivel de confiabilidad es excelente, lo que lo hace confiable y adecuado para su aplicación. Los resultados se obtuvieron a partir de los datos proporcionados por los 30 trabajadores de la entidad en respuesta a las 19 preguntas.

Respecto al objetivo general se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de la auditoría tributaria el 40% señala que es malo, un 37% regular y un 23% bueno, la auditoría tributaria en la en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que no se efectúan adecuadamente La auditoría tributaria identifica el mal manejo de las obligaciones sustanciales, formales y funcionales. Esto se traduce en deficiencias en áreas críticas como la declaración y pago de impuestos (obligaciones sustanciales), el cumplimiento de normativas y regulaciones fiscales (obligaciones formales) y la adecuada gestión administrativa y contable (obligaciones funcionales). La auditoría revela las áreas donde se requiere mejorar para garantizar el cumplimiento normativo y optimizar la gestión tributaria de la entidad. Por otra parte, respecto a la Gestión Empresarial el 40% señala que es malo, el 37% regular y un 23% bueno, una mala gestión empresarial puede tener múltiples causas y repercusiones negativas en la rentabilidad, la imagen de la empresa y su capacidad para sobrevivir y crecer en un entorno competitivo. Por otro lado, para corroborar la hipótesis, se llevó a cabo un análisis inferencial mediante la prueba de Tau-b de Kendall. Los resultados evidenciaron un nivel de influencia de 0.855, lo que indica una influencia positiva alta. Además, el valor del significado (sig.) es menor a 0.05, lo que sugiere que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Villamizar (2021). concluye que se logró determinar que la auditoría tributaria es una herramienta de control interno que pueden implementar las Pymes en Colombia de manera preventiva ante cualquier revisión de la entidad fiscalizadora DIAN, esta herramienta ayuda a evaluar y determinar las estrategias que se demanden efectuar para mejorar la calidad de toda la operación de la entidad así mismo Cedeño (2022) concluye que, se determinó que no se había realizado una Auditoría Tributaria en el Taller de Mecánica Automotriz Telmo Diésel, lo cual es de gran importancia para mantener información actualizada y precisa, detectar posibles errores o incumplimientos fiscales, mejorar la gestión financiera, prevenir fraudes, y asegurar el cumplimiento legal, lo que en conjunto proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad del negocio.

Respecto al objetivo específico 01 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de las obligaciones sustanciales el 37% señala que es malo, un 40% regular y un 23% bueno, el cumplimiento de las Obligaciones Sustanciales en la empresa no es eficientes, esto es a raíz de que no hay una adecuada actualización de información, declaraciones informativas, declaraciones determinativas y emisión de comprobantes. Por otra parte, respecto a la Gestión Empresarial el 30% señala que es mala, un 47% regular y un 23% bueno, la gestión empresarial en la empresa no es eficiente, la ineficiencia en la gestión empresarial puede tener diversas causas, pero todas afectan negativamente el rendimiento y la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos y competir en el mercado. Por otro lado, para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau-b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de incidencia fue de (0.887) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: León (2020) donde se concluye que La gestión empresarial necesita el respaldo de la auditoría externa para optimizar sus procesos, garantizar la precisión y transparencia de la información financiera, y asegurar la confiabilidad de los datos presentados a todas las partes interesadas, como inversionistas, reguladores y socios comerciales, por lo tanto Norma buena (2020), donde se concluye que mediante la revisión de los diferentes procedimientos, objetivos y normativa de la fiscalización de los sistemas contables, estableciéndose las similitudes y diferencias en los distintos ámbitos de relación, con el fin de determinar propuestas de mejora a la estructura actual, para una mayor utilización por parte del ente fiscalizador, y para una mayor confiabilidad por parte de los contribuyentes, esta revisión destaca la importancia de la auditoría tributaria en la gestión empresarial, ya que la implementación de sistemas contables automatizados y la fiscalización electrónica pueden mejorar significativamente la precisión y la transparencia de la información financiera, la auditoría tributaria, al evaluar estos sistemas y su cumplimiento normativo, permite optimizar los procesos empresariales, detectar y corregir errores, prevenir fraudes y garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que refuerza la confianza de los contribuyentes y la eficacia de las entidades fiscalizadoras. En consecuencia, una gestión empresarial respaldada por una auditoría tributaria robusta y sistemas de fiscalización avanzados contribuye a una mayor sostenibilidad y crecimiento del negocio.

Respecto al objetivo específico 02 se realizó un análisis descriptivo general acerca del cumplimiento de las obligaciones formales, donde se observó que el 32% indicó que es malo, el 40% lo calificó como regular y el 28% como bueno. Se concluye que el cumplimiento de estas obligaciones en la empresa no es eficiente, lo cual podría deberse al manejo inadecuado de aspectos como el pago, el fraccionamiento, el aplazamiento y las sanciones tributarias. Por otra parte, respecto a la gestión empresarial el 33% señala

que es malo, 40% regular y un 27% bueno, la gestión empresarial efectuados por la empresa no son efectivos, cuando se dice que la gestión empresarial no es efectiva, implica que la empresa enfrenta desafíos significativos en términos de estrategia, operaciones, liderazgo y gestión de recursos. Esto puede afectar su capacidad para alcanzar sus objetivos comerciales y mantenerse competitiva en el mercado, Por otro lado, para corroborar la hipótesis, se llevó a cabo un análisis inferencial mediante la prueba de Tau-b de Kendall. Los resultados evidenciaron un nivel de incidencia de 0.772, lo que indica una alta incidencia positiva. Además, el valor del p-valor es menor a 0.05, lo que sugiere que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Ortega (2020) donde se concluye que, la auditoría tributaria incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa y, a través del presente trabajo, los resultados se convertirán en herramientas de consulta y apoyo para corregir errores significativos de manera conveniente y oportuna, cambiando la actitud y los hábitos del personal clave de las empresas, además, servirá como una herramienta crucial para la toma de decisiones en aspectos tributarios y de rentabilidad, la auditoría tributaria no solo asegura el cumplimiento fiscal y la transparencia en la información financiera, sino que también optimiza los procesos internos y fortalece la gestión empresarial, al identificar y corregir inconsistencias, prevenir fraudes y mejorar la eficiencia operativa, la auditoría tributaria contribuye a una gestión más sólida y rentable, lo que, en última instancia, favorece el crecimiento y la sostenibilidad de la empresa, así mismo Ccoa (2022), donde se concluye que Se concluye que la auditoría tributaria incide de modo significativo en la elusión tributaria del IGV en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada en Cusco durante el año 2021. Se evidenció que la primera variable incide en la segunda de forma inversa; es decir, la falta de implementación de auditoría tributaria en la empresa está directamente relacionada con

la elusión tributaria del IGV. En este contexto, la auditoría tributaria y su correcta implementación no solo son cruciales para el cumplimiento fiscal, sino que también tienen una incidencia directa en la gestión empresarial, ya que una adecuada auditoría permite detectar y corregir prácticas de elusión tributaria, mejorando así la transparencia y la eficiencia en la administración financiera de la empresa.

Respecto al objetivo específico 03 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de las obligaciones funcionales el 32% señala que es malo, un 47% regular y un 21% bueno, las retenciones y detracciones pueden estar mal realizadas debido a una combinación de factores, que van desde errores administrativos hasta desconocimiento de la normativa y problemas financieros. Es importante que las empresas implementen procedimientos sólidos y controles internos efectivos para garantizar el cumplimiento adecuado de estas obligaciones fiscales. Por otra parte, en relación a los procedimientos de cobranza, el 33% indicó que es malo, el 40% lo calificó como regular y el 27% como bueno. Esto sugiere que la gestión empresarial efectuada por la empresa no es efectiva. Esta situación podría atribuirse a la falta de consideración de aspectos importantes como las notificaciones, los embargos y el remate. Además, para corroborar esta hipótesis, se llevó a cabo un análisis inferencial mediante la prueba de Tau-b de Kendall. Los resultados mostraron un nivel de influencia de 0.802, lo que indica una alta influencia positiva. Asimismo, el valor del significado (sig.) es menor a 0.05, lo que sugiere que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Muñiz y Lloclla (2021) concluye que las empresas concesionarias objeto de estudio tienen a su cargo la gestión de la ruta de servicio, pero no la prestación directa del mismo, delegando esta responsabilidad a sus socios. Estos socios son directamente responsables de la existencia y la gestión de los recursos económicos y humanos necesarios para la efectiva prestación del servicio de

transporte. Se estableció que este modelo resulta rentable para las empresas concesionarias, dado que no incurren en los costos asociados con la prestación directa del servicio. Sin embargo, esta situación puede perjudicar tanto a los trabajadores como a los propios inversionistas, ya que implica una externalización de responsabilidades que podría afectar la calidad del servicio y generar conflictos laborales. En este contexto, una adecuada auditoría tributaria podría identificar y corregir posibles irregularidades en la gestión empresarial, promoviendo una mayor transparencia y eficiencia en la operación de estas empresas concesionarias, además González y Mendoza (2019) donde se concluye que La auditoría de cumplimiento, al igual que la auditoría tributaria, desempeña un papel fundamental en la mejora de la gestión empresarial. Así como en el caso de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis durante el periodo 2018, donde la auditoría de cumplimiento contribuyó a mejorar la planificación, organización, ejecución, control y administración, también en el ámbito empresarial, la auditoría tributaria puede tener un impacto similar. Al proporcionar informes detallados y recomendaciones, la auditoría tributaria ayuda a identificar áreas de mejora en la gestión empresarial, promoviendo una mayor eficiencia, transparencia y cumplimiento de las obligaciones fiscales. De esta manera, tanto la auditoría de cumplimiento en el ámbito educativo como la auditoría tributaria en el empresarial juegan un papel crucial en la optimización de los procesos organizacionales y en la garantía de una gestión más efectiva y responsable.

## CONCLUSIONES

La conclusión es que la auditoría tributaria tiene una incidencia significativa en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC durante el periodo 2023. Esto implica que la empresa enfrenta dificultades significativas en términos de cumplimiento de obligaciones fiscales, gestión financiera, control interno y otros aspectos relacionados con la gestión empresarial. Es fundamental que la empresa identifique las áreas problemáticas y tome medidas correctivas para mejorar su desempeño y garantizar su cumplimiento normativo en el futuro.

Se evidencia que las obligaciones sustanciales y la gestión empresarial son ineficientes. Esta falta de eficiencia puede tener diversas causas, como errores en el cumplimiento de obligaciones fiscales, deficiencias en la planificación estratégica, problemas en la gestión financiera, entre otros. Esta situación puede tener consecuencias negativas para la empresa, incluyendo multas, sanciones, pérdida de credibilidad.

Se puede concluir que tanto las obligaciones formales como la gestión empresarial son ineficientes. Esto sugiere que la empresa enfrenta dificultades significativas en el cumplimiento de las obligaciones legales y en la gestión efectiva de sus operaciones, lo que puede tener diversas causas, como falta de conocimiento de las normativas, problemas en la planificación y organización interna, deficiencias en los controles internos, entre otros.

En conclusión, se observa que tanto las obligaciones funcionales como la gestión empresarial son deficientes. Esta situación implica que la empresa enfrenta dificultades en el cumplimiento de sus responsabilidades operativas y en la gestión efectiva de sus recursos y procesos. La mala gestión de las obligaciones funcionales puede tener diversas causas, como falta de capacitación del personal, deficiencias en los sistemas internos de control.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda proporcionar formación continua al equipo en temas de auditoría tributaria, normativas fiscales vigentes y mejores prácticas de gestión empresarial. Utilizar herramientas tecnológicas que faciliten la gestión de la información tributaria y empresarial, permitiendo un seguimiento más eficiente de los procesos y una toma de decisiones más informada.

Se recomienda revisar y optimizar los procesos relacionados con la auditoría tributaria y la gestión empresarial para identificar áreas de mejora y aumentar la eficiencia operativa. Establecer controles internos sólidos para garantizar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales y empresariales, así como para prevenir fraudes y errores.

Se recomienda identificar y gestionar proactivamente los riesgos fiscales y empresariales que puedan afectar el desempeño y la reputación de la empresa. Fomentar una cultura organizacional orientada al cumplimiento normativo y a la ética empresarial, involucrando a todos los niveles de la organización

Se recomienda considerar la contratación de asesores externos especializados en auditoría tributaria y gestión empresarial para brindar orientación y asistencia en áreas específicas. Realizar revisiones regulares de los procesos y resultados tanto de la auditoría tributaria como de la gestión empresarial para identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, M. F. (2020). *Sistema de gestión empresarial: ¿qué ventajas le ofrece a tu empresa?*. Obtenido de Appvizer.: <https://www.appvizer.es/revista/organizacion-planificacion/sistema-erp/sistema-gestion-empresarial>
- Arévalo, M. (05 de octubre de 2020). "Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno". Obtenido de Opirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- Argudo, C. (2018). Obtenido de <https://n9.cl/procesoadministrativo>
- Bastidas Guaila, C. D. (2018). *Examen Especial de Auditoria de Cumplimiento y Gestion de Creditos del Instituto de Investigaciones Socioeconomicas y Tecnologicas (INSOTEC) en la Ciudad Santo Domingo 2016*. Santo Domingo-Ecuador: Universidad Regiional Autonoma de los Andes. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8585/1/PIUSDCYA075-2018.pdf>
- Bernardo Lazaro, E. C. (2022). *Auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la Empresa General Services Jomadis SAC, La Victoria en el año 2020*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1993/Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%20-%20Chavely%20final%2021.06.21%20%282%29%20%283%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Caivinagua Yanza, A. M., & TorresNegrete, A. M. (2022). *Auditoria de cumplimiento en operaciones de lavado de activos en Cooperativas de Ahorro y Crédito*. Ecuador: Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Cuenca Ecuador. Obtenido de <file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-AuditoriaDeCumplimientoEnOperacionesDeLavadoDeActi-8552211.pdf>
- Carhuachinchay Giron, K. E. (2015). *Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro compras ventas de abarrotes en el mercado centenario del distrito de Huacho-Huaura, 2015*. Chimbote: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES.
- Carriel Miño, M. (2019). *Auditoría de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de las compañías pymes dedicadas a la comercialización de aceites y lubricantes*

- ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil.* Guayaquil-Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2999/1/TM-ULVR-0104.pdf>
- Ccoa Molina, G. (2022). *Auditoría tributaria y su incidencia en la elusión tributaria del IGV en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada, Cusco, 2021.* Lima - Peru: Universidad cesar vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/89134/Ccoa\\_MG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/89134/Ccoa_MG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cedeño Sornoza, S. D. (2022). *Auditoría tributaria y el cumplimiento de normativas del taller de mecánica automotriz Telmo diésel, del cantón Portoviejo año 2019.* Jipijapa –Manabí – Ecuador: Universidad Estatal del sur de manabi. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3531/1/PDF%20TESIS-STEFANY-CEDE%c3%91O-SORNOZA.pdf>
- Certo, S. (2001). *Administración Moderna.* Editorial Interamericana.
- Chávez Salas, J. L. (2020). *Auditoria de cumplimiento para la optimización del presupuesto por resultados en la unidad ejecutora 302 educación Canchis – Sicuani –cusco, periodo - 2017.* Cusco - Peru: Universidad andina del cusco. Obtenido de [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4559/Jorge\\_Tesis\\_maestr%c3%ada\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4559/Jorge_Tesis_maestr%c3%ada_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- CIVICUS Alianza Mundial para la Participación Ciudadana. (2018). *Seguimiento y evaluación.* Obtenido de CIVICUS : <https://www.civicus.org/view/media/Seguimiento%20y%20evaluacion.pdf>
- Contraloría General de la República . (2016). *"Control Interno"*. Obtenido de Contraloría General de la República : [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Córdova Caneleo, B. E. (2020). *Plan de negocios para optar al grado de magister en administración(MBA).* Antofagasta: Universidad de chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/184459/Tesis%20-%20Benjam%c3%adn%20C%c3%b3rdova%20-%20Parte%20I.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Correa Tellez , Y., Guardiola Plazas, L., & Rico Rojas, C. (2021). Auditoría de la cuenta por cobrar. *Reflexiones Contables*, 8-16 Vol.5(2). doi:<https://doi.org/10.22463/26655543.3600>

- Cueva Gutiérrez, L. (2018). *Implementación de un sistema de control previo a su influencia en las cuentas por cobrar de las MYPES del sector comercial rubro automotriz de la ciudad de Tacna en el 2016*. Tacna-Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna. Obtenido de [http://tesis.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3479/160\\_2018\\_cueva\\_gutierrez\\_lm\\_espg\\_mestria\\_contabilidad\\_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3479/160_2018_cueva_gutierrez_lm_espg_mestria_contabilidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- de Souza, I. (2021). *Conoce los principales tipos de modelo de gestión empresarial*. Obtenido de zapsign.co: <https://zapsign.co/es/blog/conoce-los-principales-tipos-de-modelo-de-gestion-empresarial>
- Enciclopedia Económica. (2018). *Objetivos*. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/objetivos/>
- González Álvarez, L. F., & Mendoza Soto, E. (2019). *Auditoría de cumplimiento y su aporte en la gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local – Canchis periodo 2018*. Cusco - Peru: Universidad andina del cusco. Obtenido de [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3887/Luigi\\_Edenka\\_Tesis\\_bachiller\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3887/Luigi_Edenka_Tesis_bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- González López, E. (2018). *Consejo de Estado - Sala de Consulta y Servicio Civil*. Obtenido de Gobierno de Colombia: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=88979>
- Guallupo Caro, C. D. (2021). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019*. Moyobamba - Peru: Universidad cesar vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77472/Guallupo\\_CC-D-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77472/Guallupo_CC-D-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huamán Huarancay, K. (2021). *Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en la*. Lima - Peru: Universidad César vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71850/Huaman\\_HKJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71850/Huaman_HKJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- JLC. (2019). *jlcauditors.com*. Obtenido de jlcauditors.com: <https://jlcauditors.com/que-son-los-registros-contables/>

- León Feijoo, J. M. (2020). *La auditoría externa y su influencia en la gestión empresarial, de medianas y grandes empresas de la provincia El Oro, Sector 3, en Ecuador, período 2016 al 2018*. Loja - Ecuador: UTPL. Obtenido de <https://dspace.utpl.edu.ec/handle/20.500.11962/26235>
- López, J. (1 de abril de 2019). *Economipedia*. Obtenido de Etapas del Proceso Administrativo: Economipedia.com
- Marquina Mantilla, A. N. (2017). *Incidencia de la gestión de las cuentas por cobrar comerciales en la liquidez de la empresa servicios múltiples Cielo Azul EIRL, Cajamarca-año 2016*. Cajamarca - Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12363/Marquina%20Mantilla%2c%20Ayde%20Noemi%20-%20Morales%20Silva%2c%20Arisa%20Areli.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Morales, M. K. (2017). Gestión de cuentas por cobrar y la rentabilidad de las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, períodos 2010 al 2014. *Revista de Investigación universitaria*, 6(1). doi:<https://doi.org/10.17162/riu.v6i1.1039>
- Norambuena Varela, C. R. (2020). *Fiscalización a través de sistemas electrónicos*. Santiago - Chile: Universidad de Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179914/Tesis%20-%20Christian%20Norambuena%20-%20Parte%20I.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ortega Salinas, E. N. (2020). *La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa hydrodrill service S.A, Miraflores*. Lima - Perú: Universidad privada del norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24805/OrtegaSalinas%2c%20Estefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pacherres Racuay, A. Y., & Castillo Guzman, J. (2016). *Manual tributario 2015*. Lima - Peru: ECB Ediciones .
- Palanta Muñoz, Y. A., & Bejar Lloclla, K. (2021). *Análisis de la gestión empresarial de las concesionarias de rutas interurbanas de pasajeros en la ciudad del Cusco en el período 2018*. Cusco - Peru: Universidad andina del cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4343/RESUMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Quintana, P. D. (2020). Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 4(16), 272-283. doi:<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v4i16.99>
- Raffino, M. E. (2020). Obtenido de <https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- Raffino, M. E. (2020). Obtenido de <https://n9.cl/8iu7>
- Rangel-Villamizar, Y. T. (2021). *21 Estudiante del Programa de Contaduría Pública, yurleytatianarv@ ufps.edu.co,https://orcid.org/0000-0003-3489-8544Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta, Colombia •Autor de correspondencia: yurleytatianarv@ufps.edu.co Reflexiones Contables UF. Cucuta - Colombia: Universidad Francisco de Paula Santander. Obtenido de https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3596/5117*
- Ríos Ramos, F. (15 de abril de 2019). *¿Cuál es la diferencia entre MOF Y ROF?* Obtenido de Centro de desarrollo personal y profesional: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/perfil/2019/04/15/cual-es-la-diferencia-entre-mof-y-rof/>
- Rivera Porras , D., Rincón Vera, J., & Flórez Gamboa, S. (2018). "Percepción del Clima organizacional: Un análisis desde los Macroprocesos de una ESE". *Revista Espacios*, 5-15. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n19/18391905.html>
- Roldán, P. (2019). *economipedia.com*. Obtenido de [economipedia.com](https://economipedia.com/definiciones/multa.html): <https://economipedia.com/definiciones/multa.html>
- Ruiz Huaman, Y. (2020). *La auditoría operativa y su incidencia en las cuentas por cobrar en la empresa Trade Fega S.A., Miraflores-Lima en el año 2019*. Lima-Perú: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1612/TESIS%20%20RUIZ%20HUAMAN%20YOVANNY%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Terrazas Pastor, R. (2014). "Planificación y programación de operaciones". *Revista Perspectivas*, 7-32.
- Vega de la Cruz, L., & Nieves Julbe, A. (2016). "Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno". *Ciencias Holguín*, 50-68. Obtenido de Ciencias Holguín.
- Zambrano Leones, M. (2020). *Examen especial de auditoria financiera al componente de las cuentas por cobrar para mejorar la gestión de cobranzas en la empresa Serviagro en pedernales, periodo 2018*. Santo Domingo-Ecuador: Universidad Regional Autonoma de los Andes"UNIANDES". Obtenido de

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12583/1/PIUSDCYA038-2020.pdf>

**ANEXOS**

## ANEXO I: Matriz de consistencia

**TITULO: “AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C, PERIODO 2023”**

*Cuadro 4: Matriz de Consistencia*

Problemas	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	METODOLOGÍA
General	General	General		1. ENFOQUE
¿Cómo la Auditoria Tributaria incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?	Determinar cómo la Auditoria Tributaria incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	La Auditoria Tributaria incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	<b>VARIABLE 01</b>  <b>Auditoria Tributaria</b>	Cuantitativo <b>2. TIPO DE ESTUDIO:</b> Básico <b>3. NIVEL</b> Descriptivo – correlacional <b>4.DISEÑO DE ESTUDIO</b> No experimental Transversal 
Específico	Específico	Específico	DIMENSIONES	5. POBLACIÓN
¿Como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?	Determinar como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	La evaluación del cumplimiento de las obligaciones sustanciales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	Obligaciones sustanciales Obligaciones formales Obligaciones funcionales	CORPORACIÓN KHIPU S.A.C, PERIODO 2023”
¿Como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?	Determinar Como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	La evaluación del cumplimiento de las obligaciones formales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	<b>VARIABLE 02</b>  <b>Gestión Empresarial</b>	<b>6. MUESTRA</b> 30 trabajadores administrativos
¿Como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023?	Determinar Como la evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	La evaluación del cumplimiento de las obligaciones funcionales incide significativamente en la Gestión Empresarial de la Corporación Khipu SAC, periodo 2023.	<b>DIMENSIONES</b>  Planificación Organización Control	<b>7. TÉCNICA</b> Encuesta <b>8. INSTRUMENTO</b> Cuestionario <b>9. ANÁLISIS DE DATOS</b> SPSS V25

## ANEXO II: Matriz Operacional

### TITULO: “AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C, PERIODO 2023”

Variable 01	Dimensiones	Indicadores
<b>Auditoría Tributaria</b>	<p><b>Obligaciones sustanciales:</b> Torres (2008) citado por Carhuachinchay (2015) obligaciones formales de los contribuyentes Entre un número de trámites y formularios que constituyen obligaciones formales de los deudores tributarios, sean estas personales naturales o jurídicas, aunque en este último caso estas obligaciones formales deben ser cumplidas por sus representantes.</p>	<p>Actualización de información</p>
<p><b>Definición conceptual</b> Arce (2018) conceptualiza la auditoría tributaria como el conjunto de métodos y procesos utilizados para analizar la situación fiscal de las empresas para ello se debe considerar el planeamiento tributario, control tributario y la Evaluación tributaria con el fin de garantizar el cumplimiento adecuado y puntual de sus responsabilidades fiscales tanto en términos sustantivos como formales.</p>	<p><b>Definición operacional</b> (Glover, Prawitt, &amp; Subramanyam, 2015) La Auditoría Tributaria es una actividad de control que consiste en examinar y evaluar la información contable y fiscal de una empresa con el fin de verificar su exactitud y conformidad con las leyes y regulaciones tributarias aplicables, así como para detectar posibles irregularidades o errores en la declaración y pago de impuestos</p>	<p>Declaraciones informativas Declaraciones determinativas Emisión de comprobantes</p>
	<p><b>Obligaciones formales:</b> Roldán (2019) “Son aquellas principales obligaciones tributarias que se realizan mediante el pago de la tasa tributaria, es decir mediante los pagos a cuenta, el anticipo del impuesto que se realizan entre persona naturales o jurídicas lo que origina que los contribuyentes realicen sus pagos de manera correcta de acuerdo a las prestaciones tributarias sin que exista algún tipo de mora o retardo cuando en el pago de sus impuestos”.</p>	<p>Pago Fraccionamiento Aplazamiento Sanciones tributarias</p>
	<p><b>Obligaciones funcionales:</b> Pacherres y Castillo (2016) Las obligaciones funcionales en el ámbito tributario abarcan un conjunto esencial de responsabilidades, entre las cuales se destacan las obligaciones de retener y percibir impuestos, específicamente en relación con el impuesto sobre las ventas. Estas funciones son fundamentales para el correcto funcionamiento del sistema tributario, ya que implican la participación activa de los contribuyentes en la recaudación y gestión de los ingresos fiscales.</p>	<p>Retenciones  Detracciones</p>
Variable 02	Dimensiones	Indicadores
<b>Gestión Empresarial</b>	<p><b>Planificación</b> Raffino (2020), “La planificación como una función importante y necesaria para dirigir y desarrollar con éxito las etapas que le siguen, en la planificación se trazará metas y objetivos que se busca lograr utilizando adecuadamente los recursos y realizando eficazmente las actividades en un determinado tiempo”.</p>	<p>Objetivos Programación Disponibilidad presupuestal</p>
<p><b>Definición conceptual</b> (Moreno, 2018) Gestión Empresarial se refiere al conjunto de actividades y decisiones tomadas por los líderes de una organización para dirigirla hacia el logro de sus objetivos y metas estratégicas. Incluye la planificación, Organización y Control.</p>	<p><b>Definición operacional</b> (Morcillo, 2016) La Gestión Empresarial comprende la formulación y ejecución de estrategias, políticas y prácticas políticas organizacionales destinadas a administrar los recursos de una empresa de manera eficiente y efectiva para lograr sus objetivos y metas establecidas</p>	<p>MOF ROF Clima Organizacional</p>
	<p><b>Organización</b> Raffino (2020), “La organización consiste en la creación de un sistema que pueda repartir eficazmente los recursos económicos, materiales y humanos con los que cuenta la empresa para que se utilicen de manera adecuada, todo ello con el fin de conseguir los objetivos que se planificaron”.</p>	<p>Verificación Supervisión</p>
	<p><b>Control:</b> Raffino (2020), “Control como la verificación que se realiza a las actividades planificadas, los resultados obtenidos de esta verificación serán útiles para redireccionar algunas actividades, mejorar la toma de decisiones, corregir algunos problemas hallados y en forma general buscar la mejora continua de la empresa. Por otro lado, esta fase del control se da por la importancia del seguimiento de los resultados obtenidos que son medidos por medio de métricas confiables, la organización lo que hace es corroborar si se ha cumplido el plan y si se han logrado los objetivos y metas principales e intermedias.</p>	<p>Monitoreo</p>

### ANEXO III: Instrumento de recolección de información

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a la auditoría tributaria y su incidencia en la gestión empresarial de la corporación KHIPU S.A.C, periodo 2023; para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso.

#### Escala valorativa

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

N°	Ítems	Escala
1	Cree usted qué la manera de planificación es la adecuada en la corporación KHIPU S.A.C	1 2 3 4 5
2	Cómo calificaría la efectividad de supervisión en la corporación KHIPU SAC. para lograr una buena eficiencia.	1 2 3 4 5
3	Qué tan adecuadamente se manejan las obligaciones formales para el proceso de auditoría tributaria en la corporación KHIPU SAC.	1 2 3 4 5
4	Cómo calificaría la gestión empresarial en la corporación KHIPU SAC	1 2 3 4 5
5	Que tan eficiente es el cumplimiento del MOF, ROF y clima organizacional en la corporación KHIPU S.A.C.	1 2 3 4 5
6	Creer que el buen control que realiza corporación KHIPU S.A.C es adecuada para una auditoría tributaria.	1 2 3 4 5
7	Qué tan efectivamente son las actualizaciones de información antes del proceso de auditoría tributaria.	1 2 3 4 5
8	La forma de organización en gestión empresarial es la más adecuada para un proceso de auditoría.	1 2 3 4 5
9	Cómo calificarías la organización en respuesta ante cambios en el entorno empresarial de la empresa corporación KHIPU S.A.C	1 2 3 4 5
10	Qué tan efectivamente se lleva a cabo el control de los procesos de la empresa corporación KHIPU S.A.C	1 2 3 4 5
11	Cómo evaluarías el cumplimiento de obligaciones formales en la empresa corporación KHIPU S.A.C	1 2 3 4 5
12	Qué tan efectivamente se cumplen con las obligaciones funcionales de la empresa corporación KHIPU S.A.C	1 2 3 4 5
13	De qué manera esta la empresa corporación KHIPU S.A.C está preparada para una auditoría tributaria.	1 2 3 4 5
14	Creer que cumpliendo con la buena planificación ya sea a corto o largo plazo la empresa este gestionando de manera correcta.	1 2 3 4 5
15	Como considera usted el desenvolvimiento del personal encargado en áreas de planificación, organización y control, es el adecuado para la buena gestión empresarial.	1 2 3 4 5
16	De qué manera influye en clima organizacional en el cumplimiento de las labores dentro de la empresa corporación KHIPU S.A.C para una buena gestión	1 2 3 4 5

Gracias

*Nota: El cuadro presenta el instrumento de recolección de datos tipo encuesta*

## ANEXO IV: Base de datos

N°	Auditoria de cumplimiento										Gestión Empresarial								
	Auditoria Tributaria				Obligaciones formales			Obligaciones funcionales			Planificación			Organización			Control		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
1	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4
2	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4	4	3	4
3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4
4	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
5	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	2	5	4
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4
9	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	5	2
10	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2	3	4	2
11	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2
12	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	4	3
13	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	2	4	3
14	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	3
15	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	2	5	4
16	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4
17	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4	4	3	4
18	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4
19	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
20	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	2	5	4
21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4
22	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4
24	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	5	2
25	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2	3	4	2
26	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2
27	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	4	3
28	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	2	4	3
29	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	3
30	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	2	5	4